



COMPTES ANUALS ASSOCIACIÓ CATALANA DE TRAUMÀTICS CRANIOENCEFÀLICS I DANY CEREBRAL EXERCICI 2018

Domicili Social:

Carrer Llançà 42 – 08015 Barcelona

NIF: G-58.904.574

Constituïda el 27 de maig de 1988

**Registre d'entitats de la Generalitat de Catalunya número
10.160 inscripció 1ª**

**Declarada d'Utilitat Pública el 7 de juliol de 2014. Resolució
JUS/1597/2014**

Telèfon: 933 250 363

e-mail: info@tracecatalunya.org

Pàgina web: www.tracecatalunya.org

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2018

ACTIU

	2018	2017
A) ACTIVO NO CORRIENTE.	64.310,03	58.866,49
I. Inmovilizado intangible.	0,00	0,00
II. Inmovilizado material.	54.710,03	49.266,49
III. Inversiones inmobiliarias.	0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	0,00	0,00
V. Inversiones financieras a largo plazo.	9.600,00	9.600,00
VI. Activos por impuesto diferido.	0,00	0,00
VII. Deudores comerciales no corrientes	0,00	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE.	186.187,50	167.763,85
I. Existencias.	0,00	0,00
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	75.240,74	91.578,68
1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios	34.580,88	20.970,80
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo	0,00	0,00
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	0,00	0,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	0,00	0,00
3. Otros deudores	40.659,86	70.607,88
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	0,00	0,00
IV. Inversiones financieras a corto plazo.	0,00	0,00
V. Periodificaciones a corto plazo	0,00	0,00
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	110.946,76	76.185,17
TOTAL ACTIVO (A+B)	250.497,53	226.630,34
TotalActivo	250.497,53	226.630,34

PASSIU	2018	2017
A) PATRIMONIO NETO	230.046,64	206.311,92
A-1) Fondos propios	172.550,93	130.123,39
I. Capital.	0,00	0,00
II. Prima de emisión.	0,00	0,00
III. Reservas.	0,00	0,00
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).	0,00	0,00
V. Resultados de ejercicios anteriores.	130.123,39	83.731,20
VI. Otras aportaciones de socios.	0,00	0,00
VII. Resultado del ejercicio.	42.427,54	46.392,19
VIII. (Dividendo a cuenta).	0,00	0,00
A-2) Ajustes en patrimonio neto	0,00	0,00
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	57.495,71	76.188,53
B) PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00
I. Provisiones a largo plazo.	0,00	0,00
II. Deudas a largo plazo.	0,00	0,00
1. Deudas con entidades de crédito.	0,00	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00
3. Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	0,00	0,00
IV. Pasivos por impuesto diferido.	0,00	0,00
V. Periodificaciones a largo plazo	0,00	0,00
VI. Acreedores comerciales no corrientes	0,00	0,00
VII. Deuda con características especiales a largo plazo	0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE	20.450,89	20.318,42
I. Provisiones a corto plazo.	0,00	0,00
II. Deudas a corto plazo.	1.922,10	2.665,35
1. Deuda con entidades de crédito.	0,00	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00
3. Otras deudas a corto plazo	1.922,10	2.665,35
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	0,00	0,00
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	18.528,79	17.653,07
1. Proveedores.	2.469,11	2.752,19
a) Proveedores a largo plazo	0,00	0,00
b) Proveedores a corto plazo	0,00	0,00
2. Otros acreedores	16.059,68	14.900,88
V. Periodificaciones a corto plazo	0,00	0,00
VI. Deuda con características especiales a corto plazo	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO.		
(A+B+C)	250.497,53	226.630,34
TotalPasivo	250.497,53	226.630,34

