ACTIVA
auditoria & consultoria

Activa Auditoria & Consultoria S.L.P. - C.I.F. B64702655 - R.M.B.T.40196 - F.216 - H. B363491

ASSOCIACIÓ CATALANA D'ESCLEROSI MÚLTIPLE J.M. CHARCOT

Informe d'Auditoria Independent dels Comptes Anuals, corresponents a l' exercici tancat el 31 de desembre de 2016

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S1968
BARCELONA

Av. de Roma, 157 3a planta - 08011 Barcelona - Tel. +34 934 151 607 - Fax +34 932 385 416
www.activa-ac.com · activa@activa-ac.com

Members of Eura Audit International · www.euraaudit.org

ACTIVA
auditoria & consultoria

ASSOCIACIÓ CATALANA D'ESCLEROSI MÚLTIPLE J.M. CHARCOT
Informe d'Auditoria Independent de Comptes Anuals

ÍNDEX

- INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS
- COMPTES ANUALS DE L'ENTITAT
  - Balanç de Situació
  - Compte de Resultats
  - Memòria dels comptes anuals

Activa Auditoria & Consultoria S.L.P. - C.I.F. B64702665. R.M.B.T.40196- F.218 - H. 836491

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. 81968
BARCELONA
ACTIVA AUDITORIA & CONSULTORIA SLP

Av. de Roma, 157 3a planta - 08011 Barcelona - Tel. +34 934 151 607 - Fax +34 932 385 416
www.activa-ac.com · activa@activa-ac.com

Members of Eura Audit International - www.euraaudit.org

ACTIVA
auditoria & consultoria

ASSOCIACIÓ CATALANA D'ESCLEROSI MÚLTIPLE J.M. CHARCOT
Informe d'Auditoria Independent de Comptes Anuals

A la Junta Directiva i als socis de l' ASSOCIACIÓ CATALANA D'ESCLEROSI MÚLTIPLE J.M. CHARCOT:

Hem auditat els comptes anuals adjunts de l'entitat ASSOCIACIÓ CATALANA D'ESCLEROSI MÚLTIPLE J.M. CHARCOT que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte de resultats i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals

La Junta Directiva és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l' ASSOCIACIÓ CATALANA D'ESCLEROSI MÚLTIPLE J.M. CHARCOT, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la Nota 3 de la memòria adjunta, i del control intern que consideri necessari per tal de permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l' auditor

La nostra responsabilitat es expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que acomplim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la Direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals considerats en el seu conjunt.

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

Acesa Auditoria & Consultoria S.L.P. - C.I.F. B64702665 - R.M.B. 40196 - F.218 - H. B363491

Av. de Roma, 157 3a planta - 08011 Barcelona - Tel. +34 934 151 607 - Fax +34 932 385 416
www.activa-ac.com - activa@activa-ac.com

Members of Euro Audit International - www.euroaudit.org

ASSOCIACIÓ CATALANA D'ESCLEROSI MÚLTIPLE J.M. CHARCOT
Informe d'Auditoria Independent de Comptes Anuals

Opinió

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat ASSOCIACIÓ CATALANA D'ESCLEROSI MÚLTIPLE J.M. CHARCOT, a 31 de desembre de 2016, 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 i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estan continguts.

Barcelona, 30 de juny de 2017

ACTIVA Auditoria & Consultoria, S.L.P.

R.O.A.C.: S1968

Carles Àvila Morera

Soci – Auditor de Comptes

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

ACTIVA AUDITORIA & CONSULTORIA, SLP

Any 2017 Núm. 20/17/11118

CÒPIA

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

Activa Auditoria & Consultoria S.L.P. · C.I.F. B64702665 · R.M.B. T.40196 · F.218 · H. B363491

ACTIVA AUDITORS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S1968
BARCELONA

BALANÇ DE SITUACIÓ

ASSOCIACIÓ CATALANA D'ESCLEROSI MÚLTIPLE J.M.CHARCOT
EXERCICI 2016

BALANÇ DE SITUACIÓ

CODI DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EX. 2016	EX. 2015
	A) ACTIU NO CORRENT (I+II+III+IV+V+VI+VII)		**193.752,86**	**243.450,97**
20, (280)	I. Immobilitzat intangible	6	36.970,73	58.465,86
21, (281)	II. Immobilitzat material	7	155.782,13	183.985,11
22, (282)	III. Inversions immobiliàries			
23	IV. Béns del patrimoni cultural			
2403,2404,2413,2423, 2424	V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			
2405,2425,250,..258,26	VI. Inversions financeres a llarg termini	8	1.000,00	1.000,00
474	VII. Actius per impost diferit			
	B) ACTIU CORRENT (I+II+III+IV+V+VI+VII)		**1.220.937,28**	**1.045.221,96**
58	I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
30,31,32,33,(39)	II. Existències			
	III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar:	8	400.033,44	394.698,56
43,440,447,(490)	*1. Usuaris, clients i deutors per prestació de serveis*		*353.840,52*	*345.891,37*
443	*2. Deutors, entitats del grup i associades*			
444	*3. Patrocinadors*			
407,447,449	*4. Altres deutors*			
460,544	*5. Personal*		*47,53*	*363,24*
4709	*6. Actius per impost corrent*			
4700,4708,471,472,473	*7. Altres crèdits amb les Administracions públiques*		*46.145,39*	*48.443,95*
558	*8. Fundadors i socis per desembors aments pendents*			
53	IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini			
54,554,565,566	V. Inversions financeres a curt termini		1.239,95	421.239,95
480,567	VI. Periodificacions a curt termini		8.427,42	5.250,31
57	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		811.236,47	224.033,14
En euros	**TOTAL ACTIU (A+B)**		**1.414.690,14**	**1.288.672,93**

