

Francisco-José Zufiaurre Aldaz de Echavacoiz, mayor de edad, Economista, con despacho profesional en Pamplona (Navarra), Paseo de Sarasate nº 7-1º escalera izquierda, con D.N.I./N.I.F. núm. 15.525.683-Q, miembro número 26 del Colegio de Economista de Navarra.

Informe Profesional emitido en virtud de designación por el Colegio de Economistas de Navarra, para el Departamento de Interior del Gobierno de Navarra, sobre la Asociación de Esclerosis Múltiple ADEMNA para el ejercicio 2009.

I N F O R M E

1.- PROCEDIMIENTOS RELATIVOS A LA RENDICION DE CUENTAS

La Asociación aporta la documentación de 2009 siguientes:

1.1.-Balance, Cuentas de Resultados y Memoria: Art. 11.2) de la L.F. núm. 10/1996 ; Art 25 de la Ley núm.50/2002 de 26 de diciembre

1.2.-A partir de 01-01-2008 es de aplicación el Nuevo Plan General de Contabilidad (R.D.1514/2007 de 16 de Noviembre) y en cuanto no se oponga al mismo se podrá aplicar con carácter supletorio la adaptación para Entidades sin Fines Lucrativos contenido en el R.D. 776/1998 de 30 de Abril y hasta que no se publique una nueva adaptación para Entidades sin Fines Lucrativos.

1.3.-La formación de presupuesto anual y liquidación de presupuesto del año anterior se contienen en las normas siguientes: artículo 11,2 de la Ley Foral 10/96 de 2 de Julio de 1996; artículo 5,1,3º) del R.D. núm. 1786 de 19 de Julio de 1996 y Norma 1ª a 6ª y artículo 4 del R.D. núm. 776 de 30 de Abril de 1998.

1.4.-Exención de impuestos por las actividades propias de la asociación, en cuanto al resto de otras posibles actividades, la exención se aplica a las operaciones concretas contempladas en la normativa vigente en 2009, disposición adicional novena de la Ley núm. 30/1994 de 24 de noviembre de 1994; Art. 5 y siguientes de la Ley 49/2002 de 23 de diciembre; Art. 15,16,17 y 18 de la Ley Foral núm 10/1996 de 2 de Julio, y L.F. núm. 22/2008 de 24 de Diciembre.

2.- DATOS DE LA ASOCIACION

Asociación de Esclerosis Múltiple de Navarra ADEMNA

Con domicilio en Ansoáin, Navarra; Calle Lerín, 25 bajo

Con CIF: G / 31-575087

3.- CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES CONTENIDAS EN EL APARTADO 1, DEL ARTICULO 5 DEL R.D. NÚM. 1786/1996 DE 19 DE JULIO Y ARTICULO 11 DE LA L F NUM 10/96 DE 2 DE JULIO

3.1).- Documentación aportada.

3.1.1).- Balance de Situación y Cuenta de Resultados:

Presentan:

a).- Balance de Situación con las cifras del ejercicio 2009 y las correspondientes al ejercicio anterior 2008.

b).- Cuenta de Resultados donde figuran los ingresos y gastos del ejercicio 2009 y los del ejercicio anterior 2008.

3.1.2).- ACTIVO

El análisis del inmovilizado se realiza de acuerdo con la información contenida en: puntos: 4 (A y B), 5, y 6, de la Memoria.

El Activo está integrado por los siguientes:

a).- **Gastos de Establecimiento:** El valor a 31-12-2009 se forma:

Valor a 31-12-2005.....	423,75	
Amortización en 2006.....	<u>-423,75</u>	
	<u>Valor a 31/12/2009.....</u>	<u>-0-</u>

- 0 -

b).- Inmovilizado Intangible:

Aplicaciones informáticas , inversión a 31-12-2008..		12.064,00	
Inversión en 2009		<u>-0-</u>	
		12.064,00	
Amortización a 31-12-2008.....	866,35		
Dotación en 2009	<u>2.669,36</u>	<u>3.535,71</u>	8.528,29

c).-Inmovilizado Material:

c.1).- Construcciones

Inversión a 31-12-2008.....	167.140,04		
Inversión en 2009	<u>-0-</u>		
	167.140,04		
Amort. Acumul. a 31-12-2008... 73.541,60			
Dotación 2009.....	<u>6.685,60</u>	<u>-80.227,20</u>	86.912,84

c.2).- Instalaciones

Inversión a 31-12-2008.....	2.648,10		
Inversión en 2009	<u>-0-</u>		
	2.648,10		
Amort. Acumul. a 31-12-2008 2.648,10			
Dotación 2009.....	<u>-0-</u>	<u>-2.648,10</u>	-0-

c.3).- Maquinaria

Inversión a 31-12-2008.....	16.227,33		
Inversión en 2009	<u>-0-</u>		
	16.227,33		
Amort. Acumul. a 31-12-2008 16.227,33			
Dotación 2009.....	<u>-0-</u>	<u>-16.227,33</u>	-0-

c.4).- Mobiliario

Inversión a 31-12-2008.....		41.128,62	
Inversión en 2009		<u>-0-</u>	
		41.128,62	
Amort. Acumul. a 31-12-2008	29.218,61		
Dotación 2009.....	<u>5.389,81</u>	<u>-34.608,42</u>	6.520,20

c.5).- Equipos proceso de Información

Inversión a 31-12-2008.....		15.211,92	
Inversión en 2009		<u>-0-</u>	
		15.211,92	
Amort. Acumul. a 31-12-2008	13.158,08		
Dotación 2009.....	<u>1.101,14</u>	<u>-14.259,22</u>	952,70

c.6).- Otro Inmovilizado

Inversión a 31-12-2008.....		9.281,16	
Inversión en 2009		<u>-0-</u>	
		9.281,16	
Amort. Acumul. a 31-12-2008.	4.355,60		
Dotación 2009.....	<u>841,29</u>	<u>-5.196,89</u>	<u>4.084,27</u>

Valor neto a 31-12-2009... **98.470,01** 98.470,01

Lo que representa estar amortizado el 60,86% del valor costo del Inmovilizado Material.

c.1).- Amortización acumulada: Refleja el Balance a 31-12-2009 un importe de 153.167,16 €, que coincide exactamente con la amortización acumulada de 2008 por 139.149,32 € más la dotación de 2009 por 14.017,84 €.

c.2).- En el Inmovilizado Material, la partida mas importante es “Terrenos y Construcciones” por 167.140,04 €, que representa el 66,42% del total inmovilizado y que corresponde al centro que la asociación tiene en Ansoain para desarrollar sus actividades. El inmovilizado neto a 31-12-09 se reduce en 14.017,84 sobre el de 2008 (en un -12,46%), efecto de la dotación por amortización de 2009.

d).- El activo corriente asciende a.....	<u>35.431,96€</u>		
Integrado por:			
-Clientes (servic.ptes.cobrar Dicbre 2009)...	<u>804,45</u>		
Comprende:			
Usuarios.....	264,69		
Usuarios dudoso cobro	<u>539,76</u>		
	804,45		
-H.P. Subv. Concedidas (D.Salud pte.cobro).	-0-		
-H.P. Retención pagos a cuenta.....	<u>22,32</u>	826,77	
-Inversiones Financieras Temporales.		20.191,40	
Es inversión realizada en 2007 en un Fondo depositado en La Caixa, por valor de <u>40.000,00</u> , reducido a 31-12-2009 a <u>20.191,40</u>			
-Tesorería:			
▪ Caja.....	442,92		
▪ Bancos.....	<u>13.970,87</u>	<u>14.413,79</u>	
<u>TOTAL.....</u>		<u>35.431,96</u>	35.431,96

d.1).- El punto 9 de la Memoria detalla la composición de los saldos de caja y los de Cuentas en Entidades Financieras.

TOTAL ACTIVO..... 142.430,26

3.1.3).- PASIVO

Patrimonio Neto:

Está constituido por las siguientes cuentas:

a).- Fondos Propios..... **119.498,28**

Con el detalle siguiente:

a.1).- Dotación Fundacional o Fondo Social, por importe de 150,25 €, no varía respecto a 2008.

El importe es 150,25

a.2).- Reservas Voluntarias.