COMPTE DE RESULTATS A 31 DE DESEMBRE DE 2018

	2018	2017
A) Excedente del ejercicio	42.427,54	46.392,19
1. Ingresos de la actividad propia	91.258,35	83.195,35
a) Cuotas de asociados y afiliados	18.330,00	16.082,50
b) Aportaciones de usuarios	0,00	0,00
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones	0,00	0,00
d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	72.928,35	67.112,85
e) Reintegro de ayudas y asignaciones	0,00	0,00
2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	306.618,60	270.129,15
3. Gastos por ayudas y otros	0,00	0,00
a) Ayudas monetarias	0,00	0,00
b) Ayudas no monetarias	0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno	0,00	0,00
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados	0,00	0,00
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00
5. Trabajos realizados por la entidad para su activo	0,00	0,00
6. Aprovisionamientos	-6.567,69	0,00
7. Otros ingresos de la actividad	0,00	0,00
8. Gastos de personal	-220.608,28	-203.453,69
9. Otros gastos de la actividad	-138.591,43	-141.228,24
10. Amortización del inmovilizado	-9.059,78	-7.888,73
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	18.692,82	45.619,01
12. Exceso de provisiones	0,00	0,00
13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	700,00	0,00
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD	42.442,59	46.372,85
14. Ingresos financieros	2,87	19,45
15. Gastos financieros	0,00	0,00
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00
17. Diferencias de cambio	-17,92	-0,11
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	-15,05	19,34
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	42.427,54	46.392,19
19. Impuestos sobre beneficios	0,00	0,00

A.4) Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio	42.427,54	46.392,19
B) Ingreso y gastos imputados directamente al patrimonio neto	0,00	0,00
1. Subvenciones recibidas	0,00	0,00
2. Donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
3. Otros ingresos y gastos	0,00	0,00
4. Efecto impositivo	0,00	0,00
B.1) Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto	0,00	0,00
C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio	0,00	0,00
1. Subvenciones recibidas	0,00	0,00
2. Donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
3. Otros ingresos y gastos	0,00	0,00
4. Efecto impositivo	0,00	0,00
C.1) Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio	0,00	0,00
D) Variaciones de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	0,00	0,00
E) Ajustes por cambios de criterio	0,00	0,00
F) Ajustes por errores	0,00	0,00
G) Variaciones en la dotación fundacional o fondo social	0,00	0,00
H) Otras variaciones	0,00	0,00
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO	42.427,54	46.392,19

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2018

Estat de canvis en el patrimoni net

Exercici 2018	Fons		Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar						
A. SALDO, FINAL DE L'ANY N-2			46861,79		36869,41		87390,87	171122,07
I. Ajustaments per canvis de criteri N-2 i anteriors								0,00
II. Ajustaments per errors N-2 i anteriors								0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N-1	0,00	0,00	46861,79	0,00	36869,41	0,00	87390,87	171122,07
I. Excedent de l'exercici					46392,19			46392,19
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								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			36869,41		-36869,41		-11202,34	-11202,34
C. SALDO, FINAL DE L'ANY N-1	0,00	0,00	83731,20	0,00	46392,19	0,00	76188,53	206311,92
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1								0,00
II. Ajustaments per errors N-1								0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N	0,00	0,00	83731,20	0,00	46392,19	0,00	76188,53	206311,92
I. Excedent de l'exercici					42427,54			42427,54
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								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			46392,19		-46392,19		-18692,82	-18692,82
E. SALDO FINAL DE L'ANY N	0,00	0,00	130123,39	0,00	42427,54	0,00	57495,71	230046,64

J-DE2019

MEMÒRIA ECONÒMICA DELS COMPTES ANUALS

EXERCICI 2018

1. Activitat de l'entitat

L'ASSOCIACIÓ CATALANA DE TRAUMÀTICS CRANIOENCEFÀLICS I DANY CEREBRAL és una associació, que es va constituir l'any 1988, per temps indefinit i consta inscrita a la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya amb el núm. 10.160 amb NIF G58904574. L'entitat resta subjecta als principis i disposicions de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques. Va ser declarada d'Utilitat Pública mitjançant la resolució JUS/1597/2014 de 7 de juliol de 2014.

La finalitat de l'associació es la defensa dels drets de les persones afectades per un traumatisme cranioencefàlic o qualsevol altre dany cerebral, i dels seus familiars, representant-los davant les institucions públiques i entitats privades, a l'objecte de donar a conèixer la seva problemàtica i les seqüeles que pateixen, tant entre els professionals com entre la població en general, així com oferir als afectats l'assessorament i la informació que els puguin ser útils, vetllant per aconseguir la seva reinserció laboral, educativa i social, mitjançant la realització directa o indirecta de les tasques necessàries per assolir aquests objectius, a través de centres, tallers, conferències, jornades, cursos, etc..

El domicili social és al carrer Llançà, 42 08015, BARCELONA, BARCELONA.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1 Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018 s'han preparat a partir dels registres comptables de l'entitat i es presenten d'acord amb el Pla de Comptabilitat de Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya aprovat pel Real Decret 259/2008, de 23 de desembre, de forma que mostren la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, dels resultat de les seves operacions, dels canvis al patrimoni net i dels fluxos d'efectiu que s'han produït a l'entitat durant l'exercici.

