

SUMAR, EMPRESA D'ACCIÓ SOCIAL, S.L.

Informe d'Auditoria
a 31 de desembre de 2015

Protocol número 6.379



An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
1.- Informe d'Auditoria.....	2
2.- Comptes Anuals.....	4
3. Informe de Gestió.....	5





INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

Als socis de

Sumar, Empresa d'Acció Social, S.L.

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de **Sumar, Empresa d'Acció Social, S.L.**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **Sumar, Empresa d'Acció Social, S.L.**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la Nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

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

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. A l'efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.





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

Opinió

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat **Sumar, Empresa d'Acció Social, S.L.**, a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Paràgraf d'èmfasi

Fem esment a que tal i com es detalla a la nota 12 de la memòria dels Comptes Anuals, el Consorci d'Acció Social de Catalunya que participa en la societat amb el 24,62% de les participacions, acorda la seva liquidació i dissolució amb efectes a partir del 31 de desembre de 2015, traspasant a **Sumar, Empresa d'Acció Social, S.L.**, tots els drets i obligacions incloent les 740 participacions de la pròpia societat a partir de l'1 de gener de 2016.

Aquestes qüestions no modifiquen la nostra opinió.


Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

L'informe de gestió adjunt de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2015 conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2015. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de la Societat.

Barcelona, a 20 d'abril de 2016

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.

Nº ROAC: S0206


Pere Ruiz Espinós

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.
Any 2016 Núm. 20/16/06844
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe subjecte a la normativa
reguladora de l'activitat
d'auditoria de comptes a Espanya





SUMAR, EMPRESA D'ACCIÓ SOCIAL, S.L.

Comptes Anuals de l'exercici tancat
a 31 de desembre de 2015







EMPRESA PÚBLICA
D'ACCIÓ SOCIAL
DE CATALUNYA

Comptes anuals de l'exercici 2015

1. Balanç Normal
2. Compte de resultats
3. Estat de canvis en el Patrimoni Net
4. Estat de fluxos d'efectiu
5. Memòria normal



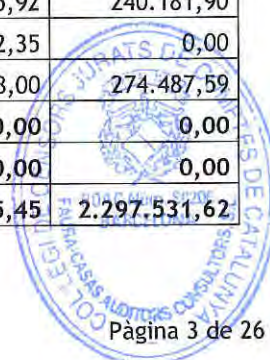
Balanç de situació normal a 31 de desembre de 2015

ACTIU	Notes de la memòria	Exercici 2015	Exercici 2014
A) ACTIU NO CORRENT		107.385,02	92.714,31
I. Immobilitzat intangible	5	20.024,28	26.526,39
3. Patents, llicències, marques i similars		1.169,74	1.581,74
5. Aplicacions informàtiques		17.102,11	23.172,23
6. Altre immobilitzat intangible		1.752,43	1.772,42
II. Immobilitzat material	6	71.767,78	49.946,84
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		71.767,78	49.946,84
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini	8	15.592,96	16.241,08
5. Altres actius financers		15.592,96	16.241,08
VI. Actius per impost diferit		0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT		2.241.380,43	2.204.817,31
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda		0,00	0,00
II. Existències		0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8	1.723.301,85	1.346.941,84
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		1.719.588,43	1.343.655,81
3. Deutors diversos		1.819,92	1.392,53
5. Actius per impost corrent		1.893,50	1.893,50
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	8	518.078,58	857.875,47
1. Tresoreria		518.078,58	857.875,47
TOTAL ACTIU (A + B)		2.348.765,45	2.297.531,62



Balanç de situació normal a 31 de desembre de 2015

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	Exercici 2015	Exercici 2014
A) PATRIMONI NET		1.507.244,42	1.199.265,97
A-1) Fons propis	8.4	1.507.244,42	1.199.265,97
I. Capital		3.006,00	3.006,00
1.Capital escriturat		3.006,00	3.006,00
II. Prima d'emissió		0,00	0,00
III. Reserves		1.196.259,97	973.645,31
1.Legal i estatutàries		601,20	601,20
2.Altres reserves		1.195.658,77	973.044,11
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)		-2.630,04	0,00
V. Resultats d'exercicis anteriors		0,00	0,00
VI. Altres aportacions de socis		0,00	0,00
VII. Resultat de l'exercici	3	310.608,49	222.614,66
VIII. (Dividend a compte)		0,00	0,00
IX. Altres instruments de patrimoni net		0,00	0,00
A-2) Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRENT		32.121,23	143.100,78
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	8	24.053,64	143.100,78
5.Atres passius financers		24.053,64	143.100,78
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit	9	8.067,59	0,00
V. Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00
VI. Creditors comercials no corrents		0,00	0,00
VII. Deute amb característiques especials a llarg termini		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		809.399,80	955.164,87
II. Provisions a curt termini		0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	8	8.145,66	6.084,92
2.Deutes amb entitats de crèdit		8.145,66	6.084,92
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	8	34.759,52	34.759,52
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	8	766.494,62	914.320,43
1.Proveïdors		182.175,07	192.147,13
3.Creditors variis		184.883,28	207.503,81
4.Personal (remuneracions pendents de pagament)		164.935,92	240.181,90
5.Passius per impost corrent		22.492,35	0,00
6.Altres deutes amb les Administracions Públiques		212.008,00	274.487,59
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
VII. Deute amb característiques especials a curt termini		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		2.348.765,45	2.297.531,62



Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2015

A) OPERACIONS CONTINUADES	Notes de la memòria	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Import net de la xifra de negocis	15	6.787.339,25	6.475.353,93
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		0,00	0,00
4. Aprovisionaments	10	-586.820,59	-513.452,29
5. Altres ingressos d'explotació		4.811,05	7.134,30
6. Despeses de personal		4.939.405,73	-4.731.189,92
7. Altres despeses d'explotació	7	1.026.902,49	-997.253,11
8. Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-22.761,08	-15.861,53
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres		0,00	0,00
10. Excessos de provisions		0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat		0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		0,00	0,00
13. Altres resultats	8.1	126.821,48	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLORACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12)		343.081,89	224.731,38
13. Ingressos financers		2.212,67	5.117,58
14. Despeses financeres		-329,40	-1.716,32
15. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
15. Diferències de canvi		0,00	0,00
16. Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers		0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (13 + 14 + 15)		1.883,27	3.401,26
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)		344.965,16	228.132,64
16. Impostos sobre beneficis	9	-34.356,67	-5.517,98
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 16)		310.608,49	222.614,66



Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2015

	Capital Esripturat	Reserves	(Participacions en patrimoni propí)	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'ANY 2013	3.006,00	775.236,90	0,00		198.408,41			976.651,31
I. Ajustaments per canvis de criteri de l'any 2013								0,00
II. Ajustaments per errors de l'any 2013								0,00
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2014	3.006,00	775.236,90	0,00	0,00	198.408,41	0,00	0,00	976.651,31
I. Total ingressos i despeses reconeguts					222.614,66			222.614,66
II. Operacions de patrimoni net								0,00
1. Augments de capital								0,00
2. (-) Reduccions de capital								0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00
4. Altres aportacions								0,00
III. Altres variacions del patrimoni net		198.408,41			-198.408,41			0,00
C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2014	3.006,00	973.645,31	0,00	0,00	222.614,66	0,00	0,00	1.199.265,97
I. Ajustaments per canvis de criteri de l'any 2014								0,00
II. Ajustaments per errors de l'any 2014								0,00
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2015	3.006,00	973.645,31	0,00	0,00	222.614,66	0,00	0,00	1.199.265,97
I. Total ingressos i despeses reconeguts					310.608,49			310.608,49
II. Operacions de patrimoni net								0,00
1. Augments de capital								0,00
2. (-) Reduccions de capital								0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00
4. Altres aportacions								0,00
III. Altres variacions del patrimoni net		222.614,66	-2.630,04		-222.614,66			-2.630,04
E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2015	3.006,00	1.196.259,97	-2.630,04	0,00	310.608,49	0,00	0,00	1.507.244,42



Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre 2015

	NOTES	2015	2014
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		344.965,16	228.132,64
2. Ajustos al resultat		20.877,81	12.460,27
a) Amortització de l'immobilitzat (+).		22.761,08	15.861,53
g) Ingressos financers (-).		-2.212,67	-5.117,58
h) Despeses financeres (+).		329,40	1.716,32
3. Canvis en el capital corrent		-502.419,74	-30.646,85
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).		-469.399,76	410.855,42
c) Altres actius corrents (+/-).		-427,39	4.016,90
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).		-9.972,06	30.761,43
e) Altres passius corrents (+/-).		-22.620,53	-476.280,60
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació.		-32.473,40	-2.116,72
a) Pagaments d'interessos (-).		-329,40	-1.716,32
c) Cobraments d'interessos (+).		2.212,67	5.117,58
d) Pagaments (cobraments) per impost sobre beneficis (-/+).		-34.356,67	-5.517,98
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)		-169.050,17	207.829,34
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-).		-38.079,91	-26.434,51
c) Immobilitzat material.		-38.079,91	-26.434,51
7. Cobraments per desinversions (+).		0,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		-38.079,91	-26.434,51
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.		-2.630,04	0,00
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi.		-2.630,04	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.		-127.406,73	0,00
a) Emissió		0,00	0,00
b) Devolució i amortització de		-127.406,73	0,00
1. Obligacions i valors similars (-).		0,00	0,00
4. Altres (-).		-127.406,73	0,00
11. Pagament per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.		-2.630,04	0,00
a) Dividends (-).		0,00	0,00
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-).		-2.630,04	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)		-132.666,81	0,00
D) Efecte de les variacions del tipus de canvi		0,00	0,00
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C)		-339.796,89	181.394,83
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici.		857.875,47	676.480,64
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		518.078,58	857.875,47



Cambelinda

MEMÒRIA NORMAL DE L'EXERCICI 2015

1. Activitat de l' empresa

L'empresa SUMAR, EMPRESA D'ACCIÓ SOCIAL, S.L. amb domicili social i fiscal a C/ PLA DE SALT, 18, 17190, SALT (GIRONA), es va constituir davant de notari en data 9 de desembre de 2008 com a societat mercantil de responsabilitat limitada, amb capital íntegrament públic, per a la prestació de serveis i l'exercici d'activitats econòmiques d'interès públic en l'àmbit territorial de Catalunya.

L'objecte de la seva activitat és executar i gestionar serveis i activitats d'àmbit social, enteses en el sentit de millora del benestar de les persones (assistencials, educatives, d'habitatge, d'ocupació, preventives, docents, d'investigació i de coordinació). Prestar i/o gestionar serveis o infraestructures d'àmbit social, directament o indirectament (de gent gran, de violència masclista, d'infància, d'habitatge social, d'ocupació, d'immigració, de mediació, de treball comunitari).

La societat no pertany a cap grup de societats en els termes que preveu l'article 42 del codi de comerç.

La moneda funcional és l'euro.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

a) Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici comprès entre el 1.01.15 al 31.12.15 han estat preparats a partir dels registres comptables de la societat i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, així com la veracitat dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.

La societat té la condició de mitjà propi (M.P.) i servei tècnic dels ens públics que en siguin socis, així com de la Generalitat de Catalunya (Departament de Benestar Social i Família, entre d'altres), d'acord amb l'informe jurídic nº IJ 91/13 de data 12 de novembre de 2013, emès i signat per l'Assessoria Jurídica de la Secretaria General del Departament de Benestar Social i Família de la Generalitat de Catalunya, en base als articles 8.2 del TRLLCSP i 15 de la Llei 30/1992, de 26 de desembre.

Els Comptes Anuals, d'acord amb les Normes d'elaboració del vigent Pla General de Comptabilitat, contenen els següents estats:

- Balanç model Normal
- Compte de Pèrdues i Guanyos model Normal
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net model Normal
- Estat de Fluxos d'Efectiu
- Memòria de l'Exercici model Normal.



b) Principis comptables aplicats

Per a la confecció i presentació dels Estats Financers adjunts s'han emprat els principis comptables que emanen del Pla General de Comptabilitat i altres disposicions normatives legals vigents.

