

COMPTES ANUALS
ASSOCIACIÓ CATALANA D' INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ
EXERCICI 2024

ASSOCIACIÓ CATALANA D' INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ

Balanç de situació de 31 de desembre de 2024 i 31 de desembre de 2023.

ACTIU	Notes de la memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
A) ACTIU NO CORRENT		586.216,01 €	632.381,99 €
Immobilitat intangible	8	11.616,00 €	14.520,00 €
Altres immobilitzats intangibles	8	11.616,00 €	14.520,00 €
Immobilitzat material	5 i 4.2	555.004,10 €	598.622,06 €
Terrenys i construccions	5	519.539,07 €	553.569,99 €
Instal·lacions, maquinària i utilitatge	5	31.499,63 €	34.688,51 €
Mobiliari i Equips per a processaments d'informació	5	3.965,40 €	10.363,56 €
Inversions financeres a llarg termini	10 i 4.3	19.595,91 €	19.239,93 €
Altres actius financers	10	19.595,91 €	19.239,93 €
B) ACTIU CORRENT		2.388.719,11 €	1.907.359,68 €
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats u altres comptes a cobrar	10 i 4.3	1.023.974,60 €	1.296.053,72 €
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	10	7.669,00 €	9.131,34 €
Altres deutors	10	51.034,48 €	81.143,78 €
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	10, 13 i 14.2	965.271,12 €	1.205.778,60 €
Inversions financeres a curt termini	10 i 4.3	3.012,57 €	4.438,88 €
Altres actius financers	10	3.012,57 €	4.438,88 €
Periodificacions a curt termini		3.458,00 €	- €
Efectiu i altres actius líquids equivalents	10 i 4.3	1.358.273,94 €	606.867,08 €
Tresoreria	10	1.358.273,94 €	606.867,08 €
TOTAL ACTIU		2.974.935,12 €	2.539.741,67 €

ASSOCIACIÓ CATALANA D' INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ

Balanç de situació a 31 de desembre de 2024 i 31 de desembre de 2023.

PASSIU	Notes de la memòria	Exercici 2024	Exercici 2023
A) PATRIMONI NET		1.300.419,60 €	789.199,03 €
A-1) Fons propis	12	787.793,90 €	261.759,33 €
Fons dotacionals o fons socials	12	462.949,53 €	100.268,47 €
Excedents d'exercicis anteriors	12	161.490,86 €	37.202,05 €
Romanent	12	161.490,86 €	37.202,05 €
Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3 i 12	163.353,51 €	124.288,81 €
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	4.7 i 13	512.625,70 €	527.439,70 €
Altres subvencions, donacions i llegats	13	512.625,70 €	527.439,70 €
B) PASSIU NO CORRENT		279.439,33 €	260.247,28 €
Provisions a llarg termini	11.1	111.358,93 €	- €
Deutes a llarg termini	11 i 4.3	168.080,40 €	260.247,28 €
Deutes amb entitats de crèdit	11	168.080,40 €	260.247,28 €
C) PASSIU CORRENT		1.395.076,19 €	1.490.295,36 €
Deutes a curt termini	11 i 4.3	348.710,93 €	573.668,46 €
Deutes amb entitats de crèdit	11	92.166,88 €	154.161,81 €
Altres deutes a curt termini	11	256.544,05 €	419.506,65 €
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	4.3	698.317,86 €	584.905,80 €
Proveïdors	11		
Creditors variis	11	65.594,06 €	50.370,92 €
Personal (remuneracions pendents de pagament)	11	484.000,67 €	396.108,74 €
Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques	14.2	148.723,13 €	138.426,14 €
Periodificacions a curt termini		348.047,40 €	331.721,10 €
TOTAL PASSIU		2.974.935,12 €	2.539.741,67 €

ASSOCIACIÓ CATALANA D' INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2024 i 2023.

