

**ASPROSEAT, ASSOCIACIÓ PROMOTORA DE SERVEIS  
ESPECIALS I ATENCIONS TERAPÈUTIQUES**

Informe d'auditoria.  
Comptes anuals i informe de gestió  
a 31 de desembre de 2017

## **INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT**

**Als socis d'Asproseat, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques, per encàrrec de la Junta de Govern:**

### **Opinió**

Hem auditat els comptes d'Asproseat, Associació Promotora de Serveis Especials i Atencions Terapèutiques, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites a la secció *Fonament de l'opinió amb salvetats* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### **Fonament de l'opinió amb salvetats**

L'Associació té un saldo a cobrar de l'entitat vinculada Fundació Privada Asproseat Empresa i Treball per un import net total de 1.563.427,37€. Aquest import no ha estat dotat perquè la Direcció de l'Associació estima que serà recuperable atesa la situació de la Fundació. Tot i això, tenint en compte la situació financera de l'esmentada Fundació i seguint criteris de màxima prudència, considerem que s'hauria d'haver dotat 1.002.731,24€. D'aquest total, 778.394,91€ s'haurien d'haver aplicat contra reserves, per ser el defecte de dotació estimat al tancament de l'exercici anterior.

L'Associació té un saldo a cobrar de l'entitat Fundació Ginesta per un import net total de 561.889,02€. Aquest import no ha estat dotat perquè la Direcció de l'Associació estima que serà recuperable atesa la situació de la Fundació. Tot i això, tenint en compte la situació financera de l'esmentada Fundació i seguint criteris de màxima prudència, considerem que s'hauria d'haver dotat per la seva totalitat en el present exercici.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Associació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

#### **Paràgraf d'èmfasi**

Tal com s'indica a la nota 13 de la memòria adjunta, l'Associació realitza transaccions amb d'altres entitats considerades del grup al tenir els mateixos òrgan de govern. Desconeixem si aquestes transaccions es realitzarien pel mateix preu i/o en les mateixes condicions en cas de produir-se en condicions de lliure mercat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

#### **Aspectes més rellevants de l'auditoria**

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen riscos més significatius considerats a l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe

**Altra informació: Informe de gestió**

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2017, i la seva formulació és responsabilitat de la Junta de Govern de l'Associació i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordància de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix en avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem fet, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2017 i el seu contingut i presentació són conforme a la normativa que resulta d'aplicació

**Responsabilitat de la Junta de Govern en relació amb els comptes anuals**

La Junta de Govern és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

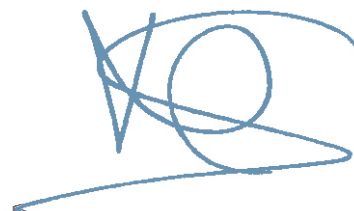
En la preparació dels comptes anuals, la Junta de Govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Associació per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els patrons tenen la intenció de liquidar l'Associació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

### **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba en l'Annex és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Barcelona, 24 de maig de 2018



Alkain i Riba auditors, S.L.  
Xavier Alkain Pla  
Soci – Auditor de comptes

## **Annex del nostre informe d'auditoria**

Adicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

### **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals**

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una entitat en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el patronat de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria. Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als patrons de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

