



SERVEIS PÚBLICS
D'ACCIÓ SOCIAL
DE CATALUNYA

COMPTE GENERAL 2018

**SUMAR, SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ
SOCIAL DE CATALUNYA, S.L.**

- Informe d'auditoria
- Comptes anuals de l'exercici 2018
- Informe de gestió de l'exercici 2018



SUMAR, SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA, S.L.



INFORME D'AUDITORIA

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

Als socis de
SUMAR, SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA, S.L.

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals adjunts de **SUMAR, SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA, S.L.** (en endavant "la Societat"), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018, 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 adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

D'acord amb l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic relatiu a "Encàrrecs dels poders adjudicadors a mitjans propis personificats" el compliment efectiu dels requisits del compliment de la condició de mitjà propi ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals. En aquest sentit, d'acord la Nota 2.a) de la memòria adjunta, la societat indica que té la condició de mitjà propi i servei tècnic dels ens públics que en siguin socis però, no inclou informació relativa al compliment dels requisits per a ostentar l'esmentada consideració.

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 la Societat 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 excepcions.





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 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.

Ingressos i despeses derivats de la gestió dels serveis

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.a) de la memòria de comptes anuals, la Societat té per objecte, entre d'altres, l'execució i gestió de serveis i activitats socials, assistencials, preventives, docent i de coordinació en l'àmbit dels serveis socials, operant sense ànim de lucre i reinvertint els excedents que genera amb l'objectiu d'assolir una millor eficiència i eficàcia en la gestió dels serveis socials.

Per a dur a terme l'objecte anterior, la Societat atesa la seva condició de mitjà propi i servei tècnic dels ens públics que en siguin socis (Ajuntaments), formalitza convenis de col·laboració o encomanes de gestió on es regulen les condicions de l'encàrrec rebut, s'especifiquen els drets i obligacions de cada una de les parts en la gestió del servei encomanat i es concreten les condicions per a l'assoliment de l'equilibri del servei al final de l'any.

Atès que la gestió d'aquests serveis suposa una part molt significativa dels ingressos de la Societat (proper al 98%) es considera que el compliment de les condicions econòmiques previstes en els convenis de col·laboració o encomanes de gestió, fet que es tradueix en la revisió de la integritat dels ingressos i la seva correlació amb les despeses associades de cada servei gestionat és una aspecte rellevant a l'hora de realitzar la nostra auditoria.

Així considerat, els procediments d'auditoria que s'han dut a terme per a donar resposta a aquest aspecte, han estat els següents:

- La comprovació del disseny, així com l'eficàcia operativa dels controls rellevants que suporten la integritat dels ingressos i despeses, incloent la identificació dels controls manuals i automàtics dels sistemes d'informació.
- L'avaluació de l'adequació dels criteris de reconeixement d'ingressos mitjançant la revisió d'una mostra de convenis de col·laboració i encomanes de gestió.
- L'avaluació del reconeixement dels ingressos i despeses en el període correcte atenent al seu meritament.
- L'obtenció, per una mostra significativa, d'un escrit de confirmació de l'Administració pública amb qui es té formalitzat el contracte de gestió, dels saldos pendents de cobrament al tancament de l'exercici derivats de la pròpia gestió del servei.
- L'anàlisi de les possibles desviacions que es posin de manifest atesa l'evolució dels ingressos i despeses de l'exercici, considerant tant les condicions de cada conveni així com aquelles nous serveis que s'hagin prestat durant l'any fruit de noves col·laboracions.





Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2018, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat 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 allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança 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 a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a 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 realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2018 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, 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, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la societat 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 de comptes 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.

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 pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, 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 societat 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 Societat deixi de ser una empresa 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 els administradors 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

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

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

Inscrita al R.O.A.C. Núm. S2213

Juanjo Poo Casasayas

Inscrit al R.O.A.C. Núm. 20.740

Barcelona, 1 d'abril de 2019



Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

UNIAUDIT OLIVER CAMPS,
SL

2019 Núm. 20/19/02448

96,00 EUR

IMPORT COL-LEGAL:
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

Comptes anuals de l'exercici 2018

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

[Handwritten signatures and scribbles in blue ink, including a large circular scribble and several illegible signatures.]



MEMÒRIA NORMAL DE L'EXERCICI 2018

1. Activitat de l' empresa

L'empresa SUMAR, SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA S.L. amb domicili social i fiscal a C/ EMILI GRAHIT, 91 (GIRONA), es va constituir davant de notari en data 9 de desembre de 2008 com a societat mercantil de responsabilitat limitada, amb capital íntegrament públic, per a la prestació de serveis i l'exercici d'activitats econòmiques d'interès públic en l'àmbit territorial de Catalunya.

La Societat SUMAR, SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA S.L. està inscrita al Registre mercantil de Girona a la fulla Gi-47897, tom 2.712, secció 8, llibre 0, foli 39. .

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

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

La moneda funcional és l'euro.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

a) Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici comprès entre el 01/01/18 al 31/12/18 han estat preparats a partir dels registres comptables de la societat i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, així com la veracitat dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.

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

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

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



b) Principis comptables aplicats

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

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

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

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

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

d) Comparació de la informació

Es presenten a efectes comparatius les dades de l'exercici 1/01/2017 a 31/12/2017.

