

**CERAC, Centre
Especialitzat de
Rehabilitació de
Persones amb Autisme
de Catalunya**

Comptes Anuals Simplificats
de l'exercici acabat el
31 de desembre de 2017, juntament
amb l'Informe d'Auditoria Independent

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

A l'Assemblea General de
CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de
Catalunya, per encàrrec de la Junta Directiva,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals simplificats de CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya (en endavant "l'Associació"), que comprenen el balanç simplificat a 31 de desembre de 2017, el compte de resultats simplificat i la memòria simplificada, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats 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, 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 simplificada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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 simplificats* 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.

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 simplificats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement d'ingressos per les activitats

Descripció

D'acord amb el que s'indica a la nota 1 de la memòria simplificada adjunta, CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya realitza un elevat volum de les seves transaccions amb el Servei Català de la Salut amb qui, addicionalment, manté saldos significatius.

Concretament, tal i com s'indica a la Nota 1 els ingressos provenen en la seva totalitat per l'adjudicació de la gestió, que va ser atorgada a l'any 2002 pel Servei Català de la Salut, dels serveis de rehabilitació per a persones autistes greument afectades. Per aquest motiu, l'adequat registre dels ingressos que d'acord amb els termes contractuals acordats al contracte d'adjudicació, s'ha considerat un dels aspectes més rellevants de la nostra auditoria.

Procediments aplicats en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la obtenció i l'anàlisi de la documentació facilitada per l'Associació per a suportar les operacions registrades, entre les que s'inclou el contracte de prestació de serveis signat amb el Servei Català de la Salut i la verificació de la correcció dels ingressos registrats mitjançant una combinació de procediments analítics i substantius. També, hem realitzat procediments substantius de confirmació de saldos i transaccions amb el Servei Català de Salut.

Per últim, hem verificat que les notes 1 i 12.1, dels comptes anuals simplificats adjunts contenen els desglossaments i la informació necessaris relatius als ingressos de CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya d'acord amb el marc normatiu d'informació financera.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals simplificats

La Junta Directiva de l'Associació és responsable de formular els comptes anuals simplificats 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 consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals simplificats, la Junta Directiva de l'Associació és responsable de la valoració de la capacitat de l'Associació 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 l'esmentada Junta Directiva té 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 abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals simplificats 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 ser degudes a 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 simplificats.

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 simplificats. Aquesta descripció, que es troba a les pàgines 4 i 5 del present informe, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

DELOITTE, S.L.
Inscrita en el ROAC núm. S0692



Albert Riba Barea
Inscrit en el ROAC núm. 21437

25 de maig de 2018

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

DELOITTE, S.L.

2018 Núm. 20/18/09029

CÒPIA

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

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 simplificats.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent 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 simplificats, 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'Associació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Directiva de l'Associació.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta Directiva de l'Associació, 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 l'Associació 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 de l'Associació o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Associació deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals simplificats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'Associació 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 a la Junta Directiva de l'Associació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals simplificats 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.

CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya

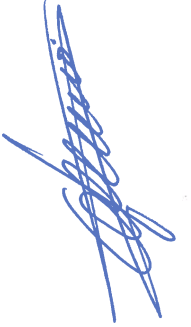
BALANÇ SIMPLIFICAT A 31 DE DESEMBRE DE 2017
(Euros)

ACTIU		Notes de la Memòria	31/12/2017	31/12/2016	PATRIMONI NET I PASSIU		Notes de la Memòria	31/12/2017	31/12/2016
ACTIU NO CORRENT: Immobilitzat intangible Immobilitzat material Inversions financeres a llarg termini Total actiu no corrent		Nota 6	4.467	7.486	PATRIMONI NET: Fons propis- Fons dotacional Excedents d'exercicis anteriors Excedent de l'exercici; positiu Total patrimoni net	Nota 10		340.417	326.880
		Nota 7	-	-				24.185	24.185
		Nota 8	1.915	1.915				302.696	287.780
			6.382	9.401				13.536	14.915
							340.417	326.880	
ACTIU CORRENT: Deutors, patrocinadors, deutors de les activitats i altres comptes a cobrar Inversions financeres a curt termini Efectiu i altres actius líquids equivalents Total actiu corrent TOTAL ACTIU		Nota 9	51.809	50.627	PASSIU CORRENT: Creditors per activitats i altres comptes a pagar- Creditors variis Creditors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades Personal Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques Acomptes d'usuaris Total passiu corrent TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	Nota 13.2 Nota 11.1	30.025	20.103	
							18.549	6.431	
							2.231	4.269	
							3.906	3.413	
							5.316	5.967	
							23	23	
			364.060	337.582			30.025	20.103	
			370.442	346.983			370.442	346.983	