ASSOCIACIÓ CATALANA D'ESCLEROSI MÚLTIPLE J.M.CHARCOT
EXERCICI 2016

BALANÇ DE SITUACIÓ

CODI DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EX. 2016	EX. 2015
	A) PATRIMONI NET (A1+A2+A3)		**1.249.216,01**	**1.132.518,32**
	A-1) FONS PROPIS	*10*	*1.236.410,61*	*1.117.280,88*
10	I. Fons social		7.440,22	7.440,22
112,115	II. Reserves		1.109.840,66	992.922,39
120,(121),122	III. Excedents d'exercicis anteriors			
124	IV.Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
129	V.Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		119.129,73	116.918,27
118	VI. Aportacions per a compensar pèrdues			
133,134136,137	*A-2) AJUSTAMENTS PER CANVIS DE VALOR*			
130,131,132	*A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS*	*11*	*12.805,40*	*15.237,44*
	B) PASSIU NO CORRENT (I+II+III+IV)			
14	I. Provisions a llarg termini			
16,17	II. Deutes a llarg termini			
479	III. Passius per impost diferit			
181	IV. Periodificacions a llarg termini			
	C) PASSIU CORRENT (I+II+III+IV+V+VI)		**165.474,13**	**156.154,61**
58	I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda			
499,529	II. Provisions a curt termini			
520,521,527	III. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	9		1.264,00
51,555,552	IV. Altres deutes a curt termini	9	3.426,20	4.453,03
	V. Creditors per les activitats i altres comptes a pagar:	9	162.047,93	150.437,58
400,401,438	*1. Proveïdors*		*39.404,66*	*5.760,66*
41	*2. Creditors varis*		*20.472,56*	*36.222,17*
465,466	*3. Personal (remuneracions pendents de pagament)*		*40.752,51*	*39.415,27*
4752	*4. Passius per impost corrent*			
4750,4751,476,477	*5. Altres deutes amb les Administracions públiques*		*61.418,20*	*69.039,48*
448	*6. Acomptes d'usuaris*			
485,568	VI. Periodificacions a curt termini			
En euros	**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)**		**1.414.690,14**	**1.288.672,93**

COMPTE DE RESULTATS

ASSOCIACIÓ CATALANA D'ESCLEROSI MÚLTIPLE J. M. CHARCOT
EXERCICI 2016

COMPTE DE RESULTATS

CODI DELS COMPTES	PARTIDA	NOTES DE LA MEMÒRIA	EX. 2016	EX. 2015
	1. Ingressos per les activitats	12	1.542.477,84	1.511.501,43
70	*a) Vendes i prestacions de serveis*		*1.191.541,96*	*1.232.669,73*
721,722	*b) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions*			*30.000,00*
724,740	*c) Subvencions oficials aplicades a les activitats*	13	*343.179,51*	*245.531,70*
726,727	*d) Donacions i altres ingressos per a activitats*		*7.756,37*	*3.300,00*
(658)	*e) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat*			
(658)	*f) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats*			
	2.Ajuts concedits i altres despeses	12	-30.000,00	-55.000,00
(650),(651)	*a) Ajuts concedits*		*-30.000,00*	*-55.000,00*
(654)	*b) Despeses per col·laboracions i per exercir càrrecs de l'òrgan de govern*			
(693),71,793	3. Variacions d'existències de productes acabats i en curs			
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu			
(60),(61)	5. Aprovisionaments	12	-33.645,72	-37.321,12
75	6. Altres ingressos de les activitats			
	7. Despeses de personal	12	-1.051.346,39	-994.714,89
(640),(641)	*a) Sous i salaris*		*-1.000.400,04*	*-976.009,02*
(642),(644),(649)	*b) Càrregues socials*		*-50.946,35*	*-18.705,87*
(62),(631),(634),				
(650),(694),(695)	8. Altres despeses d'explotació	12	-230.206,13	-235.158,02
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat	6-7	-78.420,50	-82.091,08
(68)	10. Subvencions i donacions de capital traspassades al resultat	11	8.770,04	8.486,20
79	11. Excés de provisions			
(670),(671),770,				
771	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		-1.222,63	-205,63
(678),778	13. Altres resultats		-7.675,03	226,59
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		**118.731,48**	**115.723,46**
762,767,769	14. Ingressos financers	12	442,92	1.332,84
(662),(667),(669)	15. Despeses financeres	12	-44,67	-138,05
(663),763	16. Variació de valor raonable en instruments financers			
(668),768	17. Diferències de canvi			
(666),766	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			
	II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		**398,25**	**1.194,79**
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		**119.129,73**	**116.918,27**
(630),(633),638	19. Impostos sobre beneficis			
En euros	**IV) EXCEDENT DE L'EXERCICI (III+19)**		**119.129,73**	**116.918,27**

MEMÒRIA ECONÒMICA

ASSOCIACIÓ CATALANA D'ESCLEROSI MÚLTIPLE J. M. CHARCOT
MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI 2016

1.- ACTIVITAT DE L'ENTITAT

L'**Associació Catalana d'Esclerosi Múltiple J. M. Charcot** és una entitat no lucrativa que, d'acord amb els seus estatuts, té com a finalitats socials la promoció de tota mena d'accions i informació amb l'objectiu de millorar la situació de les persones afectades per l'esclerosi múltiple i malalties semblants.

