



---

# **COMPTES ANUALS ASSOCIACIÓ CATALANA DE TRAUMÀTICS CRANIOENCEFÀLICS I DANY CEREBRAL EXERCICI 2019**

---

## **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](mailto:info@tracecatalunya.org)

Pàgina web: [www.tracecatalunya.org](http://www.tracecatalunya.org)

---

**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2019**

<b>ACTIU</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
A) ACTIVO NO CORRIENTE.	65.672,76	64.310,03
II. Inmovilizado material.	55.972,76	54.710,03
V. Inversiones financieras a largo plazo.	9.700,00	9.600,00
B) ACTIVO CORRIENTE.	192.512,16	186.187,50
I. Existencias.	-400,00	0,00
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	91.929,74	75.240,74
1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios	51.745,20	34.580,88
3. Otros deudores	40.184,54	40.659,86
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	100.982,42	110.946,76
TOTAL ACTIVO (A+B)	258.184,92	250.497,53
TotalActivo	258.184,92	250.497,53
<b>PASSIU</b>		
A) PATRIMONIO NETO	234.555,97	230.046,64
A-1) Fondos propios	196.560,26	172.550,93
V. Resultados de ejercicios anteriores.	172.550,93	130.123,39
VII. Resultado del ejercicio.	24.009,33	42.427,54
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	37.995,71	57.495,71
C) PASIVO CORRIENTE	23.628,95	20.450,89
II. Deudas a corto plazo.	1.243,73	1.922,10
3. Otras deudas a corto plazo	1.243,73	1.922,10
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	22.385,22	18.528,79
1. Proveedores.	5.271,35	2.469,11
2. Otros acreedores	17.113,87	16.059,68
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO. (A+B+C)	258.184,92	250.497,53
TotalPasivo	258.184,92	250.497,53

**COMPTE DE RESULTATS A 31 DE DESEMBRE DE 2019**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
A) Excedente del ejercicio	24.009,33	42.427,54
1. Ingresos de la actividad propia	66.429,57	91.258,35
a) Cuotas de asociados y afiliados	18.580,00	18.330,00
d) Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	47.849,57	72.928,35
2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	361.616,33	306.618,60
6. Aprovisionamientos	-16.211,28	-6.567,69
8. Gastos de personal	-257.825,44	-220.608,28
9. Otros gastos de la actividad	-139.115,48	-138.591,43
10. Amortización del inmovilizado	-10.366,57	-9.059,78
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	19.500,00	18.692,82
13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00	700,00
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD	24.027,13	42.442,59
14. Ingresos financieros	2,31	2,87
17. Diferencias de cambio	-20,11	-17,92
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	-17,80	-15,05
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	24.009,33	42.427,54
A.4) Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio	24.009,33	42.427,54
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO	24.009,33	42.427,54

**ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2019**

**Estat de canvis en el patrimoni net**

**Exercici 2019**

	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						
<b>A. SALDO, FINAL DE L'ANY N-2</b>			<b>83731,20</b>		<b>46392,19</b>		<b>76188,53</b>	<b>206311,92</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri N-2 i anteriors								0,00
II. Ajustaments per errors N-2 i anteriors								0,00
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N-1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>83731,20</b>	<b>0,00</b>	<b>46392,19</b>	<b>0,00</b>	<b>76188,53</b>	<b>206311,92</b>
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
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY N-1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130123,39</b>	<b>0,00</b>	<b>42427,54</b>	<b>0,00</b>	<b>57495,71</b>	<b>230046,64</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1								0,00
II. Ajustaments per errors N-1								0,00
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130123,39</b>	<b>0,00</b>	<b>42427,54</b>	<b>0,00</b>	<b>57495,71</b>	<b>230046,64</b>
I. Excedent de l'exercici					24009,33			24009,33
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			42427,54		-42427,54		-19500,00	-19500,00
<b>E. SALDO FINAL DE L'ANY N</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>172550,93</b>	<b>0,00</b>	<b>24009,33</b>	<b>0,00</b>	<b>37995,71</b>	<b>234555,97</b>