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria simplificada adjunta formen part integrant del balanç simplificat a 31 de desembre de 2017.

la Garriga
23 de maig de 2018

Sr. Joan Cruells Pages
Director general de l'Associació



Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya

COMPTE DE RESULTATS SIMPLIFICAT A 31 DE DESEMBRE DE 2017

(Euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2017	Exercici 2016
Ingressos per les activitats-		218.437	210.992
Subvencions oficials per a activitats	Nota 12.1	209.427	208.559
Donatius i altres ingressos per les activitats	Nota 12.2	9.010	2.433
Aprovisionaments		(38.762)	(25.655)
Consums		(38.762)	(25.655)
Despeses de personal	Nota 12.3	(105.797)	(103.427)
Sous i Salaris i assimilats		(87.135)	(83.575)
Càrregues Socials		(18.662)	(19.852)
Altres despeses d'explotació-		(57.422)	(64.986)
Serveis exteriors		(57.227)	(64.776)
Reparacions i conservacions		(467)	(911)
Serveis de professionals independents		(43.987)	(40.638)
Primes d'assegurances		(726)	(636)
Serveis bancaris i similars		-	(24)
Quotes a altres entitats		(721)	(721)
Subministraments		(6.213)	(7.242)
Altres serveis		(5.113)	(14.604)
Tributs		(195)	(210)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		-	-
Amortització de l'immobilitzat	Notes 6 i 7	(3.019)	(3.019)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		13.437	13.905
Ingressos financers		99	1.010
RESULTAT FINANCER		99	1.010
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		13.536	14.915
Impost sobre beneficis	Nota 11	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI: POSITIU		13.536	14.915

Les Notes 1 a 17 descrites a la Memòria simplificada adjunta formen part integrant del compte de resultats simplificat corresponent a l'exercici 2017.

CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya

Memòria Simplificada de
l'exercici anual acabat el
31 de desembre de 2017

1. Activitat de l'Entitat

CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya (d'ara en endavant, l'Associació) és una institució benèficoprivada, sense ànim de lucre, la finalitat de la qual és la rehabilitació, assessorament, diagnòstic i tractament de persones amb autisme.

L'Associació, que fou creada com a entitat l'any 1983, gestiona, a més d'altres serveis, un centre de rehabilitació de persones amb autisme, situat en un edifici propietat d'APAFAC, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya, que té cedit gratuïtament. El 31 de desembre de 2013 es va prorrogar per a un període de 6 anys la cessió gratuïta del Dret d'ús d'aquest edifici, és a dir, fins el 31 de desembre de 2019.

Amb data 9 de maig de 2002 l'Assemblea General va aprovar el canvi de nom de l'Associació. El nom que canvià és "Associació del Centre Especialitzat de Reeduació d'autistes i caracterials, CERAC" i el nom adoptat és "CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya".

El 9 d'octubre de 2002 es publicà al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya l'adjudicació que el Servei Català de la Salut atorgava a CERAC per a la gestió de serveis de rehabilitació d'adults en salut mental específics per a persones que tenen psicosis d'inici infantil i autisme.

Atesa l'activitat a la que es dedica l'Associació, aquesta no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions ni contingències de naturalesa mediambiental que poguessin ésser significatives en relació amb el seu patrimoni, la situació financera i els resultats de la mateixa. Per aquest motiu no s'inclouen desglossaments específics en la present memòria dels comptes anuals simplificats respecte a informació de qüestions mediambientals.

2. Règim jurídic i marc normatiu

L'Associació es troba subjecta a la legislació vigent aplicable a associacions i figura inscrita amb el número 6.123 en el Registre d'Associacions. L'Associació fou reconeguda d'utilitat pública pel Ministre de l'Interior en virtut de l'Ordre de 7 de novembre de 1996. L'Associació s'ha acollit a la Llei de Fundacions i d'Incentius Fiscals a la Participació Privada en Activitats d'Interès General, aprovada el 24 de novembre de 1994.