Per tal d'aconseguir les finalitats socials esmentades, l'entitat desenvoluparà, de manera prioritària, les següents activitats:

- Promoure l'agrupació de tots els pacients d'esclerosi múltiple i malalties semblants que viuen a Espanya, per tal de treballar de manera coordinada per a la consecució de les possibles solucions.

- Sensibilitzar l'opinió pública i les Administracions sobre els problemes de guarició, tractament i prevenció d'aquestes malalties.

- Facilitar informació sobre aquestes malalties als pacients i llurs familiars amb l'objectiu d'aconseguir un millor coneixement sobre les esmentades malalties i les implicacions que tenen.

- Potenciar tots els canals d'informació i els sistemes d'ajudes per als associats, per tal de propiciar llur integració social: família, ensenyament, formació professional i relacions laborals.

- Estimular i promoure la investigació científica sobre aquestes malalties en tots llurs processos, per tal de millorar les possibilitats terapèutiques i rehabilitadores.

- Cooperar amb totes les entitats que tinguin objectius iguals o semblants, per tal d'aconseguir els canvis d'actitud social que permetin una millora en la qualitat de vida dels afectats.

Per assolir els seus objectius socials, l'entitat disposa d'un Centre especial de treball acreditat pel Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya i realitza, també, altres activitats de suport i promoció a la integració de persones amb algun tipus de discapacitat, en compliment dels seus objectius estatutaris.

El domicili social de l'entitat és al carrer Tamarit, 104, entresòl, de Barcelona; està registrada fiscalment amb el NIF: G60001591.

2.- RÈGIM JURÍDIC

Es tracta d'una entitat sense ànim de lucre, inscrita en el Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya amb el número 13285. Per Resolució de la Consellera de Justicia de 9 de desembre de 2009 va ser declarada d'utilitat pública.

Composició de la Junta Directiva:

PRESIDENTA	Rosa Maria Estrany Llorens
VICEPRESIDENTA	Anna Torredemer Marcet
SECRETÀRIA	Rosa Masriera Raventós
TRESORER	Josep M. Perelló Juncà
VOCAL 1r	Silvia Ferrer López
VOCAL 2n	David Díaz Espínola

3.- BASES DE PRESENTACIÓ

a) Imatge fidel

Els comptes anuals mostren la imatge fidel de la situació econòmica, patrimonial i financera de l'entitat, i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici 2016. Els comptes anuals s'han obtingut a partir dels registres comptables efectuats d'acord amb el Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, i tenint en compte la resta de normativa aplicable.

b) Principis comptables

Per a la comptabilització de les seves operacions econòmiques l'entitat ha tingut en compte els principis de comptabilitat generalment acceptats, d'acord amb la normativa vigent. No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

c) Comparació de la informació

Es presenten, a efectes comparatius, per a cadascuna de les partides del Balanç de situació, del Compte de resultats i de la Memòria dels comptes anuals, a més de les xifres de l'exercici 2016, les corresponents a l'exercici anterior.

d) Elements recollits en diverses partides

No es presenten elements de naturalesa similar registrats en dues o més partides del Balanç.

Els crèdits i deutes es recullen en comptes de l'actiu i del passiu corrent, respectivament, segons que corresponguin a venciments inferiors o iguals a dotze mesos. Els que tenen venciments superiors a dotze mesos es registren, atenent a la seva naturalesa, en partides de l'actiu o passiu no corrent.

e) Canvis en criteris comptables

No hi ha hagut canvis en els criteris comptables aplicats.

f) Correcció d'errors

Els comptes anuals de l'exercici 2016 no inclouen ajustaments per correccions d'errors.

4.- APLICACIÓ DE RESULTATS

L'exercici 2016 s'ha tancat amb un excedent de 119.129,73 euros que, a proposta de la Junta Directiva, s'aplicarà integrament a romanent.

L'excedent de l'exercici anterior, per import de 116.918,27 euros, també es va aplicar a romanent.

5.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

En aquest apartat es fa referència als principals criteris que s'han adoptat per a la comptabilització de les principals partides.

a) Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost, ja sigui aquest el preu de producció o el cost d'adquisició. Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat intangible es valora pel seu cost menys l'amortització acumulada i -en el seu cas- l'import acumulat de les correccions per deteriorament registrades.

Per a cada element de l'immobilitzat intangible s'analitza i es determina si la vida útil és definida o indefinida. Els actius intangibles que tenen vida útil definida s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats es revisen al tancament de cada exercici i –si cal- s'ajusten de forma prospectiva.

b) Immobilitzat material

Els elements que composen aquest subgrup s'han comptabilitzat pel seu valor d'adquisició, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

Les despeses d'ampliació o millores que representen un augment de la vida útil dels béns corresponents, es capitalitzen com a major cost dels diferents béns.