3. Aplicació de resultats

El resultat obtingut en els exercicis de 2018 i 2017, correspon al detall següent:

BASE DE REPARTIMENT	31/12/2018	31/12/17
Resultat de l'exercici	124.941,99	56.011,88
Total	124.941,99	56.011,88
DISTRIBUCIÓ:		
A reserva legal	12.494,20	11.661,20
A reserves voluntàries	99.512,88	37.106,20
A reserves de capitalització	12.934,91	7.244,48
Total distribució:	124.941,99	56.011,88

4. Normes de registre i valoració

Per a elaborar els comptes anuals de l'exercici tancat a 31/12/18 la societat ha utilitzat principalment les normes de valoració següents:

a. Immobilitzacions intangibles

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

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

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

	2018	2017
Propietat industrial	10%	10%
Aplicacions informàtiques	25%	25%

Tots els actius intangibles de la societat tenen vida útil definida.

Anualment es realitza addicionalment un test de pèrdua de valor per comprovar si n'aplica.

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

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

b. Immobilitzacions materials

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

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

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

	2018	2017
Instal·lacions Tècniques	10%	10%
Utilatge	30%	30%
Altres instal·lacions	10%	10%
Mobiliari	10%-20%	10%-20%
Equips informàtics	25%	25%
Altres immobilitzat material	15%-25%	15%-25%

c. Arrendaments financers

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

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

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

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

d. Instruments financers

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

1. Actius Financers

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

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

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



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

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

- *Interessos rebuts*

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

- *Baixa d'actius financers*

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

2. Passius Financers

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

- *Dèbits i partides a pagar*

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

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

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

e. Situació Fiscal

Impost sobre beneficis

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

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

Impost sobre el valor afegit

Segons la normativa vigent fins l'exercici 2014 Sumar va venir considerant que totes les operacions realitzades per l'entitat es trobaven subjectes a l'impost. Amb la modificació de l'art.7.8 de la Llei 37/1992 de l'Impost sobre el Valor Afegit l'entitat va formular davant de la Direcció General de Tributs una consulta vinculant referent a com afectava aquest canvi als serveis realitzats per la entitat. En data 28 de juny de de 2016 es va rebre resposta per part de la Direcció General de Tributs del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas a la consulta plantejada respecte a la subjecció a l'Impost del Valor Afegit de les encomanes de gestió que te la entitat respecte de les següents activitats:

- Serveis de violència de gènere i de mediació.
- Serveis a la gent gran en centres geriàtrics en els que existeix copagament

La resposta rebuda estableix que:

- Respecte a l'activitat violència de gènere i mediació, l'entitat actua com ens públic i presta un servei com a mitja propi per encàrrec de l'Administració, per tant, no estarà subjecte a l'impost.
- Per l'activitat de serveis a la gent gran estableix que l'activitat restarà subjecte en la part que aquest servei no es presta directament a l'administració pública, i per tant en la part que afecta al copagament.

Per tant, a partir de l' exercici 2015 s'ha procedit a la regularització derivada del canvi de criteri en existir activitats subjectes i no subjectes a l'impost.

f. Ingressos i despeses

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

g. Provisions

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

h. Registre i valoració de despeses de personal

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

i. Transaccions entre parts vinculades

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

j. Subvencions, donacions i llegats

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

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

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

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

[Handwritten signatures and scribbles in blue ink, including a large scribble and the letters 'STH' in the center.]



5. Immobilitzat Intangible

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

Concepte	Saldo 01.01.18	Altes	Baixes	Saldo 31.12.18
Propietat Intel·lectual i Ind.	4.036,80	1.751,76	-	5.788,56
Aplicacions informàtiques WEB	199.615,03	148.213,98	-	347.829,01
Immobilitzat Intangible Brut	203.651,83	149.965,74	-	353.617,57
Amortització Propietat intel·lectual i ind.	-3.693,06	-519,73	-	-4.212,79
Amortització Ac. Aplicacions Informàtiques	- 76.844,60	-40.295,99	-	-117.140,59
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	- 80.537,66	-40.815,72	-	-121.353,38
Immobilitzat Intangible Net	123.114,17	109.150,02	-	232.264,19

Durant l'exercici s'han efectuat compres i activacions de treballs per a l'immobilitzat en aplicacions informàtiques.

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

Totalment amortitzat	2.018	2.017
Aplicacions informàtiques	72.650,51	41.668,62

Per la seva banda, els moviments dels saldos que componen l'epígraf "Immobilitzat intangible" del balanç durant l'exercici 2017 van ser els següents:

Concepte	Saldo 01.01.17	Altes	Baixes	Saldo 31.12.17
Propietat Intel·lectual i Ind.	4.036,80			4.036,80
Drets de traspàs	500,00		- 500,00	-
Aplicacions informàtiques WEB	109.900,71	92.643,02	- 2.928,70	199.615,03
Bestretes immob. Intangibles	1.752,42	71.873,30	- 73.625,72	-
Immobilitzat Intangible Brut	116.189,93	164.516,32	- 77.054,42	203.651,83
Amortització	- 62.800,65	- 17.737,01	-	- 80.537,66
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	- 62.800,65	- 17.737,01	-	- 80.537,66
Immobilitzat Intangible Net	53.389,28	146.779,31	- 77.054,42	123.114,17