La dotación asciende en 31-12-2009 a 153.911,97

a.3).-Excedente negativo de ejercicios anteriores por importe de..... -40.441,54

a.4).-Excedente negativo del ejercicio 2009..... **-26.040,34** -66.481,88

cuyo importe según el punto 3 de la Memoria se aplicará a Compensación con futuros excedentes positivos.

b).- Subvenciones de Capital: figura por importe de 31.917,94 € y que corresponde según el punto 11 de la Memoria igual que en 2008 a dos subvenciones concedidas en el 2001; una de 114.961,08 € según resolución 349/2001 y la otra corresponde a una aportación de la Caixa y otras entidades por valor de 18.030,36 € para las obras, instalaciones, mobiliarios y demás del centro de Ansoain.

El importe de ambas subvenciones asciende a	132.991,44	
Transferido a resultados en años anteriores.....	-90.434,18	
Transferido a resultados en 2009.....	<u>-10.639,32</u>	<u>31.917,94</u>
<u>TOTAL PATRIMONIO NETO..</u>		119.498,28

El Patrimonio Neto representa el 83,89% del Total Activo.

En 2007 se varió el criterio de periodificar a ingresos en lugar del 20% el 10%(Punto 12 de la Memoria).

b.1).-Atendiendo al art. 9 de la Ley Foral 10/96 sobre el destino de los excedentes positivos, es necesario recordar en este epígrafe que existe la obligatoriedad de destinar al menos el 70% de los ingresos netos a fines fundacionales, en un plazo no superior a los tres años desde el momento de su obtención, debiéndose destinar el resto a incrementar la dotación fundacional, respecto de 2009 no procede por ser el excedente negativo.

c).- Deudas a acorto plazo, por importe
de..... 22.931,98

Están formados por:

c.1).-Acreedores detallados en el punto 8 de la Memoria,
formados por:

-Proveedores.....	170,68	
-Servicios.....	<u>4.100,20</u>	4.270,88

c.2).- H.P.Acreedora Retenciones IRPF del
personal, por

7.957,98

c.3).-Seguridad Social Acreedora, por

7.941,66

15.899,64

c.4).- Partidas pendientes de aplicación..... (H)

1.267,79

c.5).- Remunerac.pdtes pago (H).....

1.493,67

22.931,98

TOTAL PASIVO..... 142.430,26

d).- En el conjunto de Activo – Pasivo analizamos.

d.1).- El Activo corriente representa el 24,87% del total Activo.

d.2).- Las deudas “a corto” (pasivo corriente) suponen el 64,72% del activo corriente, lo que indica que la Asociación en principio no debe tener problemas de liquidez para el pago de las deudas.

d.3).- El Inmovilizado neto (intangible + material) representa el 89,53% del Patrimonio neto (incluido excedente de 2009).

e).- En el Pasivo se aprecia:

Que en 2009 se facilita información suficiente sobre composición de saldos.

3.1.4).- CUENTA DE RESULTADOS

En punto 12 de la Memoria informa sobre los conceptos e importes que integran los Ingresos y Gastos, que son:

a).- INGRESOS:

Ingresos totales, alcanzan en 2009 la cifra
de..... 419.099,60

Están formados por:

a.1).-Cuotas Socios.....	22.820,71	
a.2).-Actividades y cursos	17.396,44	
a.3).-Servicios.....	<u>36.996,27</u>	77.213,42

a.4).- Subvenciones:

a.4.1).- Donativos

a.4.1.1).-Colaboradores y particulares (con detalle)	16.054,35		
a.4.1.2).-Ayuntamientos (según detalle).....	<u>2.000,00</u>	18.054,35	
a.5).-Subvenciones a la explotación.....(1)		<u>312.862,04</u>	330.916,39

(1) con el detalle siguiente:

-Subvención AEDEM	4.389,11
-Subvención Servicio Navarro de Empleo.....	4.607,22
-Gobierno de Navarra.....	147.363,07
-Orona.....	4.557,72
-Caja Madrid.....	2.000,00
-Fundación Caixa.....	23.000,00
-Bancaja.....	4.000,00
-Ibercaja.....	22.500,00
-Caja Laboral.....	500,00
-Fundación CAN.....	44.131,34
-Ayuntamiento de Barañain.....	555,00
-Ayuntamiento de Ansoain.....	2.000,00
-Ayuntamiento de Berrioplano.....	1.770,22
-Ayuntamiento Cendea de Galar.....	3.000,00
-Ayuntamiento de Pamplona.....	30.291,75
-Ayuntamiento de Tudela.....	17.429,33
-Ayuntamiento de Zizur.....	351,71
-Ayuntamiento de Noain.....	<u>415,57</u>
<u>TOTAL.....</u>	<u>312.862,04</u>

a.6).- Ingresos financieros, intereses Banco	330,47
a.7).- Subvenciones de Capital, transferidas al resultado igual importe que en 2008	<u>10.639,32</u>
<u>TOTAL.INGRESOS .</u>	<u>419.099,60</u>

b).- GASTOS:

El total en 2009 asciende a **445.139,94 €**

Están formados como sigue:

Consumos de Explotación:

b.1).- Trabajos de Profesionales y Materiales..... 58.365,58

b.2).- Personal:

-Sueldos y Salarios.....	210.456,98	
-Seguridad Social.....	<u>64.190,02</u>	274.647,00

Del total corresponde a:

-Ademna central	243.981,84
-Centros Tudela.....	<u>30.665,16</u>
	<u>274.647,00</u>

b.3).- Dotaciones Amortización 2009:

Inmovilizado Intangible.....	2.669,36	
Inmovilizado Material.....	<u>14.017,84</u>	16.687,20

En el punto 4.A) de la Memoria se reseñan los coeficientes:

- Construcción..... 4%
- Maquinaria e Instalación 15%
- Mobiliario..... 15%
- Equipos Informáticos y otro Inmovilizado25%

b.4).- Otros gastos de explotación:

94.519,88

individualizados en 12 de la Memoria que son:

	<u>2.008</u>	<u>2.009</u>
▪ Reparación y Conservación.....	4.909,86	1.997,67
▪ Serv.Prof.Independientes.....	37.090,27	9.523,86
▪ Gasto Asesoría.....	4.842,52	5.474,11
▪ Servicio Asoc. Madrid.....	2.407,20	4.376,53
▪ Mensajería y Transporte.....	115,18	114,83
▪ Primas de Seguro.....	889,77	1.042,24
▪ Gastos Bancarios.....	422,20	561,06
▪ Publicidad y Propaganda	1.779,46	9.780,78
▪ Suministros Telefonía.....	3.597,46	4.951,01
▪ Suministros Iberdrola.....	3.781,15	4.988,47
▪ Suministros Agua.....	618,52	333,16
▪ Otros Gastos.....	4.714,99	5.212,54
▪ Representaciones y viajes.....	11.768,42	7.873,23
▪ Autopistas.....	101,14	129,27
▪ Piscinas.....	3.505,67	5.944,59
▪ Material de Oficina.....	14.398,51	9.665,81
▪ Gastos Limpieza Centro.....	2.445,95	2.268,34
▪ Gastos Cursos.....	285,00	-0-

▪ Gasto Actividades.....	9.662,87	17.078,38
▪ Gastos Formación de Trabajadores...	<u>-0-</u>	<u>3.204,00</u>
TOTALES	107.336,14	94.519,88

Tributos..... 497,00

b.5).- Variación provisiones:

Corresponden a cuotas de socios que han causado baja..... 288,60

b.6).- Gastos financieros:

Por descuento de remesas giradas..... 134,68

TOTAL GASTOS **445.139,94**

c).- Relación Ingresos – Gastos:

Los Ingresos cubren el 94,15% de los Gastos; cuya diferencia genera un desfase de 26.040,34, que es precisamente el excedente negativo de 2009.

4).- Memoria Económica.

En el punto 1 hacen constar:

4.1).- Fecha de Constitución y Domicilio Social.

4.2).- Objeto social.

4.3).-Relacionan asimismo:

Las bases de presentación.

Aplicación de Resultados

Normas de Valoración

Información sobre las diferentes áreas del Balance y Cuenta de Resultados.

Otra información: Memoria de actividades en cuaderno separado.

5.- Adjuntan: Estado de Cambio de Patrimonio Neto de 2009.

6.- Adjuntan: Estado de Flujo de Efectivo de 2009.

7.- Presupuestos.

7.1).- Aportan liquidación de los presupuestos de ingresos y gastos de 2009 con detalle de “Presupuestado”, “Real” y “Desviación”.

7.2).- Aportan presupuesto de Ingresos y Gastos para 2010.