Les despeses de conservació i manteniment que no suposin un allargament de la vida útil dels corresponents actius, es carreguen al Compte de resultats de l'exercici en què s'incorren.

Les obres i instal·lacions realitzades per a l'acondicionament de locals dels quals l'Entitat és arrendatària s'activen com immobilitzat material segons la seva naturalesa i s'amortitzen durant la seva vida útil, o en el període de vigència del contracte de lloguer si aquest és inferior.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza des del moment en el qual estan disponibles per a la seva posta en funcionament, de forma lineal durant la seva vida útil estimada,

considerant un valor residual nul, en funció dels anys de vida útil estimats.

Es registra la pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor net comptable superi el seu import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

c) Permutes

Durant l'exercici 2016, l'entitat no ha efectuat cap permuta.

d) Existències

Les activitats i serveis que du a terme l'entitat no generen existències.

e) Instruments financers

Les diferents categories d'instruments financers figuren comptabilitzats pel seu cost amortitzat.

- L'entitat té comptabilitzats en el capítol d'instruments financers aquells contractes que signifiquen un actiu financer en una empresa (o entitat) i, simultàniament, un passiu financer o un instrument de patrimoni en una altra empresa (o entitat). La present norma s'aplica als següents:

1. Actius financers:

- Efectiu i altres actius liquids equivalents.
- Crèdits per activitats pròpies de l'entitat, usuaris, patrocinadors, deutors i altres comptes a cobrar.
- Altres actius financers; fiances dipositades i comptes corrents amb entitats vinculades.

2. Passius financers:

- Dèbits per activitats pròpies: creditors varis, incloent el personal de l'entitat i les Administracions Públiques.
- Deutes amb entitats de crèdit.

3. Instruments de patrimoni propi:

- Tots els instruments financers que s'inclouen en els Fons Propis.

- Valoració d'actius i passius financers: Es tracta en tots els casos dels crèdits a cobrar o pagar amb origen en les activitats habituals de l'entitat, amb venciment inferior a 12 mesos i sense un interès contractual, i es valoren al seu valor nominal.

  Els deutes bancaris que generen interessos es registren per l'import rebut, comptabilitzant-se les comissions d'obertura i similars com a despesa en el moment de la formalització del crèdit o préstec, atès que, al tractar-se d'imports poc significatius respecte al deute principal, tampoc resulta significativa la diferència entre el valor nominal i el cost amortitzat del deute.

  L'entitat registra les corresponents correccions per deteriorament de valor, per la diferència entre l'import a recuperar dels comptes a cobrar i el valor en llibres pel qual estan registrats.

- Els saldos es classifiquen en no corrents i corrents. Els corrents comprenen aquells saldos que l'entitat espera realitzar o desemborsar en el transcurs del cicle habitual de l'activitat. Aquells que no corresponen amb aquesta classificació es consideren no corrents.

  Baixa d'actius financers: L'entitat dóna de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expiren els drets derivats del mateix o s'ha cedit la seva titularitat, sempre i quan el cedent s'hagi desprès dels riscs i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu.

  Baixa de passius financers: L'entitat dóna de baixa un passiu financer quan l'obligació s'ha extingit. La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o la part del mateix que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles i en la que es recollirà qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es reconeix en el compte de resultats de l'exercici en què es produeixi.

f) Impostos sobre beneficis

L'entitat està acollida al règim fiscal especial per a les entitats no lucratives establert per la Llei 49/2002. La totalitat dels ingressos obtinguts en l'exercici 2016 estan exempts de tributació, en virtut d'allò que estableix el règim fiscal especial. En els comptes anuals no hi ha registrats actius ni passius per impost diferit.

g) Impost sobre el Valor Afegit (IVA) i altres impostos indirectes

L'IVA suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició dels actius corrents i no corrents, aixi com dels serveis que siguin objecte de les operacions gravades per l'impost. Les regles sobre l'IVA suportat no deduïble son aplicables a qualsevol altre impost indirecte suportat en l'adquisició d'actius o serveis que no siguin directament recuperables de la Hisenda Pública.

h) Ingressos i despeses

- Els ingressos i les despeses s'imputen a resultats d'acord amb el principi de meritació, amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns entregats i els serveis prestats.

- Els serveis prestats a tercers es reconeixen al formalitzar l'acceptació per part de l'usuari. Els que en el moment de l'emissió dels estats financers es troben realitzats però no acceptats, es valoren al menor valor entre els costos produïts i l'estimació de l'acceptació.

- Els ingressos estan valorats per l'import realment percebut i les despeses, pel cost d'adquisició, havent-se comptabilitzat segons el criteri de meritació. No obstant, l'entitat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscs i les pérdues previsibles –encara que siguin eventuals- es comptabilitzen tan aviat com es coneixen.

- La distribució dels ingressos i les despeses entre els diferents serveis que presta l'entitat s'ha efectuat atenent a criteris objectius, els quals s'han mantingut uniformes durant tot l'exercici.

i) Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal

Les despeses de personal inclouen tots els sous i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries, meritades en cada moment, reconeixent les obligacions de pagues extres o sous variables i les seves despeses associades.
No hi ha compromisos per a pensions ni retribucions a llarg termini.

j) Subvencions

L'entitat registra diferenciadament les subvencions de manteniment i les de capital:

- Les subvencions de manteniment no reintegrables, rebudes i aplicades per l'entitat al desenvolupament de les seves activitats corresponents a l'exercici 2016, figuren comptabilitzades com a ingressos d'aquest exercici.