6. Immobilitzat Material

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

Concepte	Saldo 01.01.18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.18
Instal·lacions Tècniques	4.612,91	279.540,31	-	-	284.153,22
Utilatge	551,24	1.759,58	-	-	2.310,82
Altres instal·lacions	21.329,85	2.436,00	-	-	27.765,85
Mobiliari	65.845,20	63.067,52	-	-	128.912,72
Equips informàtics	74.522,63	13.355,81	-	-	87.878,44
Altres immobilitzat material	4.639,60	7.129,77	-	-	11.769,37
Immobilitzat Material Brut	171.501,43	367.288,99	-	-	538.790,42
Amortització Ac.	-114.143,89	-45.031,01	-	-	-159.174,90
Amortitzacions Immobilitzat Material	-114.143,89	-45.031,01	-	-	-159.174,90
Immobilitzat Material Net	57.357,54	322.257,98	-	-	379.615,52

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

Totalment amortitzat	2.018	2.017
Instal·lacions Tècniques	1.575,91	-
Altres instal·lacions	441,34	441,34
Mobiliari	42.243,79	68,88
Equips informàtics	53.380,90	32.705,86
Altres immobilitzat material	660,26	390,00
	98.302,20	33.606,08

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

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

Els moviments dels saldos que componen l'epígraf "Immobilitzat material" del balanç referits a l'exercici 2017 són els següents:

Concepte	Saldo 01.01.17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.17
Instal·lacions Tècniques	4.707,67	3.037,00	- 3.131,76		4.612,91
Utilatge	1.796,82	858,36	- 2.103,94		551,24
Altres instal·lacions	38.952,68	10.389,17	- 28.012,00		21.329,85
Mobiliari	78.348,96	9.074,19	- 21.577,95		65.845,20
Equips informàtics	64.303,29	14.052,56	- 3.833,22		74.522,63
Altres immobilitzat material	10.721,95	1.409,62	- 7.491,97		4.639,60
Immobilitzat Material Brut	198.831,37	38.820,90	- 66.150,84	-	171.501,43
Amortització Ac.	- 106.980,73	- 7.163,16	-	-	- 114.143,89
Amortitzacions Immobilitzat Material	- 106.980,73	- 7.163,16	-	-	- 114.143,89
Immobilitzat Material Net	91.850,64	31.657,74	- 66.150,84	-	57.357,74

7. Arrendaments operatius i altres operacions de naturalesa similar

L'import total satisfet en concepte d'arrendaments durant l'exercici tancat a 31/12/18 ha estat de cinquanta-un mil sis-cents noranta-quatre amb trenta-cinc euros (51.694,35 euros al 2018). Un import de dotze mil nou-cents vint-i-vuit amb vuit (12.928,08 euros al 2018) a l'arrendament de les oficines situats en C/ Pla de Salt, 18 oficina núm. 2 a raó de dos mil cent cinquanta-quatre amb seixanta-vuit euros mensuals més impostos (2.154,68 euros mensuals al 2018 durant només sis mesos). L'import de sis mil vuit-cents trenta-quatre amb trenta-nou euros correspon a lloguer d'equips electrònics (6.834,39 euros al 2018) i l'import de trenta-un mil vuit-cents un amb quaranta-un euros correspon a vehicles de transport utilitzats per desenvolupar el servei de l'entitat (31.801,41 euros al 2018).

8. Instruments financers

8.1 Informació sobre balanç

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

Categoria	Crèdits, derivats i altres	
	31.12.18	31.12.17
- Altres actius financers	261,94	4.892,22
Total	261,94	4.892,22

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

El saldo de l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" per import de 559.188,94 euros correspon a disposició a finals d'exercici de pòlisses de crèdit, segons els següent detall:

Deutes amb entitats de crèdit	Pòlissa 1	Pòlissa 2	Pòlissa 3
Import concedit	300.000,00	250.000,00	250.000,00
Import disposat	192.050,69	249.356,09	117.782,16
Venciment	03/07/2019	12/06/2019	28/11/2019
Tipus d'interès	E12M + 1,75%	E12M + 2,50%	E90 +1,65%

- Classificació dels actius financers per venciments a 31/12/18 és la següent:

Classe	31.12.19	31.12.20	31.12.21	31.12.22	31.12.23	en endavant	TOTAL
Inversions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261,94	261,94
- Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261,94	261,94
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	3.516.922,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.516.922,71
- Clients per vendes i prestacions de serveis	2.611.819,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.611.819,60
- Deutors diversos	717.672,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	717.672,12
- Administracions Públiques	187.430,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.430,99
Total	3.516.922,71	0,00	0,00	0,00	0,00	261,94	3.517.184,65

- La classificació dels actius financers per venciments a 31/12/17 era la següent:

Classe	31.12.18	31.12.19	31.12.20	31.12.21	31.12.22	en endavant	TOTAL
Inversions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.892,22	4.892,22
- Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.892,22	4.892,22
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.409.442,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.409.442,39
- Clients per vendes i prestacions de serveis	1.667.950,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.667.950,95
- Deutors diversos	444.836,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	444.836,28
- Administracions Públiques	296.655,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296.655,16
Total	2.409.442,39	0,00	0,00	0,00	0,00	4.892,22	2.409.442,39

- Classificació dels passius financers per venciments a 31/12/18 és la següent:

Classe	31.12.19	31.12.20	31.12.21	31.12.22	31.12.23	en endavant	TOTAL
Deutes	559.887,43	0,00	0,00	0,00	0,00	92.560,50	652.447,93
- Deutes amb entitats de crèdit	559.188,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	559.188,94
- Altres passius financers	698,49	0,00	0,00	0,00	0,00	92.560,50	93.258,99
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.641.388,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.641.388,76
- Proveïdors	711.945,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	711.945,68
- Creditors diversos	346.950,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	346.950,96
- Personal (remuneracions pendents de pagament)	130.199,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.199,40
- Altres passius	452.292,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452.292,69
TOTAL	2.201.276,16	0,00	0,00	0,00	0,00	92.560,50	2.293.836,66

- La classificació dels passius financers per venciments a 31/12/17 era la següent:

Classe	31.12.18	31.12.19	31.12.20	31.12.21	31.12.22	en endavant	TOTAL
Deutes	62.638,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.521,37	120.159,37
- Deutes amb entitats de crèdit	1.939,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.939,51
- Altres passius financers	60.698,49	0,00	0,00	0,00	0,00	57.521,37	118.219,86
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.263.538,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.263.538,49
- Proveïdors	372.392,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	372.392,79
- Creditors diversos	311.731,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311.731,27
- Personal (remuneracions pendents de pagament)	109.162,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.162,05
- Altres passius	465.691,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	465.691,42
TOTAL	1.326.176,49	0,00	0,00	0,00	0,00	57.521,37	1.383.697,86

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

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

Tipus	Despesa Financera		Ingressos financers	
	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Comissions financeres	30,64	27,32	-	114,70
TOTAL	30,64	27,32	-	114,70

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

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

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

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

Risc de crèdit

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

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

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

Risc de tipus d'interès

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

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

8.4 Fons Propis

El detall dels moviments de fons propis durant l'exercici tancat a 31/12/18 és el següent:

Concepte	Saldo a 01.01.18	Distribució resultat 2017	Ampliació De capital	Moviments exercici	Saldo a 31.12.18
Capital social	61.312,00	-		-	61.312,00
Participacions pròpies	-1.282,56	-		-8.752,50	-10.035,06
Reserva legal	601,20	11.661,20		-	12.262,40
Reserves voluntàries	1.560.348,17	44.350,68		-	1.604.698,85
Excedent de l'exercici	56.011,88	-56.011,88		124.941,99	124.941,99
Total Fons propis	1.676.990,69	-		116.189,49	1.793.180,18

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

Durant l'exercici 2016 es van vendre 190 participacions registrades com participacions pròpies al preu total de 832,83 euros, a diferents Ajuntaments que han entrat a formar part del capital de l'entitat.

Derivat de la liquidació del Consorci d'Acció Social de Catalunya (CASC), les participacions socials d'aquesta en el patrimoni de SUMAR, empresa d'acció social S.L. (720 participacions socials de SUMAR, números 751 al 1.470, tots inclosos) van passar a formar part de l'autocartera de l'entitat al 2016. Aquesta subrogació va tenir efecte a partir de l'1 de gener del 2016 i hauran de ser amortitzades o alienades, respectant el règim legal i estatutari de transmissió en el termini de 3 anys.

La societat va realitzar una ampliació de capital mitjançant aportació de reserves canviant així també el valor individual de les participacions que el componen.

A data 15 de juny de 2017 es va dur a terme una reducció de capital de la societat per amortització de 1.090 participacions pròpies per import de 1.090,00 euros. En la mateixa data es va portar a terme un augment del capital social en la suma de 59.396 euros, mitjançant l'augment del valor nominal de les participacions existents (1.916 participacions socials), a raó d'un increment de 31 euros per cada participació social. L'import de l'augment va ser íntegrament desemborsat amb càrrec a reserves.

El capital social de la companyia SUMAR, SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA S.L. a 31 de desembre de 2018 i 2017 està representat per 1.916 participacions socials d'un valor nominal de 32 euros cadascuna, i es troben totalment subscriïtes i desemborsades.

A 31 de desembre de 2018 i 2017, els socis de la companyia amb participació directa igual o superior al 10% del capital social són els següents:

Participacions	% capital exercici 2018	% capital exercici 2017
Diputació de Girona	79,38%	80,17%

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



9. Situació Fiscal

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

Ingressos i despeses de l'exercici	Compte de Pèrdues i Guanys 31.12.18	
	Augments	Disminucions
	129.349,07	
Impost sobre societats	2.101,01	0,00
Impost sobre societats diferit	2.332,91	-26,84
Diferències permanents:	0,00	-12.934,91
- Dotació reserves de capitalització	0,00	-12.934,91
Diferències temporànies	0,00	0,00
- Dotació reserves d'anivellació	0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)	120.821,24	

I la de l'any anterior és el següent:

Ingressos i despeses de l'exercici	Compte de Pèrdues i Guanys 31.12.17	
	Augments	Disminucions
	56.011,88	
Impost sobre societats	16.300,09	0,00
Impost sobre societats diferit	132,85	0,00
Diferències permanents:	0,00	-7.244,48
- Dotació reserves de capitalització	0,00	-7.244,48
Diferències temporànies	0,00	0,00
- Dotació reserves d'anivellació	0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)	65.200,34	