El seu Òrgan de Govern és la Junta Directiva. Llurs membres a 31 de desembre de 2017 han estat:

- Presidenta: Sra. Marta Roca Fina
- Vice-president: Sr. Joan Palau Fuster
- Secretari: Sr. Francesc Escudero Rojano
- Tresorer: Sra. Núria Ras Saez
- Vocals: Sra. Montserrat Atienza Dauder
Sr. Ramón Manyà Torres

Sr. Joan Cruells Pages
Director general



Aquests comptes anuals simplificats han estat formulats per la Junta Directiva de l'Associació d'acord amb el marc normatiu i d'informació financera aplicable a la Associació, establert en:

- a) Codi de Comerç, Codi Civil Català i legislació mercantil.
- b) Llei 4/2008 de 24 d'abril per a Associacions i Fundacions Catalanes.
- c) Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions aprovat pel Reial Decret 259/2008 i les seves modificacions introduïdes pel Decret 125/2010 de 14 de setembre de 2010.
- d) Pla General Comptable aprovat pel Reial Decret 1514/2007 i les seves adaptacions sectorials i les modificacions introduïdes pel Decret 1159/2010 de 17 de setembre de 2010 i pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre de 2016.
- e) La llei 49/2002 de 23 de desembre de Règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.
- f) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes d'acord amb el Pla General Comptable i les seves normes complementàries.
- g) La restant normativa comptable espanyola i catalana que resulti d'aplicació.

3. Bases de presentació dels Comptes Anuals Simplificats

D'acord amb el que preveuen les normes d'elaboració dels comptes anuals simplificats, en relació a la memòria simplificada, no s'inclouen ni complimenten aquells apartats en que la informació que es sol·licita no sigui significativa o aplicable.

3.1. Imatge fidel

Els comptes anuals simplificats adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de l'Associació i es presenten d'acord amb el marc normatiu que resulti d'aplicació, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació durant el corresponent exercici. Aquests comptes anuals simplificats, que han estat formulats per la Junta Directiva, es sotmetran a l'aprovació de l'Assemblea General i s'estima que seran aprovats sense cap modificació. Per altra banda, els comptes anuals simplificats de l'exercici 2016 van ser aprovats per l'Assemblea General amb data 16 de juny de 2017.

3.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, la Junta Directiva de l'Associació ha formulat aquests comptes anuals simplificats tot considerant la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en els comptes anuals simplificats. No hi ha cap principi comptable que, sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

3.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals simplificats adjunts s'han utilitzat estimacions realitzades per la Junta Directiva de l'Associació per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

- L'avaluació de possibles pèrdues per deteriorament de determinats actius (vegeu la Nota 5.2 i 5.3).
- La vida útil dels actius intangibles i materials (vegeu la Nota 5.1 i 5.2).
- El càlcul de provisions (vegeu la Nota 5.5).

Sr. Joan Cruells Pages
Director general



Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2017, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, la qual cosa es realitzaria, si escau, de manera prospectiva.

3.4. Agrupació de partides

Determinades partides del balanç simplificat, del compte de resultats simplificat i de l'estat simplificat de canvis en el patrimoni net es presenten de forma agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura que sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada a les corresponents notes de la memòria simplificada.

3.5. Comparació de la informació

L'aplicació dels criteris comptables en els exercicis 2017 i 2016 ha estat uniforme, no existint, per tant, operacions o transaccions que s'hagin registrat seguint principis comptables diferents que poguessin originar discrepàncies en la interpretació de les xifres comparatives.

3.6. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2017 no s'han produït canvis de criteris comptables significatius respecte als aplicats en l'exercici anterior.

4. Distribució del resultat

La proposta de distribució de l'excedent de l'exercici 2017 és la següent:

	Euros
Base de repartiment:	
Excedent positiu de l'exercici	13.536
	13.536
Distribució:	
Romanent	13.536
	13.536

La proposta de distribució de l'excedent positiu que la Junta Directiva presentarà a l'aprovació de l'Assemblea General de l'Associació serà la de destinar la totalitat de l'excedent positiu a "Romanent".

5. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Associació en l'elaboració dels seus comptes anuals simplificats per a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

5.1. Immobilitzat intangible

Com norma general, l'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Posteriorment es valora al seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada, i en el seu cas, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat. Els actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil, estimada en 4 anys.

Concretament, les aplicacions informàtiques es registren al seu preu d'adquisició, que inclou els imports satisfets pel desenvolupament o adaptació dels mateixos, i s'amortitzen linealment en un període de quatre

Sr. Joan Cruells Pages
Director general

anys a partir de la data d'entrada en funcionament. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren en el compte de Pèrdues y guanys de l'exercici en el qual s'incorren.