- Les subvencions de capital es traspassen als resultats de cada exercici en la mateixa proporció amb què s'amortitzen els elements de l'immobilitzat que han contribuït a finançar. El seu saldo a la data dels comptes anuals figura en el patrimoni net del Balanç de situació.

k) Altres subvencions, donacions i llegats

Les altres subvencions, sempre que tinguin el caràcter de no reintegrables, es valoren per l'import concedit i s'imputen íntegrament al resultat de l'exercici al qual s'assignen.

l) Transaccions entre parts vinculades

En cas d'existir, les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitzarà d'acord amb el previst a les normes particulars per als comptes que correspongui.

m) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Ateses les activitats que du a terme l'entitat, de suport i promoció a la integració social de persones amb malaltia mental, no té elements patrimonials per a la minimització de l'impacte mediambiental.

6.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE

A continuació es presenta, amb els imports expressats en euros, la variació de l'immobilitzat intangible i la seva composició al 31 de desembre dels exercicis 2016 i 2015.

Cost:

PARTIDA	31/12/2014	ALTES	BAIXES	31/12/2015	ALTES	BAIXES	31/12/2016
Aplicacions informàtiques	276.287,11	12.805,00		289.092,11	4.792,51		293.884,62
TOTAL COST	**276.287,11**	**12.805,00**		**289.092,11**	**4.792,51**		**293.884,62**

Amortització acumulada:

PARTIDA	31/12/2014	DOTACIONS	BAIXES	31/12/2015	DOTACIONS	BAIXES	31/12/2016
Aplicacions informàtiques	204.155,95	26.470,30		230.626,25	26.287,64		256.913,89
TOTAL AMORTITZACIONS	**204.155,95**	**26.470,30**		**230.626,25**	**26.287,64**		**256.913,89**

Valor comptable net:

	31/12/2014		31/12/2015		31/12/2016
IMMOBILITZAT INTANGIBLE	**72.131,16**		**58.465,86**		**36.970,73**

7.- IMMOBILITZAT MATERIAL

La variació de l'immobilitzat material i la seva composició al 31 de desembre de 2016 i de 2015, amb els imports expressats en euros, es presenta en els quadres següents.

Cost:

PARTIDA	31/12/2014	ENTRADES	BAIXES	31/12/2015	ALTES	BAIXES	31/12/2016
Edificis i construccions	155.063,09			155.063,09			155.063,09
Maquinària, instal·lacions i utillatge	247.809,65	4.192,76		252.002,41	1.294,45		253.296,86
Mobiliari	95.452,72	2.126,30		97.579,02			97.579,02
Equips processament de la informació	354.734,86	21.238,63	253,08	375.720,41	23.105,36	6.186,29	392.639,48
Altre immobilitzat material	128.891,62			128.891,62	752,70		129.644,32
TOTAL COST	**981.951,94**	**27.557,69**	**253,08**	**1.009.256,55**	**25.152,51**	**6.186,29**	**1.028.222,77**

Amortització acumulada:

PARTIDA	31/12/2014	DOTACIONS	BAIXES	31/12/2015	DOTACIONS	BAIXES	31/12/2016
Edificis i construccions	89.272,17	7.436,15		96.708,32	7.436,16		104.144,48
Maquinària, instal·lacions i utillatge	190.450,96	12.582,73		203.033,69	12.815,17		215.848,86
Mobiliari	51.085,29	6.609,90		57.695,19	6.593,63		64.288,82
Equips processament de la informació	343.150,05	9.809,40	47,45	352.912,00	11.318,53	4.963,66	359.266,87
Altre immobilitzat material	95.739,64	19.182,60		114.922,24	13.969,37		128.891,61
TOTAL AMORTITZACIONS	**769.698,11**	**55.620,78**	**47,45**	**825.271,44**	**52.132,86**	**4.963,66**	**872.440,64**

Valor comptable net:

	31/12/2014		31/12/2015		31/12/2016
IMMOBILITZAT MATERIAL	**212.253,83**		**183.985,11**		**155.782,13**

8.- ACTIUS FINANCERS

En el quadre següent es presenten els actius financers (excepte l'efectiu i altres actius liquids equivalents), expressats en euros, a les dates de tancament dels exercicis 2016 i 2015:

Classes / Categories	Instruments financers a llarg termini						Instruments financers a curt termini						Total 2016	Total 2015
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits Derivats Altres		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits Derivats Altres			
	Ex. 16	Ex. 15	Ex. 16	Ex. 15	Ex. 16	Ex. 15	Ex. 16	Ex. 15	Ex. 16	Ex. 15	Ex. 16	Ex. 15		
Inversions mantingudes fins al venciment					[illegible]	[illegible]	1.239,98	421.239,95					2.239,98	422.239,95
Crèdits i partides a cobrar											[illegible]	[illegible]	400.033,44	394.698,56
Total	–	–	–	–	1.000,00	1.000,00	1.239,98	421.239,95	–	–	400.033,44	394.698,56	402.273,30	816.938,51

9.- PASSIUS FINANCERS

La composició dels passius financers a llarg i a curt termini, tots ells designats com passius financers a cost amortitzat, al 31 de desembre dels exercicis 2016 i 2015, expressats en euros, és la següent:

Classes / Categories	Instruments financers a llarg termini						Instruments financers a curt termini						Total 2016	Total 2015
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats Altres		Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats Altres			
	Ex. 16	Ex. 15	Ex. 16	Ex. 15	Ex. 16	Ex. 15	Ex. 16	Ex. 15	Ex. 16	Ex. 15	Ex. 16	Ex. 15		
Dèbits i partides a pagar								1.264,00			165.474,13	154.890,61	165.474,13	156.154,61
Altres														
Total	-	-	-	-	-	-	-	1.264,00			165.474,13	154.890,61	165.474,13	156.154,61

9.1 Passius financers a llarg termini

L'entitat no té passius financers a llarg termini, ni a 31 de desembre de 2016 ni de 2015.

