

## **Contingut de la memòria simplificada**

### **1. Activitat de l'Entitat**

Asaupam neix a 1999 per intervenir en l'àmbit de les drogues des d'una perspectiva social i comunitària, amb una clara aposta pel treball a primera línia.

Des d'aleshores intervé en adolescents i joves, famílies, persones amb drogodependències i agents socials tot compaginant la intervenció preventiva amb la normalització de les persones afectades.

### **Cartera de Serveis**

#### **Prevenició Universal**

1. Tallers preventius a centres educatius
2. Assessoraments a famílies i agents socials

#### **Prevenició Indicada i Selectiva**

1. Tallers preventius específics a recursos i espais formals i no formals
2. Treball educatiu en medi obert amb joves en risc
3. Alternativa educativa per a menors a la sanció per tinença o consum
4. Atenció socioeducativa per a persones adultes sancionades
5. Punts informatius a espais de festa

#### **Prevenició determinada (reducció de danys)**

1. Gestió d'equipaments per a la punció higiènica
2. Atenció soci educativa en espais de tractament
3. Intercanvi de xeringues a oficines de farmàcia
4. Detecció de zones calentes i recollida de xeringues
5. Formació sanitària de persones en actiu
6. Formació a persones usuàries en administració de naloxona

#### **Normalització social**

1. Inserció ocupacional
2. Intervenció en zones calentes de prevenció i mediació de conflictes
3. Espais soci educatius alternatius a zones calentes
4. Grups d'autoajuda i auto organitzatius
5. Assessoraments legal i psicològic

## 2. Bases de presentació dels comptes anuals

### 1. Imatge fidel:

Els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

D'acord amb l'article 4.3 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, l'entitat opta per l'aplicació dels criteris aplicables a les entitats de dimensió reduïda.

Per mostrar la imatge fidel, s'han aplicat les disposicions legals en matèria comptable.

### 2. Comparació de la informació.

Durant l'exercici 2017 no ha hagut cap modificació de l'estructura del balanç, del compte de resultats, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anterior.

### 3. Canvis en criteris comptables.

Durant l'exercici 2017 no ha hagut canvis en criteris comptables realitzats durant l'exercici.

No obstant l'entitat remarca que per el registre dels usuaris i altres deutors, fa servir els comptes comptables propis del PGC normal: 430000000 CLIENTES i 440000000 DEUDORES, en comptes de 440000000 USUARIS I DEUTORS VARIS. Pel registre de proveïdors, l'entitat fa servir el compte comptable 400000000 PROVEEDORES.

### 4. Correcció d'errors.

Durant el 2017 no s'ha enregistrat en el compte 113 RESERVA VOLUNTÀRIA cap moviment per correcció d'errors.

### 3. Aplicació de resultats

Informació sobre la proposta d'aplicació de l'excedent, que l'òrgan de govern ha acordat destinar i sobre la que ha acordat afectar al compliment de les disposicions legals aplicables, d'acord amb l'esquema següent:

Bases de repartiment	Import
Excedent de l'exercici	-23.450,59
<b>Total base de repartiment = Total aplicació</b>	<b>-23.450,59€</b>
Aplicació a	Import
Fons dotacional o fons social	
Fons especials	
Romanent	
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	
Excedents negatius d'exercicis anteriors	-23.450,59€
<b>Total aplicació = Total base de repartiment</b>	<b>-23.450,59€</b>

#### 4. Normes de registre i valoració

1. L'entitat no disposa d'Immobilitzat intangible.
2. L'entitat no disposa de béns integrants del patrimoni cultural.
3. Pel que fa l'Immobilitzat material s'han aplicat els criteris d'amortització directa aplicant els percentatges d'amortització lineal, d'acord amb les taules d'amortització oficialment aprovades.
4. L'entitat no disposa de terrenys i construccions com a inversions immobiliàries.
5. L'entitat no disposa de contractes d'arrendament financer i altres operacions de naturalesa similar.
6. L'entitat no ha dut a terme cap permuta.
7. Pel que fa els actius financers i passius financers:

El valor dels actius financers correspon al valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena.

Cap classe d'actius financers mantinguts per a negociar de l'entitat, està subjecte a pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit.

La resta d'actius financers són actius a cost amortitzat, i s'han valorat inicialment pel cost, que és el valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

El valor dels passius financers correspon al valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers assenyalades en la norma de registre i valoració desena.