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat dels Administradors de la societat.

c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la Direcció de l'Entitat per a quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que estan registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius materials i intangibles
- Deteriorament per deutes comercials de dubtós cobrament.

d) Comparació de la informació

La informació dels estats financers de cadascun dels exercicis exposats és homogènia, i per tant, comparable.

3. Aplicació de resultats

El resultat obtingut en l'exercici de 2015, correspon al detall següent:

BASE DE REPARTIMENT	31/12/2015
Resultat de l'exercici	310.608,49
Total	310.608,49
DISTRIBUCIÓ:	
A reserves voluntàries	256.076,65
A reserves de capitalització	22.261,47
A reserves d'anivellació	32.270,37
Total distribució:	310.608,49

Tal i com s'estableix a l'article 25 i a l'article 105 de la Llei 27/2014 de l'Impost sobre Societat, s'han aplicat reserves de capitalització i reserves d'anivellació (veure nota 9).

4. Normes de registre i valoració

Per a elaborar els comptes anuals de l'exercici tancat a 31.12.15 la societat ha utilitzat principalment les normes de valoració següents:



a. Immobilitzacions intangibles

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició (o cost de producció). Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició, a l'igual que les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per a la seva posada en funcionament un període de temps superior a un any.

Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basant-se en la seva vida útil. Els percentatges d'amortització aplicats han estat els següents:

	2015	2014
Propietat industrial	10%	10%
Aplicacions informàtiques	25%	25%

Els actius intangibles amb vida indefinida no s'amortitzen, realitzant-se anualment un test de pèrdua de valor.

Si s'escau s'ha fet la correcció valorativa per deteriorament d'aquells elements d'immobilitzat intangible que presentaven un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

No existeix fons de comerç en el balanç de la societat.

b. Immobilitzacions materials

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició. En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé, els impostos indirectes no recuperables, les despeses estimades de desballestament i retirada, així com les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per a la seva posada en funcionament un període de temps superior a 1 any. Posteriorment es valoren pel seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels béns corresponents.

Els elements d'immobilitzat material amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basant-se en la seva vida útil. Els percentatges d'amortització aplicats, de manera general, han estat els següents:

	2015	2014
Instal·lacions Tècniques	10%	10%
Utilatge	30%	30%
Altres instal·lacions	10%	10%
Mobiliari	10%-20%	10%-20%
Equips informàtics	25%	25%
Altres immobilitzat material	15%-25%	15%-25%



c. Arrendaments financers

Els actius materials adquirits en règim d'arrendament financer es registren a la categoria d'actiu a què correspon el bé arrendat, amortitzant-se segons la seva vida útil prevista seguint el mateix mètode que pels actius en propietat.

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que les condicions dels mateixos transfereixin de manera substancial els riscos i avantatges derivats de la propietat a l'arrendatari. Els altres arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius.

La política d'amortització dels actius en règim d'arrendament financer és similar a l'aplicada a les immobilitzacions materials pròpies. Si no existeix la certesa raonable de què l'arrendatari acabarà obtenint el títol de propietat en finalitzar el contracte d'arrendament, l'actiu s'amortitza en el període més curt entre la vida útil estimada i la duració del contracte d'arrendament.

Els interessos derivats del finançament d'immobilitzat mitjançant arrendament financer s'imputen als resultats de l'exercici d'acord amb el criteri de l'interès efectiu, en funció de l'amortització del deute.

d. Instruments financers

D'acord amb la definició continguda en el Pla General de Comptabilitat, un instrument financer és un contracte que dóna lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Es reconeix un instrument financer en el balanç quan l'empresa es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic d'acord amb les seves disposicions.

1. Actius Financers

Considerem actiu financer qualsevol actiu que sigui: diners en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

- *Partides a cobrar i inversions mantingudes fins al venciment*

Aquests actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable. Posteriorment són reconeguts a cost amortitzat. El reconeixement dels interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu, i si és el cas, la provisió per deteriorament, es registren directament en el compte de pèrdues i guanys.

L'interès efectiu es correspon amb el tipus d'actualització que iguala el desemborsament inicial de l'instrument financer amb la seva totalitat de fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment.

La provisió per deteriorament es calcula com la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor present dels fluxos d'efectiu estimats, descomptats al tipus d'interès efectiu.

- *Interessos rebuts*

Els interessos d'actius meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys, els primers utilitzant el mètode d'interès efectiu i els dividendes quan es declara el dret del soci a rebre'l.

- *Baixa d'actius financers*



Els actius financers es donen de baixa del balanç quan es transfereixen substancialment els riscos i els avantatges inherents a la propietat de l' actiu financer.

2. Passius Financers

Considerem que existeix un passiu financer quan l'empresa manté una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables.

- *Dèbits i partides a pagar*

Aquests passius financers es reconeixen inicialment pel valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat.

- *Instrumentos de patrimoni propi en poder de l'empresa*

Quan l'empresa ha realitzat alguna transacció amb els seus propis instruments de patrimoni, s'ha registrat l'import d'aquests instruments en el patrimoni net. Les despeses derivades d'aquestes transaccions, incloses les despeses d'emissió d'aquests instruments, s'han registrat directament contra el patrimoni net com menors reserves.

e. Impost sobre beneficis i impostos diferits

La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici així com per l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen a què s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporals imposables. Per la seva part, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals, bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar, només es reconeixen en el supòsit que es consideri probable que la Societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-les efectives.

En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultat de les anàlisis realitzades.

El règim fiscal de l'entitat respecte de l'Impost de Societats d'acord amb el que disposa l'article 9.1 i 34.2 de la LIS, aplica una bonificació del 99% de la part de quota íntegra que correspongui a les rendes derivades de la prestació de serveis públics locals.



f. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre o a pagar i representen els imports a cobrar o a pagar pels béns lliurats o rebuts i els serveis prestats o rebuts en el marc de l'activitat ordinària, menys descomptes, devolucions, impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les operacions. A aquests efectes, l'ingrés o la despesa es produeix en el moment que s'entenguin cedits o rebuts els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

g. Provisions

Les provisions es reconeixen quan la Societat té una obligació present, ja sigui legal, contractual, implícita o tàcita, com a resultat d'un succés passat que pugui donar lloc a una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics futurs per cancel·lar dita obligació, i es pot efectuar una estimació fiable de l'import de l'obligació. L'efecte financer de les provisions es reconeix com a despesa financera en el compte de pèrdues i guanys. Les provisions es reverteixen contra resultats quan no és probable que existeixi una sortida de recursos per a cancel·lar l'obligació.

h. Registre i valoració de despeses de personal

Les despeses de personal són registrades en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

i. Transaccions entre parts vinculades

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.

j. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es valoren pel valor raonable de l'import concedit. Es comptabilitzen inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional d'una manera correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Per al cas dels actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries s'han d'imputar com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització feta en aquest període per als elements esmentats o, si escau, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

Les subvencions concedides per assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'exploració s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat si es destinen a finançar dèficits d'exploració d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputaran en aquests exercicis.