Els comptes anuals es presenten en euros, essent la pesseta la moneda funcional.

Els presents comptes anuals estan elaborats d'acord amb el Pla de Comptabilitat de Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya

aprovat pel Reial Decret 259/2008, de 23 de desembre, d'acord amb el qual es van formular i aprovar els comptes anuals de l'entitat corresponents a l'exercici 2008, i introdueix canvis importants en els criteris comptables i normes de valoració aplicats per l'elaboració dels estats financers que formen part dels comptes anuals així com en la forma de presentació dels mateixos. En aquest nou marc normatiu, els comptes anuals incorporen dos nous estats financers als ja exigits per la normativa comptable derogada: l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu, en el cas que la normativa així ho exigeixi, així com una major informació a la memòria.

2.2.- Principis comptables obligatoris.

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

2.3.- Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

No hi ha aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

2.4.- Comparació de la informació.

A fi i efecte de poder establir comparació amb l'exercici anterior es reflecteixen amb criteris uniformes les xifres de l'exercici precedent.

En compliment de la normativa comptable, el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 recullen, a efectes comparatius, les xifres corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals de l'exercici anterior aprovats per l'assemblea amb data 10 de juliol de 2018. D'acord amb el que permet aquesta normativa, l'associació ha optat per ometre les dades comparatives de la memòria de l'exercici anterior.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2018, formulats per l'associació, es sotmetran a l'aprovació de l'assemblea, estimant-se que seran aprovades sense modificacions.

2.5.- Elements recollits en diferents partides.

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del balanç de situació.

2.6.- Canvis en els criteris comptables.

No s'han efectuat altres canvis en criteris comptables dels marcats per l'adaptació de la comptabilitat al nou Pla General Comptable.

2.7.- Correcció d'errors.

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes. Els fets coneguts amb posterioritat al tancament, que podrien aconsellar ajustos a les estimacions a tancament de l'exercici, han estat esmentats en els apartats corresponents.

3. Aplicació de resultats

L'excedent de l'entitat ha estat de **42.427,54** euros. La proposta de distribució formulada per l'entitat que serà sotmesa a l'aprovació de l'Assemblea General Ordinària, és la següent:

Base de repartiment	2018	2017
Excedent de l'exercici	42.427,54 €	46.392,19 €
Total base repariment = Total aplicació	42.427,54 €	46.392,19 €
Aplicació a	Import	Import
Fons Dotacional o Fons Social		
Fons Especials		
Romanent	42.427,54 €	23.713,87 €
A compensar amb beneficis futurs		
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries		
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors		22.678,32 €
Total aplicació = Total base repartiment	42.427,54 €	46.392,19 €

4. Normes de registre i valoració

1. Immobilitzat intangible.

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

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

a. Aplicacions informàtiques

Els costos d'adquisició i desenvolupament incorreguts en relació amb els sistemes informàtics bàsics en la gestió de la societat es registren

amb càrrec a l'epígraf «Aplicacions informàtiques» del balanç de situació.

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren amb càrrec al compte de resultats de l'exercici en què s'incorren.

L'amortització de les aplicacions informàtiques es duu a terme linealment en un període de cinc anys.

2. Immobilitzat material.

a. Cost

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció.

Formen part de l'immobilitzat material els costos financers corresponents al finançament dels projectes d'instal·lacions tècniques el període de construcció de les quals supera l'any, fins a la preparació de l'actiu per al seu ús.

Exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la vida útil, els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu amb el valor més alt del bé.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen als resultats, seguint el principi de meritació, com a cost de l'exercici en què s'incorren.

b. Amortització

L'amortització d'aquests actius comença quan estan llestos per a l'ús per al qual van ser projectats.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual; s'entén que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es duen a terme amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en

funció dels anys de vida útil estimada, com a mitjana, dels diferents elements:

Terrenys i edificis	2%
Instal·lacions tècniques	4%
Maquinària	5%
Mobiliari	10%
Equips procés informàtic	25%

Els valors residuals i les vides útils es revisen, ajustant-los, si s'escau, a la data de cada balanç.