Els passius de l'entitat financers són passius a cost amortitzat, i s'han valorat inicialment pel cost, que és el valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

8. L'entitat no disposa d'existències derivades d'entrega de béns, només presta serveis.
9. Des de l'1 de gener de 2015, l'entitat ja no aplica el Règim d'Entitats Parcialment Exemptes, recollit al Capítol XV del RD Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.  
El tipus impositiu és del 25% i la retenció practicada durant l'exercici 2017 ha sigut del 19%.
10. Ingressos i despeses:  
Pel que fa els ingressos i les despeses de l'exercici, l'entitat compleix amb el principi de meritació i s'han aplicat a l'exercici en què afecten, independentment de la data de cobrament i pagament.
11. Les subvencions, donacions i llegats s'han imputat a l'exercici d'acord amb la norma 18a del PGC, i s'han reconegut al compte de resultats com a ingressos de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.  
Els imports monetaris rebuts sense assignació a una finalitat específica, s'han imputat com a ingressos a l'exercici en què es reconeixen.

12. L'entitat no ha dut a terme cap transaccions entre parts vinculades.

## 5. Immobilitzat material i intangible

Pel que fa l'Immobilitzat material s'han aplicat els criteris d'amortització directa aplicant els percentatges d'amortització lineal, d'acord amb les taules d'amortització oficialment aprovades:

Compte comptable	concepte	Data de compra	Preu de compra	% d'amortització	Amortització 2017	Amortització Acumulada	Valor comptable actual
21500000	Ordinadors i accessoris	Agost 2012	970,99 €	25%	0,00 €	970,99 €	0,00 €
21500000	Ordinadors i accessoris	juliol 2012	649,00 €	25%	0,00 €	649,00 €	0,00 €
21500000	Ordinador	Gener 2011	469,00 €	25%	0,00 €	469,00 €	0,00 €
21500000	Projector	Gener 2011	317,99 €	25%	0,00 €	317,99 €	0,00 €
21500000	Impressora	Gener 2011	59,99 €	25%	0,00 €	59,99 €	0,00 €
21500000	Ordinadors i accessoris	Desembre 2009	907,88 €	25%	0,00 €	907,88 €	0,00 €
21500000	Ordinadors i accessoris	Desembre 2008	2.377,97 €	25%	0,00 €	2.377,97 €	0,00 €
21500000	Pantalla ordinador	Gener 2013	109,00 €	25%	0,00 €	109,00 €	0,00 €
20600000	Mobles IKEA	Febrer 2013	208,90 €	10%	20,89 €	97,49 €	111,41 €
21200000	Calefacció	Febrer 2013	464,55 €	5%	23,23 €	108,40 €	356,16 €
<b>TOTALS</b>			<b>6.535,27 €</b>		<b>44,12 €</b>	<b>6.067,70 €</b>	<b>467,57 €</b>

## 9. Actius financers

El valor dels actius financers correspon al valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena.

Cap classe d'actius financers mantinguts per a negociar de l'entitat, està subjecte a pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit.

La resta d'actius financers són actius a cost amortitzat, i s'han valorat inicialment pel cost, que és el valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles. El valor final és el valor amortitzat:

A aquests efectes, es desglossa cada epígraf atenent a les categories establertes en la norma de registre i valoració novena, i s'informa sobre les classes definides per l'entitat.

Classes / Categories	Instruments financers a llarg termini						Instruments financers a curt termini						Total			
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres					
	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1		
Actius financers a cost amortitzat					7.306,50€	5.150,56€							155.714,95	172.721,59€	163.021,45€	177.872,15€
Actius financers mantinguts per a negociar							120.000,00€	115.000,00€							120.000,00€	115.000,00€
Actius financers a cost																
<b>Total</b>					7.306,50€	5.150,56€	120.000,00€	115.000,00€					155.714,95€	172.721,59€	283.021,45€	298.022,71€

- a- L'entitat disposa d'un fons d'inversió al BANC SABADELL a curt termini, i amb venciment anual, comptabilitzat al compte 54000001.  
Es tracta d'un fons d'inversió sense pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit.  
El moviment durant el 2017 ha sigut el següent:

Saldo inicial deutor	Moviments debe	Moviments haber	Saldo final deutor
115.000,00€	5.000,00€		120.000,00€

La valoració inicial s'ha fet a valor de cost que equival al valor raonable de la contraprestació. Els canvis que han sorgit com a conseqüència dels interessos meritats, s'han imputat al compte 76000000 INGRESOS FINANCIEROS de l'exercici.

- b- El compte comptable 26000000 FIANCES CONSTITUIDES A LLARG TERMINI, recull l'import de les fiances depositades en els organismes públics amb motiu d'adjudicacions definitives en la contractació pública. Durant el 2017 hi ha hagut el següent moviment:

Entitat pública	Import
Saldo inicial deutor:	5.150,56€
Devolució Fiança IMSP	-1.750,56€
Constitució Fiança Ajuntament de Santa Coloma	3.906,50€
<b>TOTAL</b>	<b>7.306,50€</b>

- c- Els comptes 43 CLIENTS i 44 DEUDORES VARIOS, recullen un saldo deutor final de 172.721,59€.