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

	Exercici 31.12.18
RESULTAT COMPTABLE ABANS D'IMPOSTOS x TIPUS IMPOSITIU	29.103,54
DIFERÈNCIES PERMANENTS	0,00
+ Diferència permanent positiva x tipus impositiu	0,00
- Diferència permanent negativa x tipus impositiu (consolidació)	0,00
DIFERÈNCIES TEMPORÀNIES	0,00
DEDUCCIONS APLICADES A EFECTES COMPTABLES	0,00
- Import deducció bonificació aplicada 99%	-27.002,53
- Import deducció aplicada INVERSIÓ MEDI AMBIENT	0,00
IMPOST SOBRE SOCIETATS (despesa / ingrés)	2.101,01

I la conciliació de l'exercici anterior és la següent:

	Exercici 31.12.17
RESULTAT COMPTABLE ABANS D'IMPOSTOS x TIPUS IMPOSITIU	16.300,09
DIFERÈNCIES PERMANENTS	0,00
+ Diferència permanent positiva x tipus impositiu	0,00
- Diferència permanent negativa x tipus impositiu (consolidació)	0,00
DIFERÈNCIES TEMPORÀNIES	0,00
DEDUCCIONS APLICADES A EFECTES COMPTABLES	0,00
- Import deducció bonificació aplicada 99%	-0,00
- Import deducció aplicada INVERSIÓ MEDI AMBIENT	0,00
IMPOST SOBRE SOCIETATS (despesa / ingrés)	16.300,09

Reserva de capitalització

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

L'import de la reducció en l'exercici 2018 ha estat de 12.934,91 euros, 2.618,53 euros corresponents a l'exercici 2016 donat que va quedar topat pel 10% de la Base Imposable quedant-li aquesta quantitat pendent d'aplicar, 6.713,10 euros corresponents a l'exercici 2017 pel mateix motiu i 3.603,28 euros corresponent a la reducció de la base imposable de l'exercici 2018 quedant una quantitat pendent per exercicis futurs de 107,34 euros.

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

- Que l'import de 37.106,20 euros d'increment de fons propis es mantingui en l'entitat durant un termini de 5 anys des del tancament del període impositiu al que correspongui aquesta reducció, excepte per existència de pèrdues comptables, és a dir, fins al 31 de desembre de 2023.



- Que es doti una reserva per l'import de 12.934,28 euros de la reducció, que haurà de figurar al balanç totalment separada i amb títol apropiat i serà indisponible durant el termini de 5 anys.

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

Concepte	Exercici 31.12.18	Exercici 31.12.17
DEUTOR		
Hisenda Pública, Deutora per IVA	181.985,99	296.655,16
Hisenda Pública, Deutora per IS	5.445,00	2.465,75
CREDITOR		
Hisenda Pública, Creditora per IVA	11.617,96	69.097,82
Hisenda Pública, Creditora per IRPF	205.429,06	163.962,78
Hisenda Pública, Creditora per IS	2,88	13.560,96
Passius per diferències temporaries imposables	9.913,90	9.913,90
Organismes de la Seguretat Social	235.222,73	211.258,93

10. Ingressos i Despeses

El desglossament consums de mercaderies i matèries primeres en els exercicis tancats a 31/12/18 i 31/12/17 és el següent:

Concepte	31.12.18	31.12.17
Compres a dins de l'estat	1.185.414,84	998.682,05
Total compres	1.185.414,84	998.682,05
Total consums	1.185.414,84	998.682,05

El detall de les càrregues socials dels exercicis tancats a 31/12/18 i 31/12/17 és el següent:

Concepte	31.12.18	31.12.17
Seguretat social empresa	2.225.763,87	1.898.960,68
Altres despeses socials	239.193,65	196.458,22
Càrregues socials	2.464.957,52	2.095.418,90

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

11. Informació sobre medi ambient

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

12. Subvencions, donacions i llegats de capital

L'import registrat a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats" correspon a la subvenció concedida per l'Organisme de Salut Pública de la Diputació de Girona (Dipsalut) per a la integració del servei GESS amb Història Clínica Compartida de Catalunya (HC3), per import de 60.000 euros. Durant l'exercici 2018, s'ha traspassat a resultat de l'exercici l'import de 15.000 euros, corresponent al 25%, ritme d'amortització de l'actiu subvencionat.

13. Fets posteriors al tancament

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2018 no s'han produït cap fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents comptes anuals.

14. Altra informació

Plantilla mitja de treballadors

La distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici tancat a 31/12/18 ha estat la següent:

Categories	Homes		Dones		Total
	total (inclou disc.)	discap.	total (inclou disc.)	discap.	
PRESIDENT/A	1		0		1
DIRECTOR GENERAL	1		0		1
DIRECTOR/A ÀREA	4		40		44
TÈCNICS/QUES	24	2	397	13	436
SUPORT ADMINISTRATIU	0		8		8
TOTAL	30	2	445	13	490

Pel que fa als discapacitats d'alta durant el 2018, els dos homes tenen una discapacitat d'entre el 33 i el 66%. Quant a les dones, quatre d'elles tenen una discapacitat del 33% i la resta una discapacitat d'entre el 33% i el 66%.

Per altra banda, la distribució del nombre mitjà de treballadors per categories i sexes durant l'exercici tancat a 31/12/17 va ser la següent:

Categories	Homes		Dones		Total
	total (inclou disc.)	discap.	total (inclou disc.)	discap.	
PRESIDENT/A	1		0		1
DIRECTOR GENERAL	1		1		2
DIRECTOR/A ÀREA	4		34		38
TÈCNICS/QUES	35	1	371	9	406
SUPORT ADMINISTRATIU	0		8		8
TOTAL	41	1	414	9	455

Els discapacitats contractats tenen una discapacitat entre 33% i 66%.