Deteriorament de valor dels actius materials i intangibles

En la data de cada balanç de situació, l'entitat revisa els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per determinar si hi ha indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objectiu de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si n'hi ha). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius, la societat calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

L'import recuperable és el valor més alt entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús. En avaluar el valor d'ús, els futurs fluxos d'efectiu estimats s'han descomptat al seu valor actual utilitzant un tipus de descompte abans d'impostos que reflecteix les valoracions actuals del mercat respecte del valor temporal del diner i els riscos específics de l'actiu per al qual no s'han ajustat els futurs fluxos d'efectius estimats.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en llibres, l'import de l'actiu (o unitat generadora d'efectiu) es redueix al seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com a despesa.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu (unitat generadora d'efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria

determinat si no s'hagués reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu (unitat generadora d'efectiu) en exercicis anteriors.

Immediatament, es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com a ingrés.

3. Béns integrats del patrimoni cultural

L'entitat no disposa de béns integrats en el patrimoni cultural i històric.

4. Actius financers i passius financers.

Les diferents categories d'actius financers són les següents:

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa. També s'hi han inclòs els actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'empresa i que, com que no són instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantitat determinada o determinable.

Aquests actius financers s'han valorat pel seu cost, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que hi han estat directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims es poden registrar en el compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement oficial.

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, i els interessos meritats s'han imputat al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode de l'interès efectiu.

Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o menys, segons s'escaigui) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més, les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida romanent.

Els dipòsits i les finances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Es reconeixen en el resultat del període les dotacions i retrocessions de provisions per deteriorament del valor dels actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables.

Actius financers mantinguts per negociar

L'entitat ha classificat els actius financers com a mantinguts per negociar quan aquests s'hagin adquirit amb el propòsit de vendre'ls a curt termini o quan es tracti d'un instrument financer derivat que no és ni un contracte de garantia financera ni s'ha designat com a instrument de cobertura.

Inicialment es valoren pel seu preu d'adquisició, que no és res més que el valor raonable de la contraprestació lliurada. Les despeses que són directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Quan es tracti d'instruments de patrimoni, s'inclouen en la valoració inicial els drets preferents de subscripció i similars.

Posteriorment es valoren pel seu valor raonable, sense deduir les despeses de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Actius financers a cost

En aquesta categoria s'inclouen les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Inicialment es valoren pel seu cost, que és el valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. L'import dels drets preferents de subscripció i similars forma part de la valoració inicial.

Posteriorment es valoren pel seu cost menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries perquè hi ha evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable l'import més elevat entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectius futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament i, si s'escau, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidència objectiva que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) s'ha deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que han succeït després del seu reconeixement inicial i que han provocat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'han estimat que es rebran, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les diferents categories de passius financers són les següents:

Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa i aquells que, sense ser instruments derivats, no tenen origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu cost, que és el valor raonable de la transacció que els ha originat més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles. No obstant això, aquests últims, així com les comissions financeres que s'hagin carregat a l'empresa, es poden registrar en el compte de pèrdues i guanys.

Posteriorment, s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui a curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

Els préstecs i descoberts bancaris que meriten interessos es registren per l'import rebut, net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres, incloent-hi les primes que s'han de pagar en la liquidació o el reemborsament, i els costos directes d'emissió es comptabilitzen segons el criteri de la meritació en el compte de resultats, utilitzant el mètode de l'interès efectiu, i s'afegeixen a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període en què es meriten.

Els préstecs es classifiquen com a corrents, si no és que la societat té el dret incondicional per ajornar la cancel·lació del passiu durant, com a mínim, els dotze mesos següents a la data del balanç.

Els creditors comercials no meriten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

Passius financers mantinguts per negociar

Els passius financers que s'han classificat com a mantinguts per negociar són els que s'emeten amb el propòsit de readquirir-los en el curt termini o quan es tracti d'un instrument derivat que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Aquests passius financers s'han valorat inicialment pel preu d'adquisició, que no és res més que el valor raonable de la contraprestació lliurada. Les despeses que són directament atribuïbles es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

Quan es tracta d'instruments de patrimoni, s'inclouen en la valoració inicial els drets preferents de subscripció i similars.

Posteriorment, es valoren pel seu valor raonable, sense deduir-ne les despeses de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Durant l'exercici no s'ha donat de baixa cap actiu ni passiu financer.

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat en el moment de l'adquisició s'han reconegut com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Per al reconeixement dels interessos s'ha utilitzat el mètode de l'interès efectiu. Els dividendes es reconeixen quan es declara el dret del soci a rebre'ls.

5. Existències

Les existències estan valorades al preu d'adquisició. Si necessiten un període de temps superior a l'any per estar en condicions de ser venudes, s'inclouen en aquest valor les despeses financeres oportunes.