9.2 Passius financers a curt termini

La composició dels passius financers a curt termini –amb venciment inferior a l'any- a les dates de tancament dels exercicis 2016 i 2015, expressats en euros, és la següent:

CONCEPTE	31/12/2016	31/12/2015
Deutes amb entitats de crèdit	-	1.264,00
Proveïdors i creditors diversos per les activitats	59.877,22	41.982,83
Hisenda Pública, creditora per conceptes fiscals	57.335,92	59.817,02
Remuneracions pendents de pagament	40.752,51	39.415,27
Organismes de la Seguretat Social, creditors	4.082,28	9.222,46
Altres deutes	3.426,20	4.453,03
TOTAL DEUTES A CURT TERMINI	**165.474,13**	**156.154,61**

10.- FONS PROPIS

La variació dels Fons propis durant l'exercici 2016, amb els imports expressats en euros, es presenta a continuació:

PARTIDES	31/12/2015	VARIACIONS	APLICACIÓ DEL RESULTAT	31/12/2016
Fons social	7.440,22			7.440,22
Reserves	992.922,39		116.918,27	1.109.840,66
Excedent de l'exercici	116.918,27	119.129,73	-116.918,27	119.129,73
TOTAL FONS PROPIS	**1.117.280,88**	**119.129,73**		**1.236.410,61**

Els fons propis s'han incrementat en l'import del superàvit amb què s'ha tancat l'exercici 2016, de 119.129,73 euros (veure la Nota 4).

11.- SUBVENCIONS DE CAPITAL

En el quadre següent es presenta, expressat en euros, el detall de les subvencions de capital rebudes i aplicades per l'entitat a la realització d'inversions en immobilitzat, i els imports traspassats als resultats del exercicis 2016 i 2015:

PROCEDÈNCIA	SALDO 31/12/2014	REBUDES EN L'ANY	TRASPÀS AL RESULTAT	SALDO 31/12/2015	REBUDES EN L'ANY	TRASPÀS AL RESULTAT	SALDO 31/12/2016
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	8.749,26		5.169,80	3.579,46		2.752,19	827,27
Altres organismes i entitats	9.474,38	5.500,00	3.316,40	11.657,98	6.338,00	6.017,85	11.978,13
TOTAL SUBVENCIONS DE CAPITAL	***18.223,64***	***5.500,00***	***8.486,20***	***15.237,44***	***6.338,00***	***8.770,04***	***12.805,40***

En l'exercici 2016, l'entitat ha rebut 6.338 euros de la Fundació ONCE, per a l'adquisició d'immobilitzat. L'import traspassat al resultat de l'exercici 2016 ha estat de 8.770,04 euros; el saldo que presentaven les subvencions i ajuts de capital a 31 de desembre de 2016 era de 12.805,40 euros (15.237,44 euros, a 31 de desembre de 2015).

12.- INGRESSOS I DESPESES

En aquest apartat es detallen els ingressos i les despeses dels exercicis 2016 i 2015 que són atribuïbles a les activitats de serveis socials que depenen per a la seva prestació del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.

I) Desglossament dels ingressos

A continuació es detallen, expressats en euros, els ingressos obtinguts per l'entitat durant els exercicis 2016 i 2015 i aplicats a les seves activitats d'interès general:

CONCEPTE	EX. 2016	EX. 2015
Vendes i prestacions de serveis	1.191.541,96	1.232.669,73
Subvencions de manteniment dels serveis	343.179,51	245.531,70
Subvencions de capital traspassades al resultat	8.770,04	8.486,20
Resta d'ingressos	8.259,29	35.766,35
TOTAL INGRESSOS	**1.551.750,80**	**1.522.453,98**

- Les *Vendes i prestacions de serveis* corresponen als ingressos obtinguts durant els respectius exercicis per les activitats que es duen a terme l'entitat en el Centre Especial de Treball.

- En *Subvencions de manteniment dels serveis* hi figuren les rebudes i aplicades durant els respectius exercicis al manteniment de les activitats de serveis socials; el seu detall per organismes de procedència es presenta en la Nota 11 d'aquesta memòria.

- Les *Subvencions de capital traspassades al resultat* corresponen als imports incorporats als resultats dels exercicis 2016 i 2015 de les subvencions que l'entitat va rebre i aplicar a la realització d'inversions en immobilitzat. El seu detall es presenta en la Nota 9 d'aquesta memòria.

- La *Resta d'ingressos* corresponen als donatius i ajuts rebuts d'empreses, entitats i particulars durant els respectius exercicis, a més dels interessos dels comptes bancaris i dels ingressos excepcionals, de molt petita quantia.