Les subvencions concedides per finançar despeses específiques s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses que estiguin finançant.



5. Immobilitzat Intangible

Els moviments dels saldos que componen l'epígraf "Immobilitzat intangible" del balanç de situació han estat els següents:

Concepte	Saldo 31.12.14	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.15
Propietat Intel·lectual i Ind.	4.036,80	0,00	0,00	0,00	4.036,80
Drets de traspàs	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
Aplicacions informàtiques WEB	68.613,71	0,00	0,00	0,00	68.613,71
Bestretes immob. Intangibles	1.752,42	0,00	0,00	0,00	1.752,42
Immobilitzat Intangible Brut	74.902,93	0,00	0,00	0,00	74.902,93
Amortització Ac. Aplicacions Informàtiques	-48.376,54	-6.502,11	0,00	0,00	-54.878,65
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	-48.376,54	-6.502,11	0,00	0,00	-54.878,65
Immobilitzat Intangible Net	26.526,39	-6.502,11	0,00	0,00	20.024,28

Durant l'exercici no s'han efectuat compres per a l'immobilitzat intangible. Els actius totalment amortitzats en ús al tancament de l'exercici comparat amb l'exercici anterior són els següents:

Totalment amortitzat	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
Aplicacions informàtiques	41.668,62	41.668,62

Per la seva banda, els moviments dels saldos que componen l'epígraf "Immobilitzat intangible" del balanç durant l'exercici 2014 van ser els següents:

Concepte	Saldo 31.12.13	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.14
Propietat Intel·lectual i Ind.	4.036,80	0,00	0,00	0,00	4.036,80
Drets de traspàs	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
Aplicacions informàtiques WEB	44.249,71	19.741,00	0,00	4.623,00	68.613,71
Bestretes immov. Intangibles	4.623,00	1.752,42	0,00	-4.623,00	1.752,42
Immobilitzat Intangible Brut	53.409,51	21.493,42	0,00	0,00	74.902,93
Amortització Ac. Aplicacions Informàtiques	-43.057,50	-5.319,04	0,00	0,00	-48.376,54
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	-43.057,50	-5.319,04	0,00	0,00	-48.376,54
Immobilitzat Intangible Net	10.352,01	16.174,38	0,00	0,00	26.526,39



6. Immobilitzat Material

Els moviments dels saldos que componen l'epígraf "Immobilitzat material" del balanç són els següents:

Concepte	Saldo 31.12.14	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.15
Instal·lacions Tècniques	1.575,91	3.131,76	0,00	0,00	4.707,67
Utiltatge	843,15	551,24	0,00	0,00	1.394,39
Altres instal·lacions	3.276,77	13.520,96	0,00	0,00	16.797,73
Mobiliari	55.522,83	10.621,05	0,00	0,00	66.143,88
Equips informàtics	53.340,99	4.576,70	0,00	0,00	57.917,69
Altres immobilitzat material	2.684,78	5.678,20	0,00	0,00	8.362,98
Immobilitzat Material Brut	117.244,43	38.079,91	0,00	0,00	155.324,34
Amortització Ac.	-67.297,59	-16.258,97	0,00	0,00	-83.556,56
Amortitzacions Immobilitzat Material	-67.297,59	-16.258,97	0,00	0,00	-83.556,56
Immobilitzat Material Net	49.946,84	21.820,94	0,00	0,00	71.767,78

Els actius totalment amortitzats en ús al tancament de l'exercici comparat amb l'exercici anterior són els següents:

Totalment amortitzat	2.014	2.015
Altres instal·lacions	441,34	441,34
Mobiliari	0,00	68,88
Equips informàtics	30.113,07	32.705,86
Altres immobilitzat material	389,96	390,00
	30.944,37	33.606,08

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda d'elements d'immobilitzat material.

La societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat, entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als que estan sotmesos.



Els moviments dels saldos que componen l'epígraf "Immobilitzat material" del balanç referits a l'exercici 2014 són els següents:

Concepte	Saldo 31.12.13	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.14
Instal·lacions Tècniques	1.575,91	0,00	0,00	0,00	1.575,91
Utilatge	0,00	843,15	0,00	0,00	843,15
Altres instal·lacions	441,34	2.835,43	0,00	0,00	3.276,77
Mobiliari	47.891,35	7.631,48	0,00	0,00	55.522,83
Equips informàtics	38.636,15	14.704,84	0,00	0,00	53.340,99
Altres immobilitzat material	2.265,17	419,61	0,00	0,00	2.684,78
Immobilitzat Material Brut	90.809,92	26.434,51	0,00	0,00	117.244,43
Amortització Ac.	-56.755,10	-10.542,49	0,00	0,00	-67.297,59
Amortitzacions Immobilitzat Material	-56.755,10	-10.542,49	0,00	0,00	-67.297,59
Immobilitzat Material Net	34.054,82	15.892,02	0,00	0,00	49.946,84

7. Arrendaments operatius i altres operacions de naturalesa similar

L'import total satisfet en concepte d'arrendaments durant l'exercici tancat a 31.12.15 ha estat de 79.253,70 €. Un import de 61.881,89 € correspon a arrendaments d'instal·lacions a la Residència Bondia Grau i a l'arrendament de les oficines situats en C/ Pla de Salt, 18 oficina num. 2 a raó de 836,96 € mensuals mes impost. L'import de 4.020,00 € correspon a equips informàtics i l'import de 13.351,81 € correspon al vehicles de transport utilitzats per desenvolupar el servei de l'entitat. L'import total satisfet en concepte d'arrendaments durant l'exercici tancat a 31.12.14 va ser de 92.347,93 €.