Honoraris auditoria

Els honoraris relatius als serveis d'auditoria dels comptes anuals tancats a **31/12/18** són d'un import de 9.680,00€ euros de base Imposable per l'exercici 2018.

Remuneracions alta direcció

Les remuneracions durant l'exercici 2018 de l'equip d'alta direcció ha sigut de 71.616 euros bruts (70.465,20 euros bruts al 2017).

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

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

Termini mitjà ponderat excedit de pagament

El saldo pendent de pagament a proveïdors a 31 de desembre, com a conseqüència de la política portada a terme per l'empresa d'adaptació en línies generals a la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, en relació al període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials és el següent:

	Exercici 2018	Exercici 2017
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	56,27	43,40
Rati d'operacions pagades	53,48	44,39
Rati d'operacions pendents de pagament	68,73	34,68
	Import	Import
Total pagaments realitzats	2.615.251,76	2.299.461,16
Total pagaments pendents	584.531,00	262.306,60



15. Informació segmentada

La xifra de negoci de l'empresa per a l'exercici tancat a 31/12/18 ha estat de 12.862.977,33 euros, mentre que la de l'exercici tancat a 31/12/17 va ser de 10.980.215,93 euros.

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

	Import 2018	Import 2017
Centres amb conveni amb la Generalitat:		
.- Casa Acollida Tarragona	470.374,97	475.924,74
.- Casa Acollida Salt	497.168,20	516.947,85
.- Centre de Dia Les Bernardes	295.467,27	289.956,36
.- Servei d'Intervenció Especialitzada	277.500,00	277.500,00
.- Punt de Trobada Figueres	84.456,00	84.457,64
.- Punt de Trobada Girona	120.825,00	120.828,86
.- Punt de Trobada Gavà	120.288,00	120.289,56
.- Punt de Trobada Manresa	116.520,00	116.523,76
.- Punt de Trobada de Vic	81.996,00	81.999,63
.- Punt de Trobada de Tortosa	81.725,76	81.725,28
.- Servei de Mediadors Via Laboral	540.438,44	498.429,58
Consells Comarcals i Consorcis		
.- Servei de Mediadors La Selva	14.689,92	23.280,35
.- Servei de Mediadors El Berguedà	0,00	149.985,52
.- Servei d'Atenció a Domicili Gironès-Salt	658.591,97	556.086,44
.- Servei d'Atenció a Domicili Alt Penedès	256.925,81	353.976,60
.- Servei d'Atenció a Domicili del Pla de l'Estany	356.134,12	0,00
.- Servei d'Atenció a Domicili de Girona	624.217,15	0,00
.- Servei d'Atenció d'Informació i atenció a les dones Osona	32.593,20	28.571,88
.- Servei d'Atenció d'Informació i atenció a les dones Vic	32.487,52	27.701,19
Centres amb conveni amb Ajuntaments:		
.- Residència Sant Hilari Sacalm	1.561.567,09	1.477.422,97
.- Residència Sant Pere de Torelló	479.249,00	474.849,73
.- Residència Sant Sadurn d'Anoia	1.554.284,27	1.495.752,46
.- Residència Esparreguera	2.235.058,74	1.076.141,43
.- Centre de Dia d'Anglès	139.209,26	91.729,06
.- Centre de Serveis Santa M ^a d'Oló	165.810,41	155.703,46
.- Centre de Serveis Portbou	151.779,27	149.059,29
.- Centre de Serveis Sant Vicenç de Torelló	220.203,65	200.503,50
.- Centre de Serveis Fogars de La Selva	283.417,68	270.778,20
.- Centre de Serveis Porqueres	194.679,96	177.488,89
.- Centre de Serveis Agullana	175.846,38	187.538,52
.- Centre de Serveis Riudellots de La Selva	185.101,85	174.334,36
.- Centre de Serveis de Saus, Camallera i Llampaias	195.461,87	189.471,94
.- Centre de Serveis La Granadella (Lleida)	189.936,21	157.500,47
.- Centre de Serveis Torrelavit	52.221,85	45.921,12



. - Centre de Serveis Maials	180.968,90	164.320,35
. - Servei de Mediadors Alt Empordà		25.473,00
. - Centre de Serveis d'Hostalets de Pierola	8.839,01	0
. - Oficina de Gent Gran de Vilablareix	11.826,64	0
<u>Centres propis:</u>		
. - Residència Bondia Grau	20.972,85	507.871,82
<u>Consultoria i Prestació Cartera de Serveis</u>	180.643,11	154.170,12
<u>Ingressos per arrendaments</u>	13.500,00	0,00
TOTALS	12.862.977,33	10.980.215,93

Handwritten signatures and scribbles in blue ink, including a large circular scribble and several illegible signatures.



INFORME DE GESTIÓ 2018

1. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ DEL NEGOCI.

L'evolució que ha experimentat SUMAR, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, S.L. durant l'exercici tancat a 31/12/2018, en les seves diverses activitats, ha estat satisfactori. Les principals magnituds d'aquest exercici tancat a 31/12/2018 han estat:

L'import net de la xifra de negoci de l'exercici han arribat als 12.849.477,33€, el que representa un increment del 17,02% respecte al de l'exercici anterior. Aquest increment és degut bàsicament a la incorporació a la gestió de SUMAR de nous Centres i Serveis.