Saldo inicial deutor	Moviments debe	Moviments haber	Saldo final deutor
172.721,59€	245.442,84€	262.515,24€	155.714,95€

- d- El compte 47300000 INTERESES A NUESTRO FAVOR, recull el 19% del interessos retinguts sobre els ingressos financers meritats en l'exercici 2017, i derivats dels interessos bancaris i dels rendiments dels actius financers, fent un total de 165,94€ a 31 de desembre.
- e- El saldo deutor a 31 de desembre del compte comptable 57000000 CAJA EUROS és de 1.375,51€.

El saldo deutor a 31 de desembre dels comptes 572 BANCOS, fan un total de 339.989,40€.

Els moviments durant el 2017 han sigut els següents:

Saldo inicial deutor	Moviments debe	Moviments haber	Saldo final deutor
359.755,94€	450.876,76€	470.643,30	339.989,40€

- f- L'entitat no forma part de cap grup, multigrup o entitats associades.

- g- En el compte comptable 48000000 DESPESES ANTICIPADES, es recull la quota d'assegurança de responsabilitat civil, amb pagament al desembre de 2017, però meritament de tot l'exercici 2018, i per import de 1.388,13€.

## 10. Passius financers

El valor dels passius financers correspon al valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers assenyalades en la norma de registre i valoració desena.

Els passius de l'entitat financers són passius a cost amortitzat, i s'han valorat inicialment pel cost, que és el valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

A aquests efectes, es desglossa cada epígraf atenent a les categories establertes en la norma de registre i valoració desena. I s'informa sobre les classes definides per l'entitat.

Categories	Classes	Instruments financers a llarg termini				Instruments financers a curt termini				Total	
		Deutes amb entitats de crèdit		Derivats Altres		Deutes amb entitats de crèdit		Derivats Altres			
		Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1	Ex n	Ex n-1
Passius financers a cost amortitzat					14.551,01€	14.198,57€			14.551,01€	14.198,57€	
Passius financers mantinguts per a negociar											
<b>Total</b>					<b>14.551,01€</b>	<b>14.198,57€</b>			<b>14.551,01€</b>	<b>14.198,57€</b>	

L'entitat només disposa de passius financers a cost amortitzat, formats pels deutes següents

Deute	Saldo inicial creditor	Moviments debe	Moviments haber	Saldo final creditor
HP creditora per Retencions practicades. Compte 47510000 IRPF	7.164,43€	13.110,82€	14.281,07€	5.994,18€
HP creditora per impost sobre societats. Compte 47520000	696,79€	3.675,40€	696,79€	2.978,61€
Organismes de la Seguretat Social Creditors Compte 47600000 ORGANISMES SEGURETAT SOCIAL	6.337,35€	55.073,92€	60.656,14€	5.582,22€
<b>TOTAL</b>	<b>14.198,57€</b>			<b>14.555,01€</b>

## 11. Fons propis

Compte comptable	Saldo inicial creditor	Moviments debe	Moviments haber	Saldo final creditor
10000000 FONDO DOTACIONAL	577.211,42€			577.211,42€
11300000 RESERVA VOLUNTÀRIA	46.671,60€		14.871,67€	61.543,27€
12900000 EXCEDENTE DEL EJERCICIO	14.871,67€	38.322,26€		-23.450,59€
<b>TOTAL</b>	<b>638.754,69€</b>			<b>615.304,10€</b>

El saldo creditor del compte comptable 10000000 FONDO DOTACIONAL, recull els excedents dels exercicis anteriors.

El saldo creditor del compte comptable 11300000 RESERVA VOLUNTÀRIA, recull la regularització de l'exercici 2016.

El saldo creditor del compte comptable 121000000 RESULTADOS NEGATIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, recullirà el resultat de 2017 per import de -23.450,59€.

## 12. Subvencions, donacions i llegats

L'entitat durant 2017 ha rebut les següents subvencions i donacions:

Entitat atorgant	Import atorgat	Import imputat a l'exercici	Import cobrat
CONSORCI BADALONA SUD	26.000,00€	26.000,00€	
GENERALITAT – SUBVENCIÓ SIDA	42.529,99€	42.529,99€	40.403,49€
GENERALITAT – SUBVENCIÓ DROGUES	40.289,25€	40.289,25€	
GENERALITAT – EPA	49.211,24€	49.211,24€	
BENESTAR SOCIAL	3.589,18€	3.589,18€	3.409,72€
DIPUTACIÓ 2017	2.000,00€	2.000,00€	

## 13. Situació fiscal

Des de l'1 de gener de 2015, l'entitat ja no aplica el Règim d'Entitats Parcialment Exemptes, recollit al Capítol XV del RD Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.