	Notes de la memòria	01/01/2024 a 31/12/2024	01/01/2023 a 31/12/2023
Ingressos per les activitats	4.4	5.911.004,13 €	5.654.436,96 €
Vendes i prestacions de serveis		1.692.580,45 €	59.447,06 €
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		934.528,05 €	912.618,72 €
Subvencions oficials a les activitats	13	3.008.395,18 €	4.277.820,37 €
Donacions i altres ingressos per a activitats	13	287.138,10 €	578.420,73 €
Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts		-11.637,65 €	-173.869,92 €
Ajuts concedits i altres despeses	15.4 i 4.4	-23.560,38 €	-14.720,00 €
Ajuts concedits	15.4	-23.560,38 €	-14.720,00 €
Aprovisionaments	4.4 i 15	-249.078,36 €	-227.168,83 €
Consums i deterioraments d'existències	15	-249.078,36 €	-227.168,83 €
Altres ingressos de les activitats	4.4	21.847,50 €	217.810,51 €
Ingressos per arrendaments		- €	172.955,57 €
Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		21.847,50 €	44.854,94 €
Despeses de personal	15.3, 4.4 i 4.14	-4.622.794,84 €	-4.794.358,46 €
Altres despeses d'explotació	4.4	-841.859,71 €	-681.333,86 €
Serveis exteriors		-829.573,13 €	-672.038,13 €
Arrendaments i cànon	9	-212.399,39 €	-201.935,74 €
Reparacions i conservació		-155.640,06 €	-43.713,50 €
Serveis professionals independents		-134.235,22 €	-117.571,64 €
Primes d'assegurances		-10.682,75 €	-10.689,08 €
Serveis bancaris		-5.175,47 €	-5.688,69 €
Subministraments		-77.064,51 €	-72.740,31 €
Altres serveis		-234.375,73 €	-219.699,17 €
Tributs		-6.968,49 €	-4.223,23 €
Altres despeses de gestió corrent		-5.318,09 €	-5.072,50 €
Amortització de l'immobilitzat	4.4, 5 i 8	-50.151,96 €	-48.748,57 €
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	4.4 i 13	33.934,00 €	29.947,00 €
Altres resultats	4.4 i 15.3	-5.971,15 €	1.422,23 €
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		173.369,23 €	137.286,98 €
Ingressos financers	4.4	3,15 €	55,49 €
Despeses financeres	4.4	-10.018,87 €	-13.053,66 €
RESULTAT FINANCER		-10.015,72 €	-12.998,17 €
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	3	163.353,51 €	124.288,81 €
Impost sobre beneficis	4.15 i 14.1	- €	- €
RESULTAT DE L'EXERCICI	3	163.353,51 €	124.288,81 €

ASSOCIACIÓ CATALANA D' INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ

Estat de canvis en el patrimoni net per l'any acabat el 31 de desembre de 2024.

	Fons dotacional	Excedents exercicis anterior	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A.SALDO FINAL DE L'ANY 2022	100.268,47 €	35.880,62 €	1.321,43 €	557.136,70 €	694.607,22 €
I.Ajustaments per canvis de criteri 2022 i anterior					0,00 €
II.Ajustaments per errors 2022 i anterior					0,00 €
B.SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2023	100.268,47 €	35.880,62 €	1.321,43 €	557.136,70 €	694.607,22 €
I. Excedent de l'exercici			124.288,81 €		124.288,81 €
II.Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net				0,00 €	0,00 €
III. Operacions de patrimoni net	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1. Augments de fons dotacionals/ fons socials/ fons especials					0,00 €
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/ fons socials/ fons especials					0,00 €
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)					0,00 €
4. Altres aportacions					0,00 €
II. Altres variacions del patrimoni net		1.321,43 €	-1.321,43 €	-29.697,00 €	-29.697,00 €
C.SALDO FINAL DE L'ANY 2023	100.268,47 €	37.202,05 €	124.288,81 €	527.439,70 €	789.199,03 €
I.Ajustaments per canvis de criteri 2023 i anterior					0,00 €
II.Ajustaments per errors 2023 i anterior				0,00 €	0,00 €
D.SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2024	100.268,47 €	37.202,05 €	124.288,81 €	527.439,70 €	789.199,03 €
I. Excedent de l'exercici			163.353,51 €		163.353,51 €
II.Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19.120,00 €	19.120,00 €
III. Operacions de patrimoni net	362.681,06 €				362.681,06 €
1. Augments de fons dotacionals/ fons socials/ fons especials	362.681,06 €				362.681,06 €
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/ fons socials/ fons especials					0,00 €
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)					0,00 €
4. Altres aportacions					0,00 €
II. Altres variacions del patrimoni net		124.288,81 €	-124.288,81 €	-33.934,00 €	-33.934,00 €
E.SALDO FINAL DE L'ANY 2024	462.949,53 €	161.490,86 €	163.353,51 €	512.625,70 €	1.300.419,60 €