La Entitat reconeix comptablement qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament. Els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, en el seu cas, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en els exercicis anteriors són similars als aplicats pels actius materials.

5.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material es valora, inicialment, pel seu preu d'adquisició o cost de producció i, posteriorment, es minora per la corresponent amortització acumulada i per les pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, conforme al que es menciona en aquest mateix apartat.

Les despeses de conservació i manteniment dels diversos elements que componen l'immobilitzat material s'imputen al compte de resultats de l'exercici en què es produeixen. Per contra, els imports invertits en millores que contribueixin a allargar la vida útil d'aquests béns es registren com a major cost d'aquests.

L'Associació amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, aplicant percentatges d'amortització anual calculats en funció dels anys de vida útil estimada dels respectius béns, segons el detall següent:

	Anys de vida útil estimada
Altres instal·lacions	10
Maquinària, instal·lacions i utillatge	10
Mobiliari i estris	4 – 6
Altres	3

Deteriorament d'actius materials

Al tancament de cada exercici, sempre que existeixin indicis de deteriorament, l'Associació procedeix a estimar, mitjançant el denominat "Test de deteriorament", la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels esmentats actius a un import inferior al del seu valor en llibres.

El càlcul per deteriorament s'efectua de forma individualitzada i l'import recuperable es determina com el major import entre el valor raonable menys les despeses de venda i el seu valor en ús.

A 31 de desembre de 2017 i 2016 no existeixen indicis de deteriorament.

5.3. Instruments financers

5.3.1 Actius financers

Classificació

Els actius financers que posseeix l'Associació es classifiquen en les categories següents:

- Préstecs i partides a cobrar: actius financers originats en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general



- b) Inversions mantingudes fins al venciment: valor representatiu de deute, amb data de venciment fixada i cobraments de quantia determinable i sobre els que l'Associació manifesta la seva intenció i capacitat per a mantenir-los en el seu poder fins a la data de venciment.

Valoració inicial

Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior

Els préstecs, partides a cobrar, fiances i dipòsits constituïts es valoren al seu cost amortitzat.

Com a mínim, al tancament de l'exercici, l'Associació realitza un test de deteriorament pels actius financers. Es considera que existeix una evidència objectiva de deteriorament si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeix, el registre d'aquest deteriorament es registra en el compte de resultats simplificat.

En particular, i respecte a les correccions valoratives relatives als deutors comercials i altres comptes a cobrar, el criteri utilitzat per l'Associació per calcular les corresponents correccions valoratives, si n'hi hagués, es fonamenta en un anàlisi de la antiguitat del deute així com en un anàlisi específic dels deutors.

L'Associació dóna de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer, i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

5.3.2 Passius financers

Són passius financers aquells debits i partides a pagar que té l'Associació i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'entitat, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

Els debits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

L'Associació dóna de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

5.4. Subvencions, donacions i llegats

Per a la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts, l'Associació segueix els criteris següents:

1. Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables: es valoren pel valor raonable de l'import o del bé concedit en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període per als elements subvencionats o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o correcció valorativa per deteriorament, a excepció de les rebudes de socis o propietaris que es registren directament en els fons propis i no constitueixen cap ingrés.
2. Subvencions de caràcter reintegrables: mentre tinguin el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.
3. Subvencions d'explotació: s'abonen a resultats en el moment en què es concedeixen, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general



5.5. Provisions i contingències

La Junta Directiva de l'Associació, en la formulació dels comptes anuals simplificats, diferencia entre:

1. Provisions: saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació de les quals és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats quant al seu import i/o moment de cancel·lació.
2. Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'Associació.

Els comptes anuals simplificats recullen totes les provisions respecte a les quals s'estima que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals simplificats, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria simplificada, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com una despesa financera conforme es va meritant.

5.6. Impostos sobre beneficis

L'Associació, atès que no té ànim de lucre, és una entitat totalment exempta de l'Impost sobre Societats en els termes previstos en el Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

5.7. Classificació entre corrent i no corrent

En el balanç de situació simplificat adjunt, els imports es classifiquen en corrents i no corrents. Els corrents corresponen a aquells imports que l'Associació espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació (normalment, 1 any). Aquells altres que no corresponen amb aquesta classificació, es consideren no corrents.