## **MEMÒRIA ECONÒMICA DELS COMPTES ANUALS**

### **EXERCICI 2019**

#### **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 2019 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 resultats 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 2019 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 2019. 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 2019, 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 **24.009,33** euros. La proposta de distribució formulada per l'entitat que serà sotmesa a l'aprovació de l'Assemblea General Ordinària, és la següent:

<b>Base de repartiment</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Excedent de l'exercici	24.009,33 €	42.427,54 €
<b>Total base repariment = Total aplicació</b>	<b>24.009,33 €</b>	<b>42.427,54 €</b>
<b>Aplicació a</b>	<b>Import</b>	<b>Import</b>
Fons Dotacional o Fons Social		
Fons Especials		
Romanent	24.009,33 €	42.427,54 €
A compensar amb beneficis futurs		
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries		
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors		
<b>Total aplicació = Total base repartiment</b>	<b>24.009,33 €</b>	<b>42.427,54 €</b>

### 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 produeixin 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 temporàries 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:

<b>Moviments de l'immobilitzat material</b>	<b>Import 2019</b>	<b>Import 2018</b>
SALDO INICIAL BRUT	212.559,82 €	198.756,50 €
(+) Adquisicions	11.629,30 €	2.016,15 €
(+) 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		
<b>SALDO FINAL BRUT</b>	<b>224.189,12 €</b>	<b>212.559,82 €</b>



<b>Moviments de l'amortització de l'immobilitzat material</b>	<b>Import 2019</b>	<b>Import 2018</b>
SALDO INICIAL BRUT	157.849,79 €	149.490,01 €
(+) Augment per dotacions	10.366,57 €	9.059,78 €
(+) Augments per adquisicions o traspassos		
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos		-700,00 €
<b>SALDO FINAL BRUT</b>	<b>168.216,36 €</b>	<b>157.849,79 €</b>

<b>Moviment correccions de valor per deteriorament, immobilitzat material</b>	<b>Import 2019</b>	<b>Import 2018</b>
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Correccions valoratives per deteriorament		
(-) Revisió de correccions valoratives per deteriorament		
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos		
<b>SALDO FINAL BRUT</b>		

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

<b>Moviment de l'immobilitzat intangible</b>	<b>Import 2019</b>	<b>Import 2018</b>
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Adquisicions		
(+) Aportacions no dineràries		
(+) Ampliacions i millores		
(+) Traspassos a/de altres partides		
(+) Traspassos a/d'actius no corrents mantinguts per a la venda		
(+) Reste d'entrades		
(-) Sortides, baixes o reduccions		
(-) Traspassos a/d'actius no corrents mantinguts per a la venda		
(-) Traspassos a/de altres partides		
<b>SALDO FINAL BRUT</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

<b>Moviments de l'amortització de l'immobilitzat intangible</b>	<b>Import 2019</b>	<b>Import 2018</b>
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Augment per dotacions		
(+) Augments per adquisicions o traspassos		
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos		
<b>SALDO FINAL BRUT</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

<b>Moviment correccions de valor per deteriorament, immobilitzat intangible</b>	<b>Import 2019</b>	<b>Import 2018</b>
SALDO INICIAL BRUT		
(+) Correccions valoratives per deteriorament		
(-) Revisió de correccions valoratives per deteriorament		
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos		
<b>SALDO FINAL BRUT</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

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 Llançà 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 2018 va ser de 27.654,82 € (IVA inclòs). La renda satisfeta en concepte de lloguer del local l'any 2019 va ser de 27.984,40 € (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:

<b>Total actius financers llarg termini</b>	<b>Import 2019</b>	<b>Import 2018</b>
Actius financers mantinguts per negociar		
Actius financers a cost amortitzat	9.700,00 €	9.600,00 €
Actius financers a cost		
<b>TOTAL</b>	<b>9.700,00 €</b>	<b>9.600,00 €</b>