1. L'activitat de l'entitat.

Associació Catalana d' integració i Desenvolupament Humà va ser fundada l'any 1994 i està inscrita en el registre d'associacions amb el número 15.324 de la secció 1a.

L'Associació té la seu social al número 53 del carrer Siracusa de Barcelona, on es desenvolupen les seves activitats, i disposa a 31 de desembre de quatre pisos residència als carrers: Sicília, 153 4 º, Vilamari, 38 1 º 1 ª, Sant Cristòfol, 18 i Providència, 129, 2-1. També té suport per pisos d'habitatge de Barcelona, carrers Víctor Colomer 11, Quito 18, Travessera 356, València 587, Batet 7, Nàpols 173, l'Or 44, Provençals 290, Xandri 10 i Sant Pere Més Alt, 2 ª a Badalona, c/Coll i Pujol 215 i a l'Hospitalet de Llobregat, c/Mont 40

A més, té un centre situat al carrer Alba de Barcelona d'atenció psicosocial que comparteix amb els usuaris de SOI.

I també té un centre al carrer Ramis n. 2-4 de Barcelona, on hi ha el servei laboral.

Segons els Estatuts de 16 de març de 1994, modificats parcialment a l'exercici 2012, l'Associació Catalana d'integració i desenvolupament humà, té com objectiu social:

- a) Donar suport i assistència integral a les persones, als membres de l'Associació i especialment als pares i tutors, a tots els socis i els seus òrgans de govern i de participació en tot el que fa referència a la educació i la integració en tots els àmbits de la vida de les persones amb intel·ligència límit o discapacitat intel·lectual lleu associada o no a altres trastorns.
- b) Promoure la participació dels socis numeraris en la gestió de l'Associació.
- c) Assistir a tots els membres de l'exercici del seu dret a intervenir en el control i gestió dels serveis.
- d) Potenciar activitats de voluntaris, tant des de l'aspecte cultural, com la responsabilitat específica en educació.
- e) Impulsar a la Fundació Privada Tutelar Acidh, que vol ser l'eix vertebrador d'aquesta Associació, així que sigui entre d'altres l'objectiu de l'Associació Catalana d'Integració i Desenvolupament Humà Acidh, donar cabuda a la Fundació privada Tutelar Acidh dintre dels seus associats. De la mateixa manera que és voluntat i serà objectiu de l'Associació Catalana d'Integració i Desenvolupament Humà Acidh, participar en el Patronat de la Fundació i nomenar els Patrons fundadors entre els seus socis numeraris.

Per aconseguir aquests fins l'Associació pot fer entre d'altres les següents activitats:

- 1. Facilitar que l'Associació obtingui oferta social, cultural, econòmica i ocupació de l'entorn.