Els beneficis operatius (EBITDA) han arribat als 129.349,07€, el que representa un increment del 78,55% respecte al de l'exercici anterior.

El benefici net consolidat, després d'impostos, ha estat de 124.941,99€, el que representa un increment del 123,06% respecte al de l'exercici anterior.

2. FETS POSTERiors AL TANCAMENT.

Amb data 13 de març de 2019 ha tingut lloc la formulació per part del Consell d'Administració dels Comptes Anuals i de l'Informe de Gestió referits a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018. Entre ambdues dates, no s'ha produït cap esdeveniment important que incideixi en l'activitat i la situació patrimonial i financera de la Societat.

3. ADQUISICIONS D'ACCIONS PRÒPIES.

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

4. TRASLLAT DE LA SEU SOCIAL

Durant el mes de Juny de 2018 es va traslladar la Seu Social de SUMAR, abans situada en el C/Pla de Salt, 8 del municipi de Salt (Girona) al Parc Científic i Tecnològic de la UdG, situat al C/Emili Grahit, 91 del municipi de Girona. El trasllat s'ha considerat necessari degut al propi creixement de la activitat de SUMAR. Davant de la impossibilitat de créixer en espai a les antigues instal·lacions es va optar per fer el canvi de Seu Social a les actuals. L'import de la inversió que SUMAR ha hagut d'efectuar per tal de poder acondicionar els nous espais per a desenvolupar l'activitat ha estat de 279.540,31€ en instal·lacions i 61.406,57€ en Mobiliari.

Es preveu que amb aquesta inversió SUMAR tindrà cobertes les necessitats de creixement en quant a espai físics refereix per als propers anys.



5. CREIXEMENT ECONÒMIC

Durant l'exercici 2018 s'han contractat els serveis d'una empresa consultora externa per abordar canvis organitzatius interns de SUMAR en base al Pla Estratègic que s'està desenvolupant. Com a resultat d'aquest servei, SUMAR es troba en fase de desenvolupament d'un nou Model de Gestió que està provocant canvis organitzatius des de l'exercici 2018 que en alguns casos, han comportat destinar recursos per reforçar algunes de les diferents àrees operatives i que serviran per assumir el futur creixement previst per als propers anys amb garanties.

Salt, 13 de març de 2019

ELS ADMINISTRADORS



NO VALIDA
Escriu

Handwritten signatures in blue ink, including a large scribble on the left, several distinct signatures, and a signature that says "autobots".



Balanç de situació normal a 31 de desembre de 2018

ACTIU	Notes de la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
A) ACTIU NO CORRENT		612.168,48	187.696,83
I. Immobilitzat intangible	5	232.264,19	123.114,17
3.Patents, llicències, marques i similars		1.575,77	343,74
5.Aplicacions informàtiques		230.688,42	122.770,43
6.Altre immobilitzat intangible		-	-
II. Immobilitzat material	6	379.615,52	57.357,54
2.Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		379.615,52	57.357,54
V. Inversions financeres a llarg termini	8	261,94	4.892,22
5.Altres actius financers		261,94	4.892,22
VI. Actius per impost diferit		26,83	2.332,90
B) ACTIU CORRENT		3.529.762,29	2.882.905,62
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8	3.516.922,71	2.409.442,39
1.Clients per vendes i prestacions de serveis		2.611.819,60	1.667.950,95
3.Deutors diversos		717.672,12	444.836,28
5. Actiu per impost corrent	9	5.445,00	-
6.Altres crèdits amb les Administracions Públiques	9	181.985,99	296.655,16
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	8	12.839,58	473.463,23
1.Tresoreria		12.839,58	473.463,23
TOTAL ACTIU (A + B)		4.141.930,77	3.070.602,45

Balanç de situació normal a 31 de desembre de 2018

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
A) PATRIMONI NET		1.838.180,18	1.676.990,69
A-1) Fons propis	8.4	1.793.180,18	1.676.990,69
I. Capital		61.312,00	61.312,00
1.Capital escriturat		61.312,00	61.312,00
III. Reserves		1.616.961,25	1.560.949,37
1.Legal i estatutàries		12.262,40	601,20
2. Reserves de capitalització		45.250,61	38.006,13
3.Altres reserves		1.559.448,24	1.522.342,04
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)		- 10.035,06	- 1.282,56
VII. Resultat de l'exercici	3	124.941,99	56.011,88
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	12	45.000,00	-
B) PASSIU NO CORRENT		102.474,40	67.435,27
II. Deutes a llarg termini	8	92.560,50	57.521,37
5.Atres passius financers		92.560,50	57.521,37
IV. Passius per impost diferit	9	9.913,90	9.913,90
C) PASSIU CORRENT		2.201.276,19	1.326.176,49
III. Deutes a curt termini	8	559.887,43	62.638,00
2.Deutes amb entitats de crèdit		559.188,94	1.939,51
5.Altres passius financers		698,49	60.698,49
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	8	1.641.388,76	1.263.538,49
1.Proveïdors		711.945,68	372.392,79
3.Creditors varis		346.950,96	311.731,27
4.Personal (remuneracions pendents de pagament)		130.199,40	109.162,05
5.Passius per impost corrent		2,88	13.560,96
6.Altres deutes amb les Administracions Públiques	9	452.289,84	456.691,42
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		4.141.930,77	3.070.602,45