Quan el valor net realitzable sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'han de fer les correccions valoratives corresponents.

El valor net realitzable representa l'estimació del preu de venda menys tots els costos estimats de terminació i els costos que seran incorreguts en els processos de comercialització, venda i distribució.

La societat avalua el valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, i dota la pèrdua oportuna quan aquestes es troben sobrevalorades.

Quan les circumstàncies que prèviament han causat la rebaixa hagin deixat d'existir o quan hi hagi una evidència clara de l'increment en el valor net realitzable per un canvi de les circumstàncies econòmiques, es reverteix l'import d'aquesta rebaixa.

6. Impost sobre beneficis

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 temporànies que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagables 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 temporània o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporànies imposables, excepte el reconeixement inicial (llevat d'una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni el resultat fiscal ni el resultat comptable. Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporànies només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la societat tindrà en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer los efectius. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en cas que es consideri probable que la societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

Amb ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal de comprovar que es mantenen vigents; llavors, se n'efectuen les correccions oportunes d'acord amb els resultats de les anàlisis efectuades.

7. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del principi de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per interessos es meriten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis prestats a tercers es reconeixen en formalitzar l'acceptació per part del client. Els que en el moment de l'emissió d'estats financers es troben realitzats, però no acceptats, es valoren al valor més petit entre els costos incorreguts i l'estimació d'acceptació.

8. Provisions i contingències

Els comptes anuals de la societat recullen totes les provisions significatives que tenen un alt grau de probabilitat d'ocórrer i, per tant, siguin obligacions que calgui atendre.

Les provisions es reconeixen únicament d'acord amb fets presents o passats que generen obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències de l'esdeveniment que les motiven i són reestimades a cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

9. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen 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 de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

5. Immobilitzat material

Les partides que componen l'immobilitzat material de la societat, així com el moviment de cada una d'aquestes partides, es pot observar en el quadre següent:

Moviments de l'immobilitzat material	Import 2018	Import 2017
SALDO INICIAL BRUT	198.756,50 €	197.101,95 €
(+) Adquisicions	2.016,15 €	1.654,55 €
(+) Aportacions no dineràries		
(+) Ampliacions i millores	12.487,17 €	
(+) Traspassos a/de altres partides		
(+) Traspassos a/d'actius no corrents mantinguts per a la venda		
(+) Reste d'entrades		
(-) Sortides, baixes o reduccions	-700,00 €	
(-) Traspassos a/d'actius no corrents mantinguts per a la venda		
(-) Traspassos a/de altres partides		
SALDO FINAL BRUT	212.559,82 €	198.756,50 €

Moviments de l'amortització de l'immobilitzat material	Import 2018	Import 2017
SALDO INICIAL BRUT	149.490,01 €	141.601,28 €
(+) Augment per dotacions	9.059,78 €	7.888,73 €
(+) Augments per adquisicions o traspasos		
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspasos	-700,00 €	
SALDO FINAL BRUT	157.849,79 €	149.490,01 €

Moviment correccions de valor per deteriorament, immobilitzat material	Import 2018	Import 2017
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Correccions valoratives per deteriorament		
(-) Revisió de correccions valoratives per deteriorament		
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspasos		
SALDO FINAL BRUT		

No s'han produït correccions valoratives per deteriorament de valor.

6. Inversions immobiliàries

L'entitat no té inversions immobiliàries

7. Béns del patrimoni cultural

L'entitat no té béns de patrimoni cultural

8. Immobilitzat intangible

Moviment de l'immobilitzat intangible	Import 2018	Import 2017
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Adquisicions		
(+) Aportacions no dineràries		
(+) Ampliacions i millores		
(+) Traspasos a/de altres partides		
(+) Traspasos a/d'actius no corrents mantinguts per a la venda		
(+) Reste d'entrades		
(-) Sortides, baixes o reduccions		
(-) Traspasos a/d'actius no corrents mantinguts per a la venda		
(-) Traspasos a/de altres partides		
SALDO FINAL BRUT	- €	- €

Moviments de l'amortització de l'immobilitzat intangible	Import 2018	Import 2017
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Augment per dotacions		
(+) Augments per adquisicions o traspessos		
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspessos		
SALDO FINAL BRUT	- €	- €

Moviment correccions de valor per deteriorament, immobilitzat intangible	Import 2018	Import 2017
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Correccions valoratives per deteriorament		
(-) Revisió de correccions valoratives per deteriorament		
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspessos		
SALDO FINAL BRUT	- €	- €

No s'han produït correccions valoratives per deteriorament de valor.