2. Promoure la formació d'activitats de socis, tant cultural com la específica de responsabilitat en educació.
3. Promoure la sensibilització d'aquest col·lectiu, per defensar els drets d'integració social i laboral.
4. Promoure els diferents itineraris formatius, convivencials i laborals, així com l'adaptació i seguiment en un entorn constantment canviant.
5. Totes les activitats i projectes que generin oportunitats laborals per a joves i adults amb intel·ligència límit o discapacitats intel·lectuals lleus associades o no a altres trastorns, i en particular aquells que de manera més concreta i generalitzable creen llocs de treball o millorin l'ocupabilitat d'aquests treballadors (la inserció en l'empresa ordinària, Enclavaments, Centres Especials de Treball, Centres Ocupacionals, Serveis d'Orientació a la tasca d'Inclusió o el treball amb suport)
6. Tantes iniciatives com sigui possible assistir o protagonitzar que tinguin com a finalitat la millora de l'ocupació de treballadors amb intel·ligència límit o intel·lectual lleu associada o no a altres trastorns, en qualsevol ordre: educatius, formatius, d'investigació o de consciència.
7. I, en general, promoure tota actuació, programa o projecte la finalitat del qual és promoure l'ocupació, desenvolupament cultural, social, educatiu i econòmic de les persones amb intel·ligència límit o discapacitat intel·lectual lleu associada o no a altres trastorns, de la seva família i d'entorns comunitaris on realitzin la seva vida i on tinguin lloc els itineraris de formació, treball i convivencials.

Està exclòs tot ànim de lucre.

2. **Bases de presentació dels comptes anuals.**

2.1. **Imatge fidel.**

L'associació manifesta que els comptes anuals que comprenen el balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i una memòria, reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'associació.

Els presents comptes anuals abreujats, corresponents a l'exercici anual 2024, tancat a 31 de desembre de 2024, s'han formulat a partir dels registres comptables mantinguts per l'Associació.

En la seva formulació s'han observat els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats i establerts en el Decret 259/2008 de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la Generalitat de Catalunya, modificat pel Decret 125/20210, de 14 de setembre, i

en la resta de legislació aplicable, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2024, així com els resultats i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici acabat a la data esmentada.

No han existit raons excepcionals que recomanin la no aplicació de les disposicions legals en matèria de la comptabilitat durant l'any 2024, per mostrar la imatge fidel que fa referència al "Pla de comptabilitat de les Fundacions i Associacions" a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel decret 259/2008.

No és necessari incloure informació addicional a la que proporcionen els estats financers i la present memòria, que constitueixen aquesta rendició de comptes, ja que la Junta Directiva de l'Associació entén que es reflecteix adequadament la imatge fidel del patrimoni, dels resultats de l'associació i la situació financera.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats.

El desenvolupament del procés comptable de l'exercici i l'elaboració de la present rendició de comptes no ha significat la vulneració de cap principi comptable obligatori al que fa referència l'article 38 del Codi de Comerç i la primera part del "Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions a la legislació de la Generalitat de Catalunya" aprovada per decret 259/2008.

2.3. Comparació de la informació.

D'acord amb la legislació vigent, es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de resultats, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de la memòria dels comptes anuals, de les xifres de l'exercici 2024, les corresponents a l'exercici anterior.

No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels estats financers de l'any actual amb els de l'any anterior.

Tot i lo anterior, en el detall dels ingressos per activitats, s'observa que les vendes i prestacions de serveis augmenten i les subvencions i similars disminueixen, proporcionalment, això be donat per la modificació del negoci jurídic subjacent establert amb les administracions públiques. Tanmateix, les donacions han disminuït per la part proporcional que s'ha destinat a fons social enlloc d'ingressos a l'explotació com en l'exercici 2023 (veure nota 12.5).

2.4. Agrupació de partides.

Per tal de facilitar la comprensió del balanç abreujat, compte de resultats abreujat i l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat, els estats es presenten de manera agrupada, presentant-se l'anàlisi requerida a les notes de memòria corresponent.

2.5. Elements recollits en diverses partides.

No n'hi han elements de naturalesa similar a les diferents partides en el balanç de situació abreujat.