El tipus impositiu és del 25% i la retenció practicada durant l'exercici 2017 ha sigut del 19%.

La comptabilització de l'impost sobre societats de 2017 respon al següent desglossament:

RESULTAT DE L'EXERCICI:	-23.450,59€
- Impost sobre Societats:	
AJUSTS EXTRACONTABLES:	
- Diferències temporàries:	
- Diferències permanents:	
BASE IMPOSABLE PRÈVIA:	-23.450,59€
- Resultats negatius d'exercicis anteriors:	
BASE IMPOSABLE:	-23.450,59€
TIPUS IMPOSITIU:	25%
QUOTA ÍNTEGRA:	-5.862,65€
- Deduccions:	
QUOTA LÍQUIDA:	
- Retencions	165,94€
- Pagaments a compte	2.978,61€
TOTAL A DEVOLVER:	3.144,55€

Pel principi de prudència, l'entitat reconeixerà el dret comptable quan resulti probable que l'empresa disposa de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius.

Per tant es comptabilitzarà el crèdit fiscal en l'exercici que s'obtinguin resultats positius.

#### 14. Ingressos i Despeses. Comparativa 2015 i 2016.

##### Despeses:

		2016	2017
62200001	Servei de neteja	940,00	1.066,45
62300000	Serv. de Professionals Indep.	2.126,66	3.110,91
62300001	Gestoria	2.369,88	2.863,45
62300002	Advocats	1.890,02	
62300003	Despeses d'informàtica	116,74	1.422,51
62300004	Pix Matarò		2.400,00
62300005	Servell recollida	1.540,04	1.207,78
62300006	Enganxa't	29.370,60	
62300007	Beques formació usuaris actiu		22.278,00
62300008	Serveis Educadors Socials	7.231,00	6.981,00
62300009	Despeses quotes, inscripcions.	1.252,50	346,00
62500000	Assegurances	2.910,12	2.203,32
62500001	Servei de Prevenció		623,16
62700001	Publicitat i propaganda		114,32
62800002	Telefonia fixa	4.283,85	4.308,26
62800003	Subministrament elèctric	852,46	923,69
62800004	Subministrament aigua	349,89	364,59
62800030	Materials i eines per Tallers	906,90	3.162,34
62900000	Altres despeses	1.699,50	734,33
62900001	Correus	13,69	16,00
62900003	Subm. i consumibles d'oficina	5.067,71	
62900004	Despeses desplaçaments	2.964,14	1.277,32
62900008	Material sanitari		593,57
63000000	Impost Sobre Societats	4.957,22	
63100000	Taxes i impostos	932,94	17,02
64000001	Sous i Salaris	170.079,05	170.134,99
64200000	Seguretat Social Empresa	45.211,16	43.422,06
66900001	Despeses finaceres	88,30	180,41
68100000	Amortització Inm. Material	324,17	44,12

##### Ingressos:

		2016	2017
70500001	Serveis prestats	133.121,40	81.823,18
74000001	Subvencions a l'explotació	163.677,09	163.619,66
74000002	Donacions	4.045,86	0,00
76000000	Ing. Financers	1.505,86	902,17

#### 15. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries





A part dels de les distribucions dels excedents anuals, no existeixen béns ni drets que formen part de la dotació fundacional o del fons social ni de vinculats directament al compliment de les finalitats pròpies.

Tampoc s'han generat beneficis ni pèrdues en l'alienació de béns i drets de l'entitat i sobre la reinversió de la totalitat del producte obtingut.

#### **16. Operacions amb parts vinculades**

No existeix cap tipus d'operació vinculada durant el 2017.

#### **17. Altra informació**

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici ha sigut de 10. El 50% corresponen a homes i el 50% dones.

No han agut canvis dels components de l'òrgan de govern.

No hi ha hagut operacions de l'exercici (o d'anteriors que encara tenen incidència econòmica) per a les quals s'ha tramitat una autorització i estat de compliment de les resolucions corresponents.

No hi ha operacions en què hi hagi algun tipus de garantia.

El Departament de Compres i Gestió Patrimonial de l'Àrea d'Economia, Hisenda, Planificació i Serveis Interns de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramanet, en Junta de Govern Local de data 15 de maig de 2012, va aprovar la cessió d'ús a precari del local de l'Av. Sanatori, 13 de Santa Coloma de Gramanet, a favor d'ASAUPAM.