9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

1. Arrendaments financers.

L'entitat no té arrendaments financers ni operacions de naturalesa similar

2. Arrendaments operatius.

L'únic arrendament operatiu és el de la seu de l'entitat situada al carrer Llança número 42 de Barcelona. El contracte d'aquest arrendament es va signar el dia 1 de febrer de 2012 amb una durada de 10 anys.

La renda satisfeta en concepte de lloguer l'any 2017 va ser de 27.342,80 € (IVA inclòs). La renda satisfeta en concepte de lloguer del local l'any 2018 va ser de 27.654,82 € (IVA inclòs).

10. Actius financers

1. Els actius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en la societat.

i. Detallem a continuació les partides que formen part dels actius no corrents:

Total actius financers llarg termini	Import 2018	Import 2017
Actius financers mantinguts per negociar		
Actius financers a cost amortitzat	9.600,00 €	9.600,00 €
Actius financers a cost		
TOTAL	9.600,00 €	9.600,00 €

ii. Detallem a continuació els actius que formen part de l'actiu corrent:

Total actius financers curt termini	Import 2018	Import 2017
Actius financers mantinguts per negociar		
Actius financers a cost amortitzat	75.240,74 €	91.578,68 €
Actius financers a cost		
TOTAL	75.240,74 €	91.578,68 €

iii. Usuaris i altres deutors

Els desglossament de la partida d'usuaris i altres deutors és tal i com segueix:

Crèdits, derivats i altres. Curt termini	Import 2018	Import 2017
Actius financers mantinguts per negociar		
Actius financers a cost amortitzat	75.240,74 €	91.578,68 €
Actius financers a cost		
TOTAL	75.240,74 €	91.578,68 €

2. No hi ha hagut pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit.

3. Normes de valoració aplicades

- i. Els actius financers que formen part de l'actiu no corrent s'han valorat segons el cost de les mateixes.
- ii. Els actius financers que formen part de l'actiu corrent, s'han valorat segons el cost amortitzat. Pels valors representatius de deute s'han pres com a referència el cost de la inversió valorada a data de tancament de l'exercici.

11. Passius financers

1. Els passius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen a la societat.

i. Detallem a continuació els passiu financers no corrents:

Total passius financers llarg termini	Import 2018	Import 2017
Passius financers a cost amortitzat		
Passius financers mantinguts per negociar		
TOTAL	- €	- €

ii. Detallem a continuació els passiu financers corrents:

Total passius financers curt termini	Import 2018	Import 2017
Passius financers a cost amortitzat	20.450,89 €	20.318,42 €
Passius financers mantinguts per negociar		
TOTAL	20.450,89 €	20.318,42 €

12. Fons propis

El moviment de cada una de les partides del balanç incloses en aquesta agrupació, i per aquest exercici 2017, és tal i com segueix a continuació:

FONS PROPIS	2017	Augments	Disminucions	Traspassos	2018
Fons Fundacional	- €	- €	- €	- €	- €
Fons Reserva	- €	- €	- €	- €	- €
Romanent	106.409,52 €	- €	- €	23.713,87 €	130.123,39 €
Resultats negatius exercicis anteriors	- 22.678,32 €	- €	- €	22.678,32 €	- €
Resultat de l'exercici	46.392,19 €	47.715,63 €	- €	- 46.392,19 €	42.427,54 €
TOTAL FONS PROPIS	130.123,39 €	47.715,63 €	- €	- €	172.550,93 €

Els fons fundacionals de l'entitat estan constituïts pels béns i drets aportats en l'acte fundacional de l'entitat.

13. Subvencions, donacions i llegats

La informació relativa a les subvencions, donacions i llegats durant aquest exercici 2018 és tal i com segueix a continuació:

1. Subvencions.

Moviment subvencions, donacions i llegats	Import 2018	Import 2017
Saldo al inici de l'exercici	76.188,53 €	87.390,87 €
(+) Augments		34.416,67 €
(-) Disminucions	- 18.692,82 €	- 45.619,01 €
Saldo al tancament de l'exercici	57.495,71 €	76.188,53 €

L'associació ha rebut durant el present exercici les següents subvencions a l'exploració i que per tant no queden reflectides en balanç de situació:

Entitat concedent de la subvenció	Import 2018	Import 2017
Ajuntament de Barcelona (Districte)	2.000,00 €	2.000,00 €
Ajuntament de Barcelona (Ciutat)	4.500,00 €	3.000,00 €
Ajuntament de Barcelona (ICUB)	2.000,00 €	
Secretaria de Famílies	5.460,00 €	5.460,00 €
Generalitat IRPF programa "Assessorament i informació als familiars..."	11.400,00 €	17.000,00 €
Generalitat IRPF programa "Autonomia..."	4.200,00 €	6.000,00 €
Generalitat IRPF programa "Sala fisio..."	2.000,00 €	
Departament de Justícia	4.140,00 €	4.550,00 €
I.C.A.S.S.	19.000,00 €	19.000,00 €
Departament de Salut	4.376,98 €	
Diputació de Barcelona "Vacances per persones..."	2.710,71 €	2.420,81 €
Vodafone, projecte "Les Facilyta"		4.220,04 €
D.G.T.	2.486,66 €	
Total subvencions	64.274,35 €	63.650,85 €

La totalitat de les subvencions obtingudes han estat destinades a l'acompliment de les finalitats dels estatuts. Per tant, es fomenta la reinserció social, educativa i ocupacional de les persones amb dany cerebral, així com s'afavoreix la seva autonomia i millora de qualitat de vida tant d'ells com de les famílies.

Cada subvenció ha estat presentada amb un projecte concret, i amb un àrea concreta, que són les que determinen l'objectiu com a entitat. El repartiment de les partides, bàsicament és el següent: personal, material fungible, manteniment i lloguer de la nostra seu.

2. Donacions.

En aquest exercici s'han rebut donacions privades exclusivament de persones físiques, per un import total de 8.654,00 €.

14. Situació fiscal

En l'àmbit fiscal, l'ASSOCIACIÓ CATALANA DE TRAUMÀTICS CRANIOENCEFÀLICS I DANY CEREBRAL ha estat declarada pel Departament de Justícia, mitjançant la resolució JUS/1597/2014 de 7 de juliol de 2014, com a entitat d'Utilitat Pública. És per això que la tributació de l'associació està regulada segons la normativa del règim fiscal establert de la *Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo*.

La composició dels comptes d'Administracions Públiques a 31 de desembre de 2018 mostra el següent detall:

- H.P. Creditora per conceptes fiscals (IRPF) 5.984,65 €
- Seguretat Social Creditora 5.178,24 €

En quant a IVA, l'associació n'està exempta en la prestació de serveis segons l'article 20.1.8 de la Llei 37/92 reguladora de l'IVA

La conciliació del resultat comptable amb la base imposable de l'impost sobre societats i el càlcul de la quota líquida es determina tal i com segueix:

IMPOST DE SOCIETATS	2018
Resultat comptable	42.427,54 €
Diferència permanent:	
(+) Ajust rendes exemptes	374.845,10 €
(-) Ajust rendes exemptes	- 417.272,64 €
Base Imposable prèvia	- €
Bases Imposables negatives	- €
Base Imposable	- €
Quota íntegra	- €
Quota tributària	- €

L'entitat té bases negatives pendents de compensar d'exercicis anterior, tal i com s'indica a la taula:

BASES IMPOSABLES NEGATIVES			
EXERCICI	IMPORT	RECUPERAT	PENDENT EXERC. POSTERIORIS
2007	677,14 €	- €	677,14 €
TOTAL	677,14 €	- €	677,14 €

15. Ingressos i despeses

1. **Ingressos.** L'import total dels ingressos obtinguts durant l'exercici 2018 ha estat de 417.272,64 €. L'associació destina la totalitat dels recursos obtinguts a les pròpies finalitats de l'associació.

INGRESSOS	IMPORT
Prestació de serveis	306.618,60 €
Quotes de socis	18.330,00 €
Subvencions a l'activitat	64.274,35 €
Imputació de subvencions de capital	18.692,82 €
Donacions	8.654,00 €
Ingressos venda immobilitzat	700,00 €
Financers	2,87 €
TOTAL INGRESSOS	417.272,64 €

2. **Despeses de personal.**

DESPESES DE PERSONAL	IMPORT
Sous i salaris	168.146,08 €
Seguretat social a càrrec de l'empresa	50.786,99 €
Altres càrregues socials	1.675,21 €
Total despeses de personal	220.608,28 €

3. **Altres despeses.**

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	IMPORT
Treballs realitzats per altres empreses	6.567,69 €
Arrendaments	27.882,07 €
Reparació i conservació	7.756,87 €
Serveis de professionals independents	49.002,76 €
Transports	2.264,91 €
Assegurances	1.679,69 €
Serveis bancaris i similars	336,02 €
Publicitat i propaganda	1.937,39 €
Suministres	9.242,07 €
Altres serveis	37.639,91 €
Altres tributs	292,46 €
Pèrdua crèdits incobrables	557,28 €
Despeses financeres	17,92 €
Total altres despeses	145.177,04 €

16. Provisions i contingències

L'entitat no ha tingut moviment de provisions i contingències durant l'exercici 2018.

17. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats fundacionals

La totalitat tant dels elements patrimonials com dels ingressos obtinguts, han estat destinats a l'acompliment de les finalitats dels estatuts: fomentar la reinserció social, educativa i ocupacional de les persones amb dany cerebral, així com afavorir la seva autonomia i millora de qualitat de vida tant d'ells com de les famílies. El repartiment de les partides de despesa ha estat en: personal, material fungible, manteniment i lloguer de la nostra seu.

18. Fets posteriors al tancament

No s'han produït fets posteriors al tancament que s'hagin de detallar.

19. Operacions amb parts vinculades

No s'han produït operacions amb parts vinculades.

20. Altra informació

Retribucions als membres de la Junta.- No s'han realitzat pagaments en concepte de sous i salaris als membres de la Junta per cap causa durant l'exercici 2018.

Informació sobre el medi ambient.- A 31 de desembre de 2018, els comptes anuals de l'entitat no presentaven cap partida que tingui que ser inclosa en els comptes anuals com a part d'informació medi ambiental prevista a la resolució de 25 de març de 2002, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual s'aproven normes per al reconeixement, la valoració i la informació dels aspectes mediambientals en els aspectes comptables.

Contingències fiscals.- De conformitat amb el que estableix la legislació vigent, els impostos no s'han de considerar definitivament liquidats fins que les declaracions hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

Altes i baixes de membres de la Junta. - La renovació de càrrecs de la Junta es prevista va fer a l'assemblea general celebrada al mes de juliol de 2018 en la qual es van ratificar tots els càrrecs anteriors.

Altra informació.- No hi ha cap acord de l'entitat que no figuri al balanç i sobre el qual no s'hagi incorporat informació en alguna altra nota de la memòria.

Disposició Adicional Tercera "Deure d'informació" de la Ley 15/2010, de 5 de juliol. - L'entitat resta obligada a proporcionar informació sobre els aplaçaments de pagaments efectuats a proveïdors: Tant a l'any 2017 com al 2018 el 100% dels pagaments a proveïdors van ser dins del límit legal establert.

El nombre de treballadors a 31 de desembre de 2018 és de 10, amb el següent desglossament:

Categoria	Homes / fixe	Dones / fixe	Homes / no fixe	Dones / no fixe	Total
Coordinador/a	0	1	0	0	1
Tècnic/a	1	7	2	0	10
Total	1	8	2	0	11

La mitjana de treballadors per aquest exercici 2018 és tal i com segueix:

DESGLOSSAMENT PERSONAL MIG PER CATEGORIES EXERCICI 2018

Categoria	Homes / fixe	Dones / fixe	Homes / no fixe	Dones / no fixe	Total
Coordinador/a	0	1	0	0	1
Tècnic/a	1,16	5,09	0,20	0,08	6,53
Total	1,16	6,09	0,20	0,08	7,53

DESGLOSSAMENT PERSONAL MIG PER CATEGORIES EXERCICI 2017

Categoria	Homes / fixe	Dones / fixe	Homes / no fixe	Dones / no fixe	Total
Coordinador/a	0	1	0	0	1
Tècnic/a	1,40	4,55	0,01	0,34	6,30
Total	1,40	5,55	0,01	0,34	7,30

21. Informació segmentada

L'entitat realitza exclusivament l'activitat ordinària relacionada amb l'objecte social marcat pels estatuts.

Barcelona a 15 de juliol de 2019

SILVIA PARCERISAS VÁZQUEZ
Sots-Presidenta

MARIA GLORIA JOVER NOLLA
Tresorera

MÀXIM IZQUIERDO SANZ

FRANCESC GIMÉNEZ GARCÍA

CRISTINA SÁNCHEZ VERDAGUER

JORDI VICENS LLUCH

ROSA SANVICENS OLIVERAS
Presidenta

ROSA RICO MUÑOZ
Secretària