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

<b>Total actius financers curt termini</b>	<b>Import 2019</b>	<b>Import 2018</b>
Actius financers mantinguts per negociar		
Actius financers a cost amortitzat	91.929,74 €	75.240,74 €
Actius financers a cost		
<b>TOTAL</b>	<b>91.929,74 €</b>	<b>75.240,74 €</b>

iii. Usuaris i altres deutors

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

<b>Crèdits, derivats i altres. Curt termini</b>	<b>Import 2019</b>	<b>Import 2018</b>
Actius financers mantinguts per negociar		
Actius financers a cost amortitzat	91.929,74 €	75.240,74 €
Actius financers a cost		
<b>TOTAL</b>	<b>91.929,74 €</b>	<b>75.240,74 €</b>

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 2019	Import 2018
Passius financers a cost amortitzat		
Passius financers mantinguts per negociar		
<b>TOTAL</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

ii. Detallem a continuació els passiu financers corrents:

Total passius financers curt termini	Import 2019	Import 2018
Passius financers a cost amortitzat	23.628,95 €	20.450,89 €
Passius financers mantinguts per negociar		
<b>TOTAL</b>	<b>23.628,95 €</b>	<b>20.450,89 €</b>

## 12. Fons propis

El moviment de cada una de les partides del balanç incloses en aquesta agrupació, i per aquest exercici 2019, és tal i com segueix a continuació:

FONS PROPIS	2018	Augments	Disminucions	Traspassos	2019
Fons Fundacional	- €	- €	- €	- €	- €
Fons Reserva	- €	- €	- €	- €	- €
Romanent	130.123,39 €	- €	- €	42.427,54 €	172.550,93 €
Resultats negatius exercicis anteriors	- €	- €	- €	- €	- €
Resultat de l'exercici	42.427,54 €	24.009,33 €	- €	- 42.427,54 €	24.009,33 €
<b>TOTAL FONS PROPIS</b>	<b>172.550,93 €</b>	<b>24.009,33 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>196.560,26 €</b>

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 2019 és tal i com segueix a continuació:

### 1. Subvencions.

<b>Moviment subvencions, donacions i llegats</b>	<b>Import 2019</b>	<b>Import 2018</b>
Saldo al inici de l'exercici	57.495,71 €	76.188,53 €
(+) Augments		
(-) Disminucions	- 19.500,00 €	- 18.692,82 €
<b>Saldo al tancament de l'exercici</b>	<b>37.995,71 €</b>	<b>57.495,71 €</b>

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:

<b>Entitat concedent de la subvenció</b>	<b>Import 2019</b>	<b>Import 2018</b>
Ajuntament de Barcelona (Districte)	2.000,00 €	2.000,00 €
Ajuntament de Barcelona (Ciutat)	2.000,00 €	4.500,00 €
Ajuntament de Barcelona (ICUB)	1.500,00 €	2.000,00 €
Secretaria de Famílies		5.460,00 €
Generalitat IRPF programa "Assessorament i informació als familiars..."	11.400,00 €	11.400,00 €
Generalitat IRPF programa "Autonomia..."	14.000,00 €	4.200,00 €
Generalitat IRPF programa "Sala fisio..."		2.000,00 €
Generalitat IRPF programa "Assessorament a les famílies amb fills..."	4.200,00 €	
Departament de Justícia	3.801,91 €	4.140,00 €
I.C.A.S.S.		19.000,00 €
Departament de Salut	3.202,12 €	4.376,98 €
Diputació de Barcelona "Vacances per persones..."		2.710,71 €
D.G.T.	2.647,90 €	2.486,66 €
<b>Total subvencions</b>	<b>44.751,93 €</b>	<b>64.274,35 €</b>

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 3.097,64 €.