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2018

A) OPERACIONS CONTINUADES	Notes de la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Import net de la xifra de negocis	15	12.849.477,33	10.980.215,93
b) Prestació de serveis		12.849.477,33	10.980.215,93
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		35.501,18	26.645,05
4. Aprovisionaments	10	- 1.185.414,84	- 998.682,05
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		- 1.185.414,84	- 998.682,05
5. Altres ingressos d'explotació		57.871,54	29.187,39
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	15	13.500,00	-
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		44.371,54	29.187,39
6. Despeses de personal		- 10.290.038,26	- 8.666.843,84
a) Sous, salaris i assimilats		- 7.825.080,74	- 6.571.424,94
b) Càrregues socials		- 2.464.957,52	- 2.095.418,90
7. Altres despeses d'explotació	7	- 1.258.970,82	- 1.307.968,38
a) Serveis Exteriors		- 1.230.856,56	- 1.289.229,82
b) Tributs		- 15.964,26	- 18.738,56
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per op. cials.		- 12.150,00	-
8. Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	- 85.846,73	- 45.592,98
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	12	15.000,00	-
11. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat		-	- 30.632,89
13. Altres resultats	8.1	- 8.199,69	86.029,21
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2+ 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12)		129.379,71	72.357,44
13. Ingressos financers	8.2	-	114,70
b) De valors negociables i altres instruments financers		-	114,70
b2) De tercers		-	114,70
14. Despeses financeres	8.2	- 30,64	- 27,32
a) Per deutes amb empreses del grup i associades		- 30,64	- 27,32
A.2) RESULTAT FINANCER (13 + 14 + 15)		- 30,64	87,38
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)		129.349,07	72.444,82
16. Impostos sobre beneficis	9	- 4.407,08	- 16.432,94
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3 + 16)		124.941,99	56.011,88

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2018

a) Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2018 i 2017

	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
A) RESULTAT COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	124.941,99	56.011,88
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net			
Subvencions donacions i llegats rebuts	15	60.000,00	-
B) Total imputat directament en el patrimoni net		60.000,00	-
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
Subvencions donacions i llegats rebuts	15	(-)15.000,00	-
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys		(-)15.000,00	-
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		169.941,99	56.011,88

a) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

	Capital Escripтурat	Reserves	(Participacions en patrimoni propi)	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'ANY 2016	3.006,00	1.542.662,35	- 2.517,21	77.683,02	-	1.620.834,16
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2017	3.006,00	1.542.662,35	- 2.517,21	77.683,02	-	1.620.834,16
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	56.011,88	-	56.011,88
II. Operacions de patrimoni net	59.396,00	-	-	-	-	59.396,00
1. Augments de capital	59.396,00	-	-	-	-	59.396,00
III. Altres variacions del patrimoni net	- 1.090,00	18.287,02	1.234,65	- 77.683,02	-	- 59.251,35
C) SALDO, FINAL DE L'ANY 2017	61.312,00	1.560.949,37	- 1.282,56	56.011,88	-	1.676.990,69
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2018	61.312,00	1.560.949,37	- 1.282,56	56.011,88	-	1.676.990,69
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	124.941,99	-	124.941,99
II. Operacions amb socis o propietaris	-	-	-8.752,50	-	-	-8.752,50
III. Altres variacions del patrimoni net	-	56.011,88	-	-56.011,88	45.000,00	45.000,00
E) SALDO, FINAL DE L'ANY 2018	61.312,00	1.616.961,25	-10.035,06	124.941,99	45.000,00	1.838.180,18

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre 2018

	NOTES	2018	2017
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		129.349,07	72.444,82
2. Ajustos al resultat		70.846,73	45.505,60
a) Amortització de l'immobilitzat (+).	5,6	85.846,73	45.592,98
d) Imputació de subvencions (-).	15	- 15.000,00	-
g) Ingressos financers (-).		-	114,70
h) Despeses financeres (+).		30,64	27,32
3. Canvis en el capital corrent		- 158.984,01	- 345.639,80
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).		- 1.109.581,33	- 907.048,30
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).		391.408,38	501.408,50
e) Altres passius corrents (+/-).		559.188,94	60.000,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració.		-13.588,75	16.387,47
a) Pagaments d'interessos (-).		- 30,64	27,32
c) Cobraments d'interessos (+).		-	114,70
d) Pagaments (cobraments) per impost sobre beneficis (-/+).		-13.558,11	16.300,09
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/-1+/-2+/-3+/-4)		27.653,68	- 211.301,91
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-).		- 517.254,73	- 203.337,22
b) Immobilitzat intangible.	5	- 149.965,74	- 164.516,32
c) Immobilitzat material.	6	- 367.288,99	- 38.820,90
7. Cobraments per desinversions (+)		4.630,28	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		- 512.624,45	- 203.337,22
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.		51.247,50	1.234,65
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi.(-)		- 8.752,50	1.234,65
e) Subvencions, donacions i llegats (+)	15	60.000,00	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.		- 26.900,38	114.679,39
a) Emissió		-	114.679,39
2. Deutes amb entitats de crèdit		-	-
4. Altres (+)		- 26.900,38	114.679,39
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)		24.347,12	115.914,04
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C)			
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici.		473.463,23	772.188,32
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		12.839,58	473.463,23