No n'hi han operacions que podrien ser classificades com interrompudes a efectes de la seva presentació anual en el compte de pèrdues i guanys abreujat.

2.6. Canvis en criteris comptables.

No s'ha produït cap ajust procedent d'algun canvi en criteris comptables realitzats en l'exercici.

2.7. Correcció d'errors.

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a tornar a formular els comptes anuals i en conseqüència no ha estat necessari cap ajustament o correcció amb significació en l'any actual o anterior.

3. Aplicació de resultats

L'associació ha obtingut un excedent de 163.353,51 euros i la Junta Directiva ha acordat complint amb les disposicions legals la distribució següent:

Bases de repartiment	Import-2024	Import-2023
Excedent/dèficit de l'exercici	163.353,51€	124.288,81€
Total base de repartiment = Total aplicació	163.353,51€	124.288,81€
Aplicació a	Import	Import
Fons dotacional o fons social	-	-
Fons especials	-	-
Romanent	163.353,51€	124.288,81€
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	-	-
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	-	-
Total aplicació = Total base de repartiment	163.353,51€	124.288,81€

4. Normes de registre i valoració**4.1. Immobilitzat intangible:**

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, si escau, la seva corresponent amortització acumulada i/o la seva pèrdua per deteriorament que puguin haver experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

L'entitat reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament, i, si escau, les recuperacions

de les pèrdues per deteriorament registrades en anys anteriors. Els criteris són similars als aplicats als actius materials.

4. 2. Immobilitzat material:

El béns inclosos a l'immobilitzat material son valorats al cost d'adquisició o cost de producció.

Formen part del immobilitzat material els costos financers corresponents al finançament de projectes d'instal·lacions tècniques, del període de construcció que superin l'any fins la preparació de l'actiu per al seu ús.

Costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del bé quan suposa un augment en la seva capacitat, productivitat o prolongació de la vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, reparació i conservació s'imputen als resultats, seguint el principi de l'import, com cost de l'exercici en el que s'incorren.

L'associació no ha incorregut en cap cost de desmantellament o retirada ni tampoc en cap cost de rehabilitació del lloc on es troba un actiu.

L'associació no ha fet cap treball pel seu immobilitzat.

L'amortització d'aquests actius comença quan els esmentats actius estan a punt per l'ús pel que es van projectar.

L'amortització es calcula, utilitzant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició de l'actiu menys el seu valor residual.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb una contrapartida al compte de pèrdues i guanys i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys útils estimats, com a termini medi, dels diferents elements.

Els anys de vida dels elements de l'immobilitzat material son el següents:

Descripció	Anys de vida útil
Construccions	50 anys
Instal·lacions tècniques	6.67-11,76 anys
Maquinària	5; 10-11,76 anys
Mobiliari	6.10 i 20 anys
Utillatges	10 anys
Altres instal·lacions	25.20 i 10 anys
Equips informàtics	4 anys
Elements de transport	14 anys
Altres actius	2 a 4 anys

Els valors residuals i les vides útils es revisen, ajustant-los, si escau, a cada data de balanç.

El deteriorament del valor dels actius materials

A data de cada balanç de situació, l'associació revisa els imports en els llibres dels seus actius materials per determinar si existeixen indicis que aquests haguessin suportat algun tipus de deteriorament del seu valor.

Si fos així, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor.

En el cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu independents d'altres actius, l'associació calcula la suma recuperable de l'efectiu que genera la unitat a la qual pertany l'actiu.

La suma recuperable és el valor més alt entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor en ús. En avaluar el valor en ús, els fluxos de caixa futurs estimats han estat descomptats al seu valor actual utilitzant una taxa de descompte abans d'impostos que reflecteixen les avaluacions de mercat actual pel que fa al valor temporal de diners i els riscos específics de l'actiu per al que no s'han ajustat els futurs fluxos de efectiu estimats.