5.8. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. A conseqüència d'aquest criteri, els ingressos obtinguts amb patrocinis i/o donacions que es duen a terme totalment o parcialment durant l'exercici següent es periodifiquen en funció de la seva meritació.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la prestació sigui estimat amb fiabilitat.

5.9. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Es consideren actius de naturalesa mediambiental els béns que són utilitzats de manera duradora en l'activitat de l'Associació, la finalitat principal dels quals és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, incloent-hi la reducció o eliminació de la contaminació futura.

L'activitat de l'Associació per la seva naturalesa no té un impacte mediambiental significatiu.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general



5.10. Transaccions amb entitats vinculades

L'Associació realitza totes les seves operacions amb vinculades a valors de mercat, amb compliment de la normativa reguladora de mètodes de valoració.

A efectes de presentació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2017, es consideren entitats vinculades però sense formar un grup, les següents:

Entitats vinculades
- APAFAC, Associació de Pares de Fills amb Autisme de Catalunya
- ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya
- Fundació Privada Congost-Autisme

5.11. Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la normativa vigent, l'Associació està obligada al pagament d'indemnitzacions a aquells treballadors amb els quals, sota determinades condicions, rescindeixi les relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de una quantificació raonable es registren com a despesa en el exercici en el que es crea una expectativa vàlida davant de tercers. En els comptes anuals simplificats adjunts no s'ha registrat cap provisió per aquest concepte.

6. Immobilitzat intangible

Els moviments registrats en aquest epígraf durant els exercicis 2017 i 2016 es resumeix a continuació:

Exercici 2017

Cost	Euros		
	01/01/2017	Addicions o Dotacions	31/12/2017
Aplicacions informàtiques	12.075	-	12.075
Total cost	12.075	-	12.075

Amortització acumulada	Euros		
	01/01/2017	Addicions o Dotacions	31/12/2017
Aplicacions informàtiques	(4.589)	(3.019)	(7.608)
Total amortització acumulada	(4.589)	(3.020)	(7.608)

Sr. Joan Cruells Pages
Director general

Total Immobilitzat intangible	Euros		
	01/01/2017	Addicions o Dotacions	31/12/2017
Cost	12.075	-	12.075
Amortització acumulada	(4.589)	(3.019)	(7.608)
Total net	7.486	(3.019)	4.467

Exercici 2016

Cost	Euros		
	01/01/2016	Addicions o Dotacions	31/12/2016
Aplicacions informàtiques	12.075	-	12.075
Total cost	12.075	-	12.075

Amortització acumulada	Euros		
	01/01/2016	Addicions o Dotacions	31/12/2016
Aplicacions informàtiques	(1.570)	(3.019)	(4.589)
Total amortització acumulada	(1.570)	(3.019)	(4.589)

Total Immobilitzat intangible	Euros		
	01/01/2016	Addicions o Dotacions	31/12/2016
Cost	12.075	-	12.075
Amortització acumulada	(1.570)	(3.019)	(4.589)
Total net	10.505	(3.019)	7.486

Sr. Joan Cruells Pages
Director general



7. Immobilitzat material

Els moviments registrats en aquest epígraf durant els exercicis 2017 i 2016 es resumeixen a continuació:

Exercici 2017

Cost	Euros		
	01/01/2017	Addicions o Dotacions	31/12/2017
Altres instal·lacions	6.749	-	6.749
Maquinària, instal·lacions i utillatge	34.675	-	34.675
Mobiliari i estris	13.064	-	13.064
Altres	2.268	-	2.268
Total cost	56.756	-	56.756

Amortització acumulada	Euros		
	01/01/2017	Addicions o Dotacions	31/12/2017
Altres instal·lacions	(6.749)	-	(6.749)
Maquinària, instal·lacions i utillatge	(34.675)	-	(34.675)
Mobiliari i estris	(13.064)	-	(13.064)
Altres	(2.268)	-	(2.268)
Total amortització acumulada	(56.756)	-	(56.756)

Total Immobilitzat material	Euros		
	01/01/2017	Addicions o Dotacions	31/12/2017
Cost	56.756	-	56.756
Amortització acumulada	(56.756)	-	(56.756)
Total net	-	-	-

Sr. Joan Cruells Pages
Director general

Exercici 2016

Cost	Euros		
	01/01/2016	Addicions o Dotacions	31/12/2016
Altres instal·lacions	6.749	-	6.749
Maquinària, instal·lacions i utilatge	34.675	-	34.675
Mobiliari i estris	13.064	-	13.064
Altres	2.268	-	2.268
Total cost	56.756	-	56.756