8. Instruments financers

8.1 Informació sobre balanç

- a) Actius financers a llarg termini, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Categoria	Crèdits, derivats i altres	
	31.12.15	31.12.14
- Altres actius financers	15.592,96	16.241,08
Total	15.592,96	16.241,08

Els Altres actius financers corresponen amb la fiança constituïdes per contractes d'arrendament operatiu a llarg termini.



b) Actius financers a curt termini, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Categoria	Crèdits, derivats i altres	
	31.12.15	31.12.14
Préstecs i partides a cobrar		
- Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.723.301,85	1.346.941,84
- Inversions en empreses del grup i assoc. a c/t.	0,00	0,00
- Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00
Total	1.723.301,85	1.346.941,84

Els principals deutors a data de tancament de l'exercici 2015 es correspon amb la Generalitat de Catalunya i el Consorci de Benestar Social Gironès-Salt.

c) Passius financers a llarg termini

Categoria	Derivats i altres	
	31.12.15	31.12.14
Altres passius financers	24.053,64	143.100,78
Total	24.053,64	143.100,78

El saldo pendent a l'exercici 2015 correspon amb fiances rebuts.

Durant l'exercici 2015 s'ha condonat el deute per import de 127.406,73 € amb l'Associació de Consorcis d'Acció Social de les Comarques de Girona per aprovació de la seva Assemblea General de socis de data 15 de setembre de 2015.

d) Passius financers a curt termini

Categoria	31.12.15			31.12.14		
	Derivats i altres	Deutes amb entitats de crèdit	TOTAL	Derivats i altres	Deutes entitats de crèdit	TOTAL
Dèbits i partides a pagar						
- Deutes a curt termini	0,00	8.145,66	8.145,66	0,00	6.084,92	6.084,92
- Deutes amb empreses del grup i assoc a c/t	0,00	34.759,52	34.759,52	0,00	34.759,52	34.759,52
- Creditors comercials i altres comptes a pagar	0,00	766.494,62	766.494,62	0,00	914.320,43	914.320,43
Total	0,00	809.399,80	809.399,80	0,00	955.164,87	955.164,87

El saldo de l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" per import de 8.145,66 € correspon a deutes per operacions de tarja de crèdit.

El saldo de 34.759,52 € corresponent a l'epígraf "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini" correspon amb el deute del Consorci d'Acció Social de Catalunya.

- Classificació dels actius financers per venciments a 31.12.15

Classe	31.12.16	31.12.17	31.12.18	31.12.19	31.12.20	en endavant	TOTAL
Inversions en empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Crèdits a empreses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.592,96	15.592,96
- Crèdits a tercers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Crèdits a empreses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.592,96	15.592,96
Deutes comercials no corrents empreses grup	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.723.301,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.723.301,85
- Clients per vendes i prestacions de serveis	1.719.588,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.719.588,43
- Clients empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Deutors diversos	3.713,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.713,42
- Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	1.723.301,85	0,00	0,00	0,00	0,00	15.592,96	1.738.894,81

- La classificació dels actius financers per venciments a 31.12.14 era la següent:

Classe	31.12.15	31.12.16	31.12.17	31.12.18	31.12.19	en endavant	TOTAL
Inversions en empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Crèdits a empreses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.241,08	16.241,08
- Crèdits a tercers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Crèdits a empreses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.241,08	16.241,08
Deutes comercials no corrents empreses grup	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.346.941,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.346.941,84
- Clients per vendes i prestacions de serveis	1.343.655,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.343.655,81
- Clients empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Deutors diversos	3.286,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.286,03
- Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	1.346.941,84	0,00	0,00	0,00	0,00	16.241,08	1.363.182,92

- Classificació dels passius financers per venciments a 31.12.15

Classe	31.12.16	31.12.17	31.12.18	31.12.19	31.12.20	en endavant	TOTAL
Deutes	8.145,66	0,00	0,00	0,00	0,00	24.053,64	32.199,30
- Deutes amb entitats de crèdit	8.145,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.145,66
- Altres passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.053,64	24.053,64
Deutes amb empreses del grup i associades	34.759,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.759,52
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	766.494,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	766.494,62
- Proveïdors	182.175,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182.175,07
- Proveïdors, empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Creditors diversos	184.883,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.883,28
- Personal (remuneracions pendents de pagament)	164.935,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.935,92
- Altres passius	234.500,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234.500,35
TOTAL	809.399,80	0,00	0,00	0,00	0,00	24.053,64	833.453,44

- La classificació dels passius financers per venciments a 31.12.14 era la següent:

Classe	31.12.15	31.12.16	31.12.17	31.12.18	31.12.19	en endavant	TOTAL
Deutes	6.084,92	0,00	0,00	0,00	0,00	143.100,78	149.185,70
- Deutes amb entitats de crèdit	6.084,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.084,92
- Altres passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143.100,78	143.100,78
Deutes amb empreses del grup i associades	34.759,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.759,52
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	914.320,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	914.320,43
- Proveïdors	192.147,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192.147,13
- Proveïdors, empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Creditors diversos	207.503,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207.503,81
- Personal (remuneracions pendents de pagament)	240.181,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.181,90
- Altres passius	274.487,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	274.487,59
TOTAL	955.164,87	0,00	0,00	0,00	0,00	143.100,78	1.098.265,65



8.2 Informació relacionada amb el Compte de Pèrdues i Guanys i el patrimoni net

Els resultats financers derivats dels instruments financers d'entitats no vinculades al grup han estat els següents:

Tipus	Despesa Financera		Ingressos financers	
	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Comissions financeres	329,40	1.716,32	2.212,67	5.117,58
Repercussió despeses financeres				
TOTAL	329,40	1.716,32	2.212,67	5.117,58

8.3 Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

La societat realitza una gestió de riscos financers amb l'objectiu principal d'assegurar la disponibilitat de fons per al compliment puntual dels compromisos financers.