II) Desglossament de les despeses

En el quadre següent es detallen, amb els imports expressats en euros, les partides de despeses corresponents als exercicis 2016 i 2015:

CONCEPTE	EX. 2016	EX. 2015
Despeses de personal	1.051.346,39	994.714,89
Despeses per serveis, tributs i altres d'activitats	260.206,13	289.843,40
Treballs i serveis d'empreses externes	33.645,72	37.321,12
Resta de despeses	87.422,83	83.656,30
TOTAL DESPESES	**1.432.621,07**	**1.405.535,71**

- Les *Despeses de personal* inclouen els sous i salaris dels respectius exercicis, així com la Seguretat Social a càrrec de l'entitat i les despeses meritades en concepte de formació del personal.

- Les *Despeses per serveis, tributs i altres de les activitats* corresponen als arrendaments, subministraments, reparacions i conservació, serveis professionals, primes d'assegurances i altres despeses generals derivades de la realització de les activitats de l'entitat, a més dels tributs satisfets durant els respectius exercicis.

- En *Treballs i serveis d'empreses externes* hi figuren els serveis necessaris per al desenvolupament de les activitats que l'entitat ha contractat a empreses durant els exercicis 2016 i 2015.

- La *Resta de despeses* corresponen a les amortitzacions aplicades a l'immobilitzat en els exercicis 2016 i 2015, a més de les despeses excepcionals i les financeres, de quantia molt reduïda.

III) Detall dels ingressos i les despeses de les activitats del CET

A continuació es presenten, amb les xifres expressades en euros, els quadres amb el desglossament dels ingressos i les despeses de l'exercici 2016 per a les activitats del Centre Especial de Treball (CET) que ha dut a terme l'entitat durant aquest exercici.

INGRESSOS DE L'EXERCICI 2016

CODIS DE COMPTES	CONCEPTE	TOTAL	CET
705	Ingressos per prestacions de serveis	**1.191.541,96**	*1.191.541,96*
	PRESTACIONS DE SERVEIS	**1.191.541,96**	***1.191.541,96***
720,721	Quotes socials	**220,00**	*220,00*
726,727	Ajuts, donatius i altres ingressos	**7.536,37**	*7.536,37*
	INGRESSOS SOCIALS	**7.756,37**	***7.756,37***
724,725	Subvencions per al manteniment dels serveis	**155.903,61**	*155.903,61*
740,741	Subvencions pel personal amb discapacitat	**187.275,90**	*187.275,90*
	SUBVENCIONS OFICIALS A LES ACTIVITATS	**343.179,51**	***343.179,51***
746,747	Subvencions de capital traspassades al resultat	**8.770,04**	*8.770,04*
	SUBVENCIONS DE CAPITAL TRASPASSADES	**8.770,04**	***8.770,04***
76	Ingressos financers	**442,92**	*442,92*
	INGRESSOS FINANCERS	**442,92**	***442,92***
77	Ingressos excepcionals	**60,00**	*60*
	INGRESSOS EXCEPCIONALS	**60,00**	***60,00***
	TOTAL INGRESSOS EXERCICI 2016	**1.551.750,80**	***1.551.750,80***

DESPESES DE L'EXERCICI 2016

CODIS DE COMPTES	CONCEPTE	TOTAL	CET
607	Treballs realitzats per altres empreses	33.645,72	33.645,72
	APROVISIONAMENTS	**33.645,72**	**33.645,72**
621	Arrendaments	16.094,50	16.094,50
628	Subministraments	35.766,67	35.766,67
622,623 624,625 626,627 629	Altres serveis exteriors	176.755,83	176.755,83
	SERVEIS EXTERIORS	**228.617,00**	**228.617,00**
631	Impostos i tributs	1.589,13	1.589,13
	IMPOSTOS I TRIBUTS	**1.589,13**	**1.589,13**
640,641	Sous, salaris i assimilats	1.000.400,04	1.000.400,04
642	Seguretat Social a càrrec de l'entitat	49.519,35	49.519,35
649	Formació del personal	1.427,00	1.427,00
	DESPESES DE PERSONAL	**1.051.346,39**	**1.051.346,39**
650,651	Ajuts concedits	30.000,00	30.000,00
	ALTRES DESPESES DE LA GESTIÓ	**30.000,00**	**30.000,00**
66	Despeses financeres	44,67	44,67
	DESPESES FINANCERES	**44,67**	**44,67**
67	Despeses excepcionals	8.957,66	8.957,66
	DESPESES EXCEPCIONALS	**8.957,66**	**8.957,66**
68	Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	78.420,50	78.420,50
	DOTACIÓ A AMORTITZACIONS	**78.420,50**	**78.420,50**
	TOTAL DESPESES EXERCICI 2016	**1.432.621,07**	**1.432.621,07**

RESULTAT DE L'EXERCICI 2016

	TOTAL	CET
INGRESSOS. EXERCICI 2016	**1.551.750,80**	**1.551.750,80**
DESPESES. EXERCICI 2016	**1.432.621,07**	**1.432.621,07**
RESULTAT DE L'EXERCICI 2016	**119.129,73**	**119.129,73**

13.- SUBVENCIONS PER AL MANTENIMENT DE LES ACTIVITATS

L'import total de les subvencions oficials rebudes i aplicades per l'entitat al desenvolupament de les seves activitats d'interès general corresponents a l'exercici 2016 ha estat de 343.179,51 euros. En la seva part fonamental (257.524,55 euros) han procedit del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, per contribuir al finançament de les remuneracions del personal amb discapacitat del Centre Especial de Treball (CET) i del personal especialitzat en el suport a aquestes persones (U.S.A.P.).