Amortització acumulada	Euros		
	01/01/2016	Addicions o Dotacions	31/12/2016
Altres instal·lacions	(6.749)	-	(6.749)
Maquinària, instal·lacions i utilatge	(34.675)	-	(34.675)
Mobiliari i estris	(13.064)	-	(13.064)
Altres	(2.268)	-	(2.268)
Total amortització acumulada	(56.756)	-	(56.756)

Total Immobilitzat material	Euros		
	01/01/2016	Addicions o Dotacions	31/12/2016
Cost	56.756	-	56.756
Amortització acumulada	(56.756)	-	(56.756)
Total net	-	-	-

La titularitat jurídica de tots els béns que s'inclouen en l'immobilitzat material pertanyen a l'Associació.

No existeixen actius materials subjectes a garanties.

L'Associació no té compromisos fermes de compra d'immobilitzat material al tancament de l'exercici 2017, així com tampoc els tenia al tancament de l'exercici 2016.

La política de l'Associació és formalitzar pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material. Al tancament dels exercicis 2017 i 2016 no existeix dèficit de cobertura relacionat amb els esmentats riscos.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general



El detall dels elements totalment amortitzats que segueixen en ús al 31 de desembre de 2017 i 2016 és:

	Euros	
	31/12/2017	31/12/2016
Altres instal·lacions	6.749	6.749
Maquinària, instal·lacions i utillatge	34.675	34.675
Mobiliari i estris	13.064	13.064
Altres	2.268	2.268
Total	56.756	56.756

8. Inversions financeres a llarg i curt termini

El detall de les Inversions financeres a llarg i a curt termini a 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent:

Exercici 2017

	Euros	
	Llarg termini	Curt termini
Actius financers a cost amortitzat	-	100.000
Fiances	1.915	-
Total	1.915	100.000

Exercici 2016

	Euros	
	Llarg termini	Curt termini
Actius financers a cost amortitzat	-	180.000
Fiances	1.915	181
Total	1.915	180.181

El saldo de les inversions financeres a curt termini de l'exercici 2017 correspon a una imposició per import de 100 milers d'euros en entitats de crèdit amb venciment 6 de març de 2018. Les inversions financeres a curt termini del exercici 2016 corresponien a una imposició per 80 milers d'euros i una imposició per import de 100 milers d'euros en entitats de crèdit amb venciment 1 de juny i 24 de febrer de 2017, respectivament. Les imposicions meriten un tipus d'interès de mercat.

9. Deutors

L'epígraf de deutors del balanç de situació simplificat adjunt es compon íntegrament de les subvencions d'explotació pendents de cobrament a 31 de desembre de 2017 i 2016, principalment amb l'Institut Català de la Salut.

Durant els exercicis 2017 i 2016, el moviment de les subvencions d'explotació pendent de cobrament al tancament dels exercicis 2017 i 2016, ha estat el següent:

Sr. Joan Cruells Pages
Director general



Exercici 2017

	Euros			
	01/01/2017	Addicions (Nota 12.1)	Cobraments	31/12/2017
Subvencions d'exploració	50.627	209.427	(208.245)	51.809
Total subvencions	50.627	209.427	(208.245)	51.809

Exercici 2016

	Euros			
	01/01/2016	Addicions (Nota 12.1)	Cobraments	31/12/2016
Subvencions d'exploració	73.895	208.559	(231.827)	50.627
Total subvencions	73.895	208.559	(231.827)	50.627

10. Fons dotacional

El fons dotacional es va constituir l'any 1983 sense saldo i s'ha anat incrementant amb els excedents anuals fins a assolir el saldo actual.

D'acord amb la llei 4/2008 de 24 d'abril, del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya el 2 de maig de 2008, els excedents positius s'han d'adjudicar a l'Associació o destinar-se a les finalitats que estableixin els seus estatuts. En cap cas no es poden adjudicar als associats o a altres persones físiques determinades, ni a entitats amb ànim de lucre.

A 31 de desembre de 2017 l'Associació presenta un fons de maniobra positiu. La Junta Directiva espera obtenir a l'exercici 2018 un volum de subvencions públiques i altres ingressos suficient de forma que permeti la continuïtat de les operacions dutes a terme per l'Associació. Els pressupostos elaborats pel proper any, els quals reflecteixen un excedent positiu entre els ingressos i les despeses, així com la previsió de tresoreria, s'han realitzat sota aquesta premissa.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general



11. Administracions públiques i situació fiscal

D'acord amb la llei 49/2002 que desenvolupa el règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives, l'Associació es troba subjecta a un règim d'exempció total de les rendes que genera.