Davant de determinats riscos es gestiona mitjançant la seva identificació, mesurament, el control i la supervisió de les relacions de cobertura establertes.

A continuació es descriuen els principals riscos financers que afronta la societat i les pràctiques establertes:

Risc de crèdit

El risc de crèdit de la societat és atribuïble principalment als seus deutes comercials. Aquests deutes es reflecteixen en el balanç de situació, net de les corresponents provisions per a insolvències, estimades per la Direcció en funció de l'experiència d'exercicis anteriors i de la seva valoració de l'entorn econòmic actual.

En quan als de Responsabilitat Civil i responsabilitat dels administradors i alta direcció estan contractades diferents pòlisses d'assegurança.

Els administradors de les societats consideren que les provisions registrades cobreixen adequadament els riscos, arbitratges i demes operacions de les societats i no s'espera que dels mateixos es desprenguin passius addicionals als que hi ha registrats.

Risc de tipus d'interès

Les variacions dels tipus d'interès modifiquen el valor raonable d'aquells actius i passius que esdevinguin un tipus d'interès fix així com els fluxos dels actius i passius referenciats a un tipus d'interès variable.

Aquestes variacions es registren comptablement al seu valor raonable i directament contra el compte de resultats, a mesura que es van realitzant les liquidacions per part de l'entitat financera, a la partida despeses financeres amb independència del seu signe.



8.4 Fons Propis

El detall dels moviments de fons propis durant l'exercici tancat a 31.12.15 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.14	Distribució resultat 2014	Ampliacions de capital	Moviments exercici	Saldo a 31.12.15
Capital social	3.006,00				3.006,00
Participacions pròpies	0,00			-2.630,04	-2.630,04
Reserva legal	601,20				601,20
Reserves voluntàries	973.044,11	222.614,66			1.195.658,77
Excedents Negatius d'ex anter.	0,00				0,00
Excedent de l'exercici	222.614,66	-222.614,66		310.608,49	310.608,49
Total Fons propis	1.199.265,97	0,00	0,00	307.978,45	1.507.244,42

L'entitat va comprar accions pròpies al Consorci d'Acció Social de Catalunya de 600 participacions al preu de 4,3834 € cadascuna. Segons Llei de Societats de Capital les participacions pròpies adquirides per l'entitat hauran de ser amortitzades o alienats, respectant el regim legal i estatutari de transmissió en el termini de 3 anys.

El capital social de la companyia SUMAR EMPRESA D'ACCIÓ SOCIAL S.L. a 31 DE DESEMBRE 2015 està representat per 3.006 participacions socials d'un valor nominal de 1,00 euros cadascuna, i es troben totalment subscriïdes i desemborsades.

El capital social i la seva composició a 31 de desembre de 2014 eren els mateixos.

A 31 de desembre de 2015, i també a 31 de desembre de 2014, els socis de la companyia amb participació directa igual o superior al 10% del capital social són els següents:

Participacions	% capital
Diputació de Girona	51,10%
Consorci d'Acció Social de Catalunya	24,62%
Accions propis	19,96%

D'acord amb el Text refós de la Llei de Societats de Capital, l'entitat ha destinat una xifra igual al 20% del capital social a Reserva legal. La reserva legal es podrà utilitzar per a augmentar el capital en la part del seu saldo que excedeixi del 10% del capital ja augmentat. Excepte per a la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no se superi el 20% del capital social, aquesta reserva es podrà destinar a compensar pèrdues, sempre que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquesta fi.



9. Situació Fiscal

La Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'Impost sobre beneficis, es resumeix en la següent taula tenint en compte que el règim fiscal de l'entitat respecte de l'impost de Societats d'acord amb el que disposa l'article 9.1 i 34.2 de la LIS, aplica una bonificació del 99% de la part de quota íntegra que correspongui a les rendes derivades de la prestació de serveis públics locals.

	Compte de Pèrdues i Guanys 31.12.15	
	Augments	Disminucions
Ingressos i despeses de l'exercici	310.608,49	
Impost sobre societats	26.289,08	0,00
Impost sobre societats diferit	8.067,59	0,00
Diferències permanents:	0,00	-22.261,47
- Dotació reserves de capitalització (a)	0,00	-22.261,47
Diferències temporànies	0,00	-32.270,37
- Dotació reserves d'anivellament (b)	0,00	-32.270,37
	0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)	290.433,32	

Explicació/conciliació entre despesa/ingrés per impost sobre beneficis i l'aplicació del tipus de gravamen al total d'ingressos i despeses reconeguts, diferenciant el saldo del compte de pèrdues i guanys.

	Exercici 31.12.15
RESULTAT COMPTABLE ABANS D'IMPOSTOS x TIPUS IMPOSITIU	72.608,33
DIFERÈNCIES PERMANENTS	8.067,59
+ Diferència permanent positiva x tipus impositiu	0,00
- Diferència permanent negativa x tipus impositiu (consolidació)	-8.067,59
DIFERÈNCIES TEMPORÀNIES	0,00
DEDUCCIONS APLICADES A EFECTES COMPTABLES	-46.319,25
- Import deducció bonificació aplicada 99%	-46.319,25
- Import deducció aplicada INVERSIÓ MEDI AMBIENT	0,00
IMPOST SOBRE SOCIETATS (despesa / ingrés)	34.356,67



- a) Tal i com s'estableix a l'article 25 de la Llei 27/2014 de l'Impost sobre Societat, l'entitat, al tributar al tipus impositiu general del 25%, ha aplicat una reducció en la base de 22.261,47 euros que correspon al 10% de l'increment dels seus fons propis, determinats per la diferència positiva entre els fons propis existents al tancament de l'exercici sense incloure el resultat del mateix, i els fons propis existents a l'inici del mateix, sense incloure els resultats de l'exercici anterior.

Per aplicar aquesta reducció, l'entitat haurà d'acomplir amb els següents requisits:

- Que l'import de 222.614,66 euros d'increment de fons propis es mantingui en l'entitat durant un termini de 5 anys des del tancament del període impositiu al que correspongui aquesta reducció, excepte per existència de pèrdues comptables, es a dir, fins al 31 de desembre de 2020.
- Que es doti una reserva per l'import de 22.261,47 euros de la reducció, que haurà de figurar al balanç totalment separada i amb títol apropiat i serà indisponible durant el termini de 5 anys.