## 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 2019 mostra el següent detall:

- H.P. Creditora per conceptes fiscals (IRPF) 6.477,77 €
- Seguretat Social Creditora 6.104,95 €

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:

<b>IMPOST DE SOCIETATS</b>	<b>2019</b>
Resultat comptable	24.009,33 €
Diferència permanent:	
(+) (-) Ajust rendes exemptes	423.538,88 €
(-) Ajust rendes exemptes	- 447.548,21 €
Base Imposable prèvia	- €
Bases Imposables negatives	- €
<b>Base Imposable</b>	<b>- €</b>
Quota íntegra	- €
<b>Quota tributària</b>	<b>- €</b>

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

<b>BASES IMPOSABLES NEGATIVES</b>			
<b>EXERCICI</b>	<b>IMPORT</b>	<b>RECUPERAT</b>	<b>PENDENT EXERC. POSTERIORES</b>
2007	677,14 €	- €	677,14 €
<b>TOTAL</b>	<b>677,14 €</b>	<b>- €</b>	<b>677,14 €</b>

## 15. Ingressos i despeses

1. **Ingressos.** L'import total dels ingressos obtinguts durant l'exercici 2019 ha estat de 417.272,64 €. L'associació destina la totalitat dels recursos obtinguts a les pròpies finalitats de l'associació.

<b>INGRESSOS</b>	<b>IMPORT</b>
Prestació de serveis	361.616,33 €
Quotes de socis	18.580,00 €
Subvencions a l'activitat	44.751,93 €
Imputació de subvencions de capital	19.500,00 €
Donacions	3.097,64 €
Financers	2,31 €
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>447.548,21 €</b>

2. **Despeses de personal.**

<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>IMPORT</b>
Sous i salaris	196.762,70 €
Seguretat social a càrrec de l'empresa	59.437,89 €
Altres càrregues socials	1.624,85 €
<b>Total despeses de personal</b>	<b>257.825,44 €</b>

3. **Altres despeses.**

<b>ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>IMPORT</b>
Treballs realitzats per altres empreses	16.211,28 €
Arrendaments	28.033,65 €
Reparació i conservació	12.538,37 €
Serveis de professionals independents	43.358,42 €
Transports	2.646,26 €
Assegurances	2.406,62 €
Serveis bancaris i similars	341,45 €
Publicitat i propaganda	1.172,84 €
Suministres	9.721,51 €
Altres serveis	38.333,69 €
Altres tributs	562,67 €
Despeses financeres	20,11 €
<b>Total altres despeses</b>	<b>155.346,87 €</b>

## **16. Provisions i contingències**

L'entitat no ha tingut moviment de provisions i contingències durant l'exercici 2019.

## **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 2019.

Informació sobre el medi ambient.- A 31 de desembre de 2019, 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 darrera renovació de càrrecs de la Junta es va fer a l'assemblea general celebrada al mes de juliol de 2018 en la qual es van ratificar tots els càrrecs anteriors. La propera renovació de càrrecs tindrà lloc en l'assemblea de l'any 2020.

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 2018 com al 2019 el 100% dels pagaments a proveïdors van ser dins del límit legal establert.

El nombre de treballadors a 31 de desembre de 2019 és de 13, amb el següent desglossament:

<b>Categoria</b>	<b>Homes / fixe</b>	<b>Dones / fixe</b>	<b>Homes / no fixe</b>	<b>Dones / no fixe</b>	<b>Total</b>
Coordinador/a	0	1	0	0	1
Tècnic/a	3	7	1	1	12
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>13</b>

La mitjana de treballadors per aquest exercici 2019 és tal i com segueix:

#### DESGLOSSAMENT PERSONAL MIG PER CATEGORIES EXERCICI 2019

<b>Categoria</b>	<b>Homes / fixe</b>	<b>Dones / fixe</b>	<b>Homes / no fixe</b>	<b>Dones / no fixe</b>	<b>Total</b>
Coordinador/a	0	1,00	0	0	1
Tècnic/a	1,23	5,50	0,79	0,06	7,58
<b>Total</b>	<b>1,23</b>	<b>6,50</b>	<b>0,79</b>	<b>0,06</b>	<b>8,58</b>

#### DESGLOSSAMENT PERSONAL MIG PER CATEGORIES EXERCICI 2018

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

## **21. Informació segmentada**

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

Barcelona a 15 de juliol de 2020

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