11.1. Saldos corrents amb les Administracions Públiques

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques al tancament dels exercicis 2017 i 2016, és la següent:

Saldos creditors

	Euros	
	31/12/2017	31/12/2016
Hisenda pública, creditora per IRPF	4.301	4.123
Hisenda pública, creditora per Seguretat Social	1.015	1.844
Total	5.316	5.967

11.2. Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores

L'Associació té oberts a inspecció fiscal tots els impostos als quals es troba subjecta pels últims quatre anys. La Junta Directiva considera que s'han practicat adequadament les liquidacions dels mencionats impostos pel que, en el cas que sorgissin discrepàncies en la interpretació de la normativa vigent pel tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuals passius resultants, en el cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa a la memòria simplificada adjunta.

12. Ingressos i despeses

12.1. Subvencions oficials per a activitats

Les subvencions d'explotació concedides durant els exercicis 2017 i 2016 a l'Associació pel manteniment de les seves activitats, han estat els següents:

	Euros	
	2017	2016
Institut Català de la Salut	209.427	208.139
Tresoreria General de la Seguretat Social	-	420
Total	209.427	208.559

12.2. Donatius i altres ingressos per les activitats

El saldo de l'epígraf "Donatius i altres ingressos per les activitats" es correspon, bàsicament, amb donacions de caràcter particular, per import de 9.010 i 2.433 euros als exercicis 2017 i 2016, respectivament.

Sr. Joan Cruells Pages
Director general

12.3. Despeses de personal

El detall dels conceptes inclosos en aquest epígraf dels exercicis 2017 i 2016 és el següent:

	Euros	
	2017	2016
Sous i salaris	87.135	83.575
Seguretat social	17.808	18.462
Altres càrregues socials	854	1.390
Total	105.797	103.427

13. Entitats del grup, associades i altres parts vinculades

13.1. Operacions amb entitats vinculades

L'Associació comparteix local i té serveis administratius comuns amb altres entitats de finalitat similar, fet que ha originat durant els exercicis 2017 i 2016 càrrecs per diferents conceptes entre les diferents entitats segons el detall següent:

	Euros	
	Despeses	
	2017	2016
ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya	26.089	25.371
Total	26.089	25.371

Les despeses de l'exercici 2017 i 2016 corresponen a les refacturacions realitzades per ASEPAC i relacionades amb l'operativa normal de la entitat. Aquestes despeses es registren a l'epígraf "Aprovisionaments".

13.2. Saldos mantinguts amb entitats vinculades

La composició dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2017 i 2016 és la següent:

	Euros	
	Creditors	
	31/12/2017	31/12/2016
ASEPAC, Associació Pro Persones amb Autisme de Catalunya	2.231	4.269
Total	2.231	4.269

14. Retribucions i altres prestacions a la Junta Directiva i a l'Alta Direcció de la Associació

Durant els exercicis 2017 i 2016 els membres de la Junta Directiva de l'Associació no han meritat cap tipus de retribució. A 31 de desembre de 2017 i 2016 tampoc es mantenen acomptes o crèdits concedits als membres de la Junta Directiva ni s'havia contret amb els mateixos qualsevol obligació en matèria de pensions o assegurances de vida.

Durant els exercicis 2017 i 2016, les tasques d'Alta Direcció són assumides pel Director General de l'Associació, el Sr. Joan Cruells, havent percebut 16.127 i 16.111 euros en concepte de retribució, respectivament.

A data de tancament dels exercicis 2017 i 2016, no existeixen acomptes ni crèdits concedits a personal d'aquesta Direcció.

15. Liquidació del pressupost dels exercicis 2017 i 2016

L'Associació fa anualment només un pressupost ordinari o d'operacions de funcionament. La liquidació del pressupost ordinari dels exercicis 2016 i 2017 es detalla tot seguit:

Exercici 2017

	Euros		
	Pressupost	Realització	Desviació
Despeses pressupostàries:			
Treballs altres entitats	25.000	26.089	(1.089)
Despeses de personal	113.590	105.797	7.793
Amortització, provisions i altres	3.019	3.019	-
Despeses	53.250	70.095	(16.845)
Total despeses en operacions de funcionament	194.859	205.000	(10.141)
Ingressos pressupostaris:			
Quotes usuaris i donatius	7.380	9.010	(1.630)
Subvencions, donacions i altres	208.556	209.427	(871)
Ingressos financers	300	99	201
Total ingressos en operacions de funcionament	216.236	218.536	(2.300)
Saldo operacions	21.377	13.536	(7.841)