En el quadre següent, amb els imports expressats en euros, se'n presenta el desglossament:

PROCEDÈNCIA	EX. 2016	EX. 2015
Departament de Treball, Afers Socials i Famílies	257.524,55	244.159,80
Administració de l'Estat	85.654,96	1.371,90
TOTAL SUBVENCIONS PER A LES ACTIVITATS	**343.179,51**	**245.531,70**

14.- INFORMACIÓ RELATIVA AL PERSONAL DELS SERVEIS

El promig de personal classificat per funcions desenvolupades , corresponent als exercicis 2016 i 2015, es presenta en el quadre següent:

FUNCIONS	EX. 2016	EX. 2015
Direcció, administració i gestió	7,00	7,00
Personal tècnic i assistencial	2,00	2,00
Altre personal de producció i serveis	67,45	63,71
PROMIG DE PERSONAL	**76,45**	**72,71**

L'import de les bonificacions en les quotes patronals a la Seguretat Social corresponents a les persones amb algun tipus de discapacitat que treballen en el Centre Especial de Treball ha estat, en l'any 2016, de 276.656,92 euros (261.175,80 euros, en l'any 2015).

15.- SITUACIÓ FISCAL

L'entitat ha presentat i liquidat, dins dels terminis establerts per la normativa, les declaracions en concepte d'IVA i retencions practicades corresponents a l'exercici 2016.

Pel que fa a l'Impost sobre societats, està acollida al règim fiscal especial per a les entitats sense ànim de lucre establert en la Llei 49/2002 i compleix amb els requisits que s'hi estableixen.

16.- APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I INGRESSOS A LES FINALITATS ESTATUTÀRIES

Tots els elements de l'actiu no corrent (que es detallen en les Notes 6 i 7) **estan afectes a les finalitats socials de l'entitat** que, d'acord amb els seus estatuts, consisteixen en la realització de tot tipus d'activitats per tal d'aconseguir la millora de la situació de les persones afectades per l'esclerosi múltiple i malalties semblants.

L'entitat no ha dut a terme, durant l'exercici 2016, altres activitats diferents de les que constitueixen el seu objecte social. **La totalitat dels ingressos obtinguts durant l'exercici** 2016, per import d'1.551.750,80 euros, **han estat aplicats a la realització de les seves activitats d'interès general** corresponents a aquest exercici. L'entitat considera que la totalitat de les despeses de l'exercici 2016, per import d'1.432.621,07 euros, han estat necessàries per a la consecució de les seves finalitats socials.

17.- INFORMACIÓ SOBRE PARTS VINCULADES

Els membres de la Junta Directiva no han rebut dietes ni remuneracions de cap mena en contraprestació al desenvolupament dels seus càrrecs.

Durant els exercicis 2016 i 2015 , no s'han efectuat bestretes ni crèdits a cap dels membres de l'òrgan de govern de l'entitat.

No s'han efectuat compres ni vendes de cap element de l'actiu corrent o no corrent amb parts vinculades, en els exercicis 2016 i 2015.

No s'han formalitzat contractes d'arrendament financer amb cap persona o entitat vinculada, durant l' exercici.

No hi ha garanties ni avals formalitzats amb cap altra entitat ni empresa mercantil, durant l' exercici.

No s'han efectuat aportacions a plans de pensions o assegurances de vida en favor de cap component de l'equip directiu o de la plantilla de l'entitat, durant l' exercici.

No s'han efectuat altres operacions amb cap altra persona ni entitat, durant l'exercici.

18.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

L'entitat no ha dotat provisions, atès que a la data dels comptes anuals no es tenia coneixement de cap obligació diferent de les que té reconegudes en els comptes tancats el 31 de desembre de 2016. Tampoc es van dotar provisions en l'exercici 2015.

19.- ALTRA INFORMACIÓ

No s'han produït fets esdevinguts amb posterioritat al tancament de l'exercici 2016 que puguin afectar els comptes anuals a la data de tancament, ni a l'aplicació del principi d'entitat en funcionament.

20.- INFORMACIÓ SEGMENTADA

En les notes anteriors d'aquesta memòria s'ha informat de la distribució de l'import d'ingressos i despeses corresponents a les activitats dutes a terme durant l'exercici 2016, segons la tipologia dels serveis prestats.

SIGNATURA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2016 PER PART DELS MEMBRES DE LA JUNTA DIRECTIVA DE L'ENTITAT

NOM	CÀRREC	SIGNATURA
ROSA MARIA ESTRANY LLORENS	PRESIDENTA	
ANNA TORREDEMER MARCET	VICEPRESIDENTA	
ROSA MASRIERA RAVENTÓS	SECRETÀRIA	
JOSEP Mª PERELLÓ JUNCÀ	TRESORER	
SÍLVIA FERRER LÓPEZ	VOCAL 1r	
DAVID DÍAZ ESPÍNOLA	VOCAL 2n	