8.- Memoria de Actividades:

Comprende:

8.1).- Fines:

- -Proporcionar a sus socios la información destinada a mejorar la situación de las personas afectadas de Esclerosis Múltiple.
- -Captación general de socios.
- -Sensibilizar a la opinión pública y Administraciones Públicas, de los problemas de la curación, tratamiento y prevención de la Esclerosis Múltiple.
- -Potenciar todos los canales de información y sistemas de ayuda para los asociados, su integración Social (familia, enseñanza, formación profesional, relaciones laborales, etc).
- -Estimular la investigación científica de esta enfermedad.
- -Trabajar en grupos de autoayuda y en la docencia del voluntariado.
- -Cooperar con todas las entidades con igual o similar finalidad.

- 8.2).- Número de socios: 358 personas.
- 8.3).-Actividades desarrolladas y servicios prestados.
 - 8.3.1).- Servicio de Fisioterapia.
 - 8.3.2).- Servicios de Intervención Logopédica.
 - 8.3.3).- Servicio de Terapia Ocupacional.
 - 8.3.4).- Método Peto.
 - 8.3.5).- Servicio de Atención Psicológica
 - 8.3.6).- Servicio de Atención Social.
 - 8.3.7).- Servicio de Atención a Domicilio.
 - 8.3.8).- Servicio de Coordinación, Sensibilización y Dinamización Social.
- 8.4).- Beneficiarios o usuarios de las actividades y/o servicios que presta la Entidad.
- 8.5).- Medios Personales: número medio 8 personas fijo.
4 personas no fijo.
- 8.6).- Medios Materiales y recursos con que cuenta la Entidad.
 - Locales en: Ansoain y Salas cedidas en Alsasua y Tudela.
 - Recursos: Principalmente subvenciones y cuotas de usuarios y afiliados.
- 8.7).- Junta Directiva: no percibe retribución alguna.
- 8.8).- Organización de los distintos servicios.
 - 8.8.1).-Servicio de Atención Social.
 - 8.8.2).- Servicio de Rehabilitación Integral.
 - 8.8.3).- Servicio de Coordinación, Sensibilización y Dinamización Social.

Se aprecia un alto grado de cumplimiento de los fines de la Asociación.

8.-RECOMENDACIONES

En Anexo.

Lo cual emito según mi leal saber y entender en Pamplona a trece de Diciembre de 2010.

**AL GOBIERNO DE NAVARRA. DEPARTAMENTO DE PRESIDENCIA,
JUSTICIA E INTERIOR. (SERVICIO DE PARTICIPACIÓN Y ATENCIÓN
AL CIUDADANO DE LA D.G. DE PRESIDENCIA) PAMPLONA.**

ANEXO I
RECOMENDACIONES

- 1) La información aportada ha sido suficiente..



Gobierno de Navarra
Departamento de Presidencia,
Justicia e Interior

Servicio de Acción Legislativa y
Coordinación
C/ Erletokieta, 2 bajo
31007 PAMPLONA
Tlfno. 848 42 66 45

El artículo 34 de la Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del derecho de asociación, establece que las asociaciones de utilidad pública deberán rendir las cuentas anuales del ejercicio anterior en el plazo de los seis meses siguientes a su finalización, y presentar una memoria descriptiva de las actividades realizadas durante el mismo ante el organismo encargado de verificar su constitución y de efectuar su inscripción en el Registro correspondiente, en el que quedarán depositadas.

Por otra parte, mediante el Real Decreto 776/1998, de 30 de abril, se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y las normas de información presupuestaria de estas entidades.

Adjunto se acompaña copia del informe elaborado en relación con las cuentas remitidas por su Asociación relativas al ejercicio 2009, que ya han sido depositadas en el Registro de Asociaciones de la Dirección General de Presidencia del Gobierno de Navarra, a la vez que pongo en su conocimiento que la rendición de cuentas del ejercicio 2010, que deberán presentarse en este Registro antes del 1 de julio de 2011, deberá realizarse conforme a lo previsto en el Plan General de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos.

Pamplona, a 27 de diciembre de dos mil diez

El Director del Servicio
de Acción Legislativa y Coordinación



Gobierno de Navarra
Departamento de Presidencia,
Justicia e Interior

Servicio de Acción Legislativa
y Coordinación

Jose Contreras López

Asociación de Esclerosis Múltiples de Navarra ADEMNA
C/ Lerín nº 25 bajo
31013 Ansoain