Sr. Joan Cruells Pages
Director general

Exercici 2016

	Euros		
	Pressupost	Realització	Desviació
Despeses pressupostàries:			
Treballs altres entitats	39.000	25.371	13.629
Despeses de personal	108.879	103.427	5.452
Amortització, provisions i altres	2.000	3.019	(1.019)
Despeses	58.270	65.270	(7.000)
Total despeses en operacions de funcionament	208.149	197.087	11.062
Ingressos pressupostaris:			
Quotes usuaris i donatius	1.200	2.433	(1.233)
Subvencions, donacions i altres	206.324	208.559	(2.235)
Ingressos financers	1.000	1.010	(10)
Total ingressos en operacions de funcionament	208.524	212.002	(3.478)
Saldo operacions	375	14.915	(14.540)

La principal variació entre el pressupost i la realització de l'exercici 2017 correspon a un augment de les despeses generals de l'associació i dels ingressos en concepte quotes d'usuaris i donatius, per altra banda correspon a una disminució de les despeses de personal.

La principal variació entre el pressupost i la realització de l'exercici 2016 a un augment de les despeses de personal i dels ingressos en concepte de subvencions i donacions, per altra banda correspon a una disminució de les despeses operacionals de l'associació.

16. Altra informació

16.1. Personal

El nombre mitjà de persones empleades durant els exercicis 2017 i 2016, distribuït per categories i desglossat per sexes, és el següent:

	2017		2016	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Alta Direcció	1	-	1	-
Diplomat	3	2	3	2
Administratiu	-	1	-	1
Total	4	3	4	3

Sr. Joan Cruells Pages
Director general

16.2. Informació sobre els aplaçaments de pagaments efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

A continuació es detalla la informació requerida per la disposició final segona de la Llei 31/2015, de 3 de desembre, per la que es modifica la Llei de Societats de Capital per a la millora del govern corporatiu, i que modifica la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, tot això d'acord amb lo establert en la resolució del 29 de gener de 2016 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació al període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials.

	2017	2016
	Dies	
Període mig de pagament	21	19

Les dades exposades en el quadre anterior sobre pagaments a proveïdors fan referència als proveïdors de l'Associació que per la seva naturalesa són creditors comercials per deutes amb subministradors de béns i serveis, de manera que inclouen dades relatives a les partides de "Proveïdors", "Creditors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades" i "Creditors varis" del passiu corrent del balanç de situació simplificat adjunt.

S'entendrà com "Període mig de pagament a proveïdors" l'expressió dels temps de pagament o aplaçament en el pagament del deute comercial.

16.3. Honoraris d'auditoria

Durant els exercicis 2017 i 2016, els honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes i a altres serveis prestats per l'auditor de l'Associació, Deloitte, S.L., o per una empresa vinculada a l'auditor per control, propietat comú o gestió han estat de 2.650 i 2.475 euros, respectivament.

No han estat prestats serveis professionals addicionals.

17. Fets posteriors

Des del tancament de l'exercici i fins a la data de formulació dels comptes anuals simplificats adjunts no s'ha produït cap fet posterior.

La Garriga, 23 de maig de 2018

Sr. Joan Cruells Pages
Director general

La Sra. Marta Roca, en qualitat de Presidenta, i el Sr. Francesc Escudero Rojano, en qualitat de Secretari de la Junta Directiva de CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya, certifiquen que els Comptes Anuals simplificats corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2017, que inclouen el balanç simplificat, el compte de resultats simplificat i la memòria simplificada, han estat formulats amb el vot favorable de tots els membres de la Junta Directiva de CERAC, Centre Especialitzat de Rehabilitació de Persones amb Autisme de Catalunya, a la reunió del 23 de maig de 2018, amb vistes a la seva verificació pels auditors i posterior aprovació per l'Assemblea General. Aquests documents s'estenen en 20 fulls, pàgines de la 1 a la 20, totes elles visades pel Secretari de la Junta Directiva, firmant en aquesta última fulla la Presidenta i el Secretari.

Sra. Marta Roca Fina
Presidenta

Sr. Francesc Escudero Rojano
Secretari

Sr. Joan Cruells Pages
Director general