**ASPROSEAT**  
**EXERCICI 2017**

| <b>BALANÇ DE SITUACIÓ</b>  |              |                     |                     |
|--|--------------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIU</b>   | <b>Notes</b> | <b>2017</b>         | <b>2016</b>         |
| <b>A) ACTIU NO CORRENT (I+II+III+IV+V+VI+VII)</b>                                  |              | <b>4.914.750,00</b> | <b>3.970.628,67</b> |
| I. Immobilitzat intangible   | 5 a)         |                     |                     |
| II. Immobilitzat material  | 6            | 3.137.869,72        | 3.300.980,35        |
| III. Inversions immobiliàries  |              |                     |                     |
| IV. Béns del patrimoni cultural  |              |                     |                     |
| V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini                    | 7            | 1.523.427,37        | 600.000,00          |
| VI. Inversions financeres a llarg termini  | 7            | 253.452,91          | 69.648,32           |
| VII. Actius per impost diferit   |              |                     |                     |
| <b>B) ACTIU CORRENT (I+II+III+IV+V+VI+VII)</b>                                     |              | <b>2.120.478,58</b> | <b>2.671.745,63</b> |
| I. Actius no corrents mantinguts per a la venda                                    |              |                     |                     |
| II. Existències  |              |                     |                     |
| III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar: | 7            | 1.776.560,08        | 2.116.768,75        |
| 1. Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis                           |              | 1.526.058,10        | 1.111.643,36        |
| 2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades                |              | 180.399,37          | 951.344,15          |
| 3. Patrocinadors   |              |                     |                     |
| 4. Altres deutors  |              | 16.093,21           | 17.998,17           |
| 5. Personal  |              |                     |                     |
| 6. Administracions públiques   |              | 54.009,40           | 35.783,07           |
| 7. Fundadors i socis per desemborsaments pendents                                  |              |                     |                     |
| IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini                    |              |                     |                     |
| V. Inversions financeres a curt termini  |              | 0,00                | 39.594,27           |
| VI. Periodificacions a curt termini  |              |                     |                     |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents                                   |              | 343.918,50          | 515.382,61          |
| <b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>   |              | <b>7.035.228,58</b> | <b>6.642.374,30</b> |
| <b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>  |              |                     |                     |
|  |              | <b>2017</b>         | <b>2016</b>         |
| <b>A) PATRIMONI NET (A1+A2+A3)</b>   |              | <b>2.860.004,61</b> | <b>2.939.283,97</b> |
| <b>A-1) FONS PROPIS</b>  | 8            | 1.455.275,47        | 1.415.153,64        |
| I. Fons Social / Fons dotacional   |              | 613.525,21          | 613.525,21          |
| II. Reserves   |              | 801.628,43          | 688.792,01          |
| III. Excedents d'exercicis anteriors   |              |                     |                     |
| IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries                      |              |                     |                     |
| V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)                                      |              | 40.121,83           | 112.836,42          |
| VI. Aportacions per a compensar pèrdues  |              |                     |                     |
| <b>A-2) AJUSTAMENTS PER CANVIS DE VALOR</b>  |              |                     |                     |
| <b>A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</b>                                | 9            | 1.404.729,14        | 1.524.130,33        |
| <b>B) PASSIU NO CORRENT (I+II+III+IV)</b>  |              | <b>1.352.152,24</b> | <b>1.260.591,48</b> |
| I. Provisions a llarg termini  |              |                     |                     |
| II. Deutes a llarg termini   | 11           | 1.352.152,24        | 1.260.591,48        |
| III. Passius per impost diferit  |              |                     |                     |
| IV. Periodificacions a llarg termini   |              |                     |                     |
| <b>C) PASSIU CORRENT (I+II+III+IV+V+VI)</b>  |              | <b>2.823.071,73</b> | <b>2.442.498,85</b> |
| I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda              |              |                     |                     |
| II. Provisions a curt termini  |              |                     |                     |
| III. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit                                  |              | 710.083,60          | 521.213,26          |
| IV. Altres deutes a curt termini   |              | 1.464.108,32        | 1.270.645,50        |
| V. Creditors per les activitats i altres comptes a pagar:                          |              | 620.913,11          | 615.581,45          |
| 1. Proveïdors  |              | 240.434,64          | 193.702,88          |
| 2. Proveïdors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades             |              |                     | 0,00                |
| 2. Creditors diversos  |              | 109.791,76          | 173.836,85          |
| 3. Personal (remuneracions pendents de pagament)                                   |              | 65.229,74           | 85.396,76           |
| 4. Passius per impost corrent  |              |                     |                     |
| 5. Altres deutes amb les Administracions públiques                                 |              | 205.456,97          | 162.644,96          |
| 6. Acomptes d'usuaris  |              |                     |                     |
| VI. Periodificacions a curt termini  |              | 27.966,70           | 35.058,64           |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>  |              | <b>7.035.228,58</b> | <b>6.642.374,30</b> |



## ASPROSEAT EXERCICI 2017

| COMPT DE RESULTATS  |       |                   |                    |
|---|-------|-------------------|--------------------|
| PARTIDA   | Notes | 2017              | 2016               |
| 1. Ingressos per les activitats   |       | 7.112.427,06      | 5.654.107,48       |
| <i>a) Ingressos per vendes i prestacions de serveis</i>                           |       | 6.866.127,49      | 5.429.796,54       |
| <i>b) Ingressos socials, de promocions i col·laboracions</i>                      |       |                   |                    |
| <i>c) Subvencions oficials per a les activitats</i>                               | 10    | 177.149,20        | 159.323,91         |
| <i>d) Altres subvencions aplicades a les activitats</i>                           |       |                   |                    |
| <i>e) Donacions i altres ingressos per a les activitats</i>                       |       | 69.150,37         | 64.987,03          |
| <i>f) Reintegrants de subvencions, donacions i llegats</i>                        |       |                   |                    |
| 2. Ajuts concedits i altres despeses  |       | -454.611,91       | -389.331,46        |
| <i>a) Ajuts concedits</i>   |       | -454.611,91       | -389.331,46        |
| <i>b) Despeses per col·laboracions i per exercir càrrecs de l'òrgan de govern</i> |       |                   |                    |
| 3. Variacions d'existències de productes acabats i en curs                        |       |                   |                    |
| 4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu                             |       |                   |                    |
| 5. Aprovisionaments   |       | -870.797,07       | -593.976,65        |
| 6. Altres ingressos d'explotació  |       | 393.411,91        | 389.131,46         |
| 7. Despeses de personal   |       | -4.640.606,25     | -3.564.342,89      |
| <i>a) Sous, salaris i assimilats</i>  |       | -3.640.002,89     | -2.798.990,14      |
| <i>b) Càrregues socials i altres</i>  |       | -1.000.603,36     | -765.352,75        |
| 8. Altres despeses d'explotació   |       | -1.413.208,76     | -1.233.017,19      |
| 9. Amortitzacions de l'immobilitzat   | 6     | -160.674,40       | -179.877,59        |
| 10. Imputació de subvencions de capital i altres                                  | 9     | 106.901,19        | 116.017,46         |
| 11. Excés de provisions   |       |                   |                    |
| 12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat                    |       |                   |                    |
| 13. Altres resultats  |       | 5.689,04          | 20.877,31          |
| <b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>                   |       | <b>78.530,81</b>  | <b>219.587,93</b>  |
| 14. Ingressos financers   |       | 26.664,47         | 1.525,09           |
| 15. Despeses financeres   |       | -65.073,45        | -83.004,28         |
| 16. Variació de valor raonable en instruments financers                           |       |                   |                    |
| 17. Diferències de canvi  |       |                   |                    |
| 18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers              |       |                   | -25.272,32         |
| <b>II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>                                     |       | <b>-38.408,98</b> | <b>-106.751,51</b> |
| <b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)</b>                                      |       | <b>40.121,83</b>  | <b>112.836,42</b>  |
| 19. Impostos sobre beneficis  |       |                   |                    |
| <b>IV) EXCEDENT DE L'EXERCICI (III+19)</b>  |       | <b>40.121,83</b>  | <b>112.836,42</b>  |