- b) Tal i com s'estableix a l'article 105 de la Llei 27/2014 de l'Impost sobre Societat, l'entitat, al tributar pel Règim d'entitats de reduïda dimensió, pot aplicar la reserva d'anivellament i minorar la seva base imposable positiva fins al 10 per cent del seu import dotant una reserva amb càrrec als resultats positius de l'exercici.

Les quantitats minorades de la base imposable positiva s'afegiran a la base imposable de períodes impositius que finalitzin en els 5 anys immediats i successius a la finalització del termini en que es produeixi, sempre que es disposi d'una base imposable negativa i fins a l'import de la mateixa.

Durant l'exercici 2015 l'entitat ha reduït de la seva Base Imposable un import de 32.270,37 euros corresponent al 10% de la base imposable positiva, procedint a la dotació de la reserva d'anivellament pel mateix import.

La composició de saldos amb les administracions públiques es el següent:

Concepte	Exercici 31.12.15	Exercici 31.12.14
DEUTOR		
Hisenda Pública, Deutora per IVA	1.893,50	1.893,50
Hisenda Pública, Deutora per IS	0,00	0,00
CREDITOR		
Hisenda Pública, Creditora per IVA	15.144,58	53.376,02
Hisenda Pública, Creditora per IRPF	51.094,81	99.270,26
Hisenda Pública, Creditora per IS	22.492,35	0,00
Passius per diferències temporàries imposables	8.067,59	0,00
Organismes de la Seguretat Social	145.768,61	121.841,31



10. Ingressos i Despeses

El desglossament consums de mercaderies i matèries primeres en els exercicis tancats a 31.12.15 i 31.12.14 és el següent:

Concepte	31.12.15	31.12.14
Compres a dins de l'estat	586.820,59	513.452,29
Total compres	586.820,59	513.452,29
Variació d'existències	0,00	0,00
Total consums	586.820,59	513.452,29

El detall de les càrregues socials dels exercicis tancats a 31.12.15 i 31.12.14 és el següent:

Concepte	31.12.15	31.12.14
Seguretat social empresa	1.087.672,91	1.011.306,40
Altres despeses socials	84.491,42	71.186,28
Càrregues socials	1.172.164,33	1.082.492,68

Les altres despeses socials corresponent a cursos de formació, vigilància de la salut i dietes per Assistència al Consell d'Administració.

11. Informació sobre medi ambient

La societat no ha incorregut en despeses especials per a la minimització de l'impacte ambiental o protecció i millores del medi natural, ni té comptabilitzada cap provisió per riscos ni per contingències possibles per a la protecció i millora del medi natural.

12. Fets posteriors al tancament

El Consorci d'Acció Social de Catalunya, va aprovar amb data 7 d'octubre de 2015, la dissolució i liquidació d'aquest Consorci amb efectes a partir del 31 de desembre de 2015; així com traspasar a SUMAR, empresa d'acció social S.L., les participacions socials de SUMAR que tingui en propietat en aquesta data. Amb conseqüència, SUMAR, empresa d'acció social S.L., es subroga de tots els drets i obligacions del Consorci d'Acció Social de Catalunya, incloent les 740 participacions socials de SUMAR, números 731 al 1.470, tots inclosos, que té en propietat en aquesta data. La subrogació tindrà efectes a partir de l'1 de gener del 2016.



13. Altra informació

La distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici tancat a 31.12.15 ha estat la següent:

Categories	Homes	Dones	Total
PRESIDENT/A	1	0	1
DIRECTOR GENERAL	1	0	1
DIRECTOR/A ÀREA	2	1	3
TÈCNICS/QUES	24	274	298
SUPOORT ADMINISTRATIU	0	6	6
TOTAL	28	281	309

Per altra banda, la distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2014 va ser la següent:

Categories	Homes	Dones	Total
PRESIDENT/A	0	0	0
DIRECTOR GENERAL	1	0	1
DIRECTOR/A ÀREA	2	1	3
TÈCNICS/QUES	23	226	249
SUPOORT ADMINISTRATIU	1	5	6
TOTAL	27	232	259

Els honoraris relatius als serveis d'auditoria dels comptes anuals tancats a 31.12.15 tenen un import de 3.750,00 euros i per altres serveis 5.450,00 euros. Els honoraris relatius als serveis d'auditoria de l'exercici 2014 ha sigut per import de 3.750,00 euros.

Les remuneracions durant l'exercici 2015 de l'equip d'alta direcció ha sigut de 66.782,61 euros. I durant l'exercici 2014 l'import ha sigut de 68.841,56 euros.

Import total de pagaments realitzats als proveïdors durant l'exercici, distingint els que hagin excedit els límits legals d'ajornament.

Hem pres les mesures necessàries a fi i efecte d'adaptar-nos en línies generals a l'establert a la llei de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, no havent-hi hagut com a conseqüència, durant l'exercici, pagaments significatius que hagin excedit els límits legals d'ajornament que corresponen en funció de la naturalesa del bé o servei rebut per aquesta societat.

Termini mitjà ponderat excedit de pagament

El saldo pendent de pagament a proveïdors a 31 de desembre, com a conseqüència de la política portada a terme per l'empresa d'adaptació en línies generals a la Resolució de 29 de



gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, en relació al període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials es el següent:

	Exercici 2015
	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	26,77
Rati d'operacions pagades	26,77
Rati d'operacions pendents de pago	26,73
	Import
Total pagaments realitzats	1.228.493
Total pagaments pendents	148.312

14. Informació segmentada

La xifra de negoci de l'empresa per a l'exercici tancat a 31.12.15 ha estat de 6.787.339,25 €, mentre que la de l'exercici tancat a 31.12.14 va ser de 6.475.353,93 €.

Els ingressos provinents de la seva activitat de gestió per centres es detalla a continuació:

	Import 2015	Import 2014
<u>Centres amb conveni amb la Generalitat:</u>		
.- Casa Acollida Tarragona	470.476,73	481.112,98
.- Casa Acollida Salt	506.846,09	519.928,83
.- Centre de Dia Les Bernardes	282.724,02	289.394,64
.- Servei d'Intervenció Especialitzada	277.499,70	313.130,21
.- Punt de Trobada Figueres	84.465,84	84.465,84
.- Punt de Trobada Girona	120.837,84	120.837,84
.- Punt de Trobada Gavà	120.294,24	120.294,24
.- Punt de Trobada Manresa	116.531,28	116.531,28
.- Punt de Trobada da Vic	81.999,96	81.999,96
.- Servei de Mediadors Alt Empordà	25.220,78	25.032,16
.- Servei de Mediadors Via Laboral	302.222,62	268.166,64
.- Servei de Mediadors La Selva	29.325,82	0,00
<u>Centres amb conveni amb Ajuntaments:</u>		
.- Residència Sant Hilari Sacalm	1.258.123,57	1.159.475,38
.- Residència Sant Pere de Torelló	327.211,00	296.984,15
.- Servei d'Atenció a Domicili Gironès-Salt	427.167,46	383.709,97
.- Servei d'Atenció a Domicili Alt Penedès	136.487,78	143.609,79
.- Centre de Serveis Santa M ^a d'Oló	150.789,04	136.646,09
.- Centre de Serveis Portbou	170.579,72	166.303,90
.- Centre de Serveis Sant Vicenç de Torelló	182.474,32	158.651,38



- Centre de Serveis Fogars de La Selva	227.303,40	213.806,60
- Centre de Serveis Porqueres	171.416,47	168.371,66
- Centre de Serveis Agullana	152.295,34	149.123,77
- Centre de Serveis Riudellots de La Selva	186.097,92	183.060,25
- Centre de Serveis de Saus, Camallera i Llampaias	171.464,83	176.158,84
- Centre de Serveis La Granadella (Lleida)	195.936,08	156.201,44
- Centre de Serveis Torrelavit	19.813,40	13.139,65
- Centre de Serveis de Breda	7.416,93	0,00
Centres propis:		
- Residència Bondia Grau	508.292,25	480.052,95
Consultoria		
	76.024,82	69.163,49
TOTALS	6.787.339,25	6.475.353,93

Handwritten signatures and initials in blue ink, including the word "autobrids" written in a cursive script.



SUMAR, EMPRESA D'ACCIÓ SOCIAL, S.L.

Informe de Gestió de l'exercici tancat
a 31 de desembre de 2015





SUMAR, EMPRESA D'ACCIÓ SOCIAL, S.L.

**INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI
DE TANCAMENT A 31 DE DESEMBRE DE 2015**

1. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DEL NEGOCI.

L'evolució que ha experimentat SUMAR, EMPRESA D'ACCIÓ SOCIAL, S.L. durant l'exercici tancat a 31/12/2015, en les seves diverses activitats, ha estat prou satisfactori, tenint en compte els difícils anys que han passat pels efectes de la crisi financera i econòmica, que ja es va començar a sofrir en el darrer trimestre del exercici 2008. En resum, les principals magnituds d'aquest exercici tancat a 31/12/2015 han estat:

- El flux de caixa generat en l'exercici ha estat negatiu respecte a l'exercici anterior per import de 339.796,89€ degut a l'increment del deute pendent de cobrament per part de clients, no obstant, considerant que es tracta d'un tema que es resoldrà durant el proper exercici, no ha de representar cap problema en la gestió habitual.
- L'import net de la xifra de negoci de l'exercici han arribat als 6.787.339,25€, el que representa un increment del 4,82% respecte al de l'exercici anterior.
- Els beneficis operatius (EBITDA) han arribat als 343.081,89€, el que representa un increment del 52,66% respecte al de l'exercici anterior.
- El benefici net consolidat, després d'impostos, ha estat de 310.608,49€, el que representa un increment del 39,53% respecte al de l'exercici anterior.

Pel que fa a les perspectives de futur pel proper exercici a tancar el 31/12/2016, el Comitè de Direcció del Grup conscient de les incerteses que envolta la situació actual tant econòmica com financera, espera continuar amb el creixement dels negocis i resultats favorables, insistint especialment:

- Treballar sota paràmetres de qualitat i proximitat per als nostres clients buscant la cultura del detall.
- Aconseguir ser una empresa de referència en l'àmbit social.
- Establir marcs de cooperació amb el Tercer Sector i les Administracions Públiques per aprofitar sinergies.
- Consolidació del desplegament realitzat en les diferents zones d'implantació, mitjançant un bon servei.
- Incorporació de nous serveis.
- Detectar el talent professional.
- Incidir en la formació dels professionals.
- Continuar amb la nostra aposta de fa uns anys per la utilització de les noves tecnologies en els diferents negocis on estem treballant.
- Continuar apostant per la diversificació centrada en les activitats que millor coneixem.
- Fer una aposta clara per la Innovació social en els nostres negocis.
- Desenvolupar la nostra activitat, de manera sostenible, en tot els àmbits d'actuació, realitzant una gestió racional dels recursos implicats. Política ferma de control del risc comercial dels nostres clients per evitar la morositat en les diferents àrees de negoci.
- Augmentar el nivell de control i gestió de la despesa.



2. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT.

Amb data 16 de març de 2016 ha tingut lloc la formulació per part del Consell d'Administració dels Comptes Anuals i de l'Informe de Gestió referits a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015. Entre ambdues dates, no s'ha produït cap esdeveniment important que incideixi en l'activitat i la situació patrimonial i financera de la Societat, excepte la informació detallada en la Nota 12 de la Memòria.

3. ACTIVITATS DE R + D.

Durant el present exercici no s'ha incorregut en despeses de Recerca i Desenvolupament en les nostres diferents activitats de negoci.

4. ADQUISICIONS D'ACCIONS PRÒPIES.

La informació relativa a les accions pròpies figura recollida en la Nota 8.4 de la memòria de l'exercici.

Salt, 16 de març de 2016

ELS ADMINISTRADORS

Miquel Calm i Puig

Xavier Soy i Soler

Jordi Xargay i Congost

Àlvar Solà i Serrabou

Estanis Vayreda i Puigvert

Estefania Carabellido i Bruns

Susanna Pellicer i López

Salvador Balliu i Torroella

Francesc Olivella i Pastallé