Si s'estima que l'import recuperable d'actius (o unitat de generació d'efectiu) és inferior a la quantia en els llibres, l'import dels actius (o unitat de generació d'efectiu) es redueix al seu import recuperable. Es reconeix immediatament una pèrdua per deteriorament com una despesa.

Quan posteriorment reverteix una pèrdua per deteriorament, l'import de l'actiu en els llibres (unitat de generació d'efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de manera que la quantitat d'augment no excedeixi el import que s'hagués determinat de no haver-hi estat reconeguda la pèrdua per un deteriorament de l'actiu (unitat de generació d'efectiu) en anys anteriors.

Es reconeix immediatament una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com un ingrés.

4.3 . Actius financers i passius financers

Aquesta categoria inclou actius que es van originar en la venda de béns i prestació de serveis per les operacions de tràfic de l'associació. També s'han inclòs actius financers que no es van originar en el tràfic de les operacions de l'associació i que no són instruments de patrimoni ni derivats, presentant uns cobraments de quantia determinada o determinable.

En aquesta categoria també s'han inclòs els actius financers que tenen categoria de instruments de patrimoni.

Passius financers a cost amortitzat

Aquesta categoria inclou dèbits per operacions comercials i dèbits per operacions no comercials. Aquests recursos externs es classifiquen com a obligacions corrents o actuals.

Aquests deutes es reconeixen inicialment pel seu valor raonable ajustat pels costos de transacció directament atribuïbles, gravant posteriorment al seu cost amortitzant utilitzant el mètode de taxa d'interès d'efectiu.

Tanmateix, els imports deguts per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen una taxa d'interès contractual es valoren, tant en el moment inicial com posterior, pel seu valor nominal.

Els creditors no informen explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

Correccions valoratives per deteriorament

Al final de l'any, no ha estat necessari fer correccions de valoració per una evidència objectiva que un valor de llibre d'inversió no fos recuperable.

La quantitat d'aquesta correcció seria, si fos el cas, la diferència entre l'import recuperable i l'import en llibres dels actius financers. Entenent la suma recuperable com l'import més alt entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament i, si fos el cas, la seva reversió, haurien d'estar registrades com a despeses o ingressos respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té com a límit el valor en llibres dels actius financers.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidències objectives que el valor d'un crèdit (o un grup de crèdits amb característiques similars de risc valorat col·lectivament) s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments al final de l'exercici que ha tingut lloc després del reconeixement inicial i que ha provocat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que havia estimat rebre en un futur i pot estar motivat per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'havia estimat si haguessin estat rebuts, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment de reconeixement inicial.

4.4 Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen segons el principi de meritament, és a dir, quan es produeix el flux present de béns i serveis que representen, independentment del moment en el que es produeixi el flux monetari o financer derivat dels mateixos. En concret, els ingressos es calculen amb el valor raonable de la contraprestació per percebre i representen les quantitats a cobrar per béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i els impostos.

Els ingressos per interessos son reportats seguint un criteri financer temporal, segons el principal pendent de pagament i la taxa d'interès efectiva aplicable.

Els serveis que es reconeixin en el moment de ser prestats a tercers per part del client, l'emissió d'Estats financers fets però no acceptats no compten com major renda fins que no estiguin finalitzades.

4.5 Provisions i contingències

Els comptes anuals de l'associació inclouen totes les disposicions significatives en que és major la probabilitat de que es produirà l'obligació.

Les provisions són reconegudes només sobre la base de fets presents o passats que generen obligacions futures. Es quantifiquen tenint en compte la millor informació disponible sobre les conseqüències de l'esdeveniment que les motiva i son re estimades amb motiu de cada tancament comptable. S'utilitzen per fer front a les obligacions específiques per a la qual originalment van ser reconeguts. És produeix la seva reversió total o parcial quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

4.6. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

L'activitat mediambiental és aquella que té com a objectiu prevenir, reduir o reparar el dany que es pugui provocar sobre el medi ambient.

L'activitat de l'associació, per la seva naturalesa no té un impacte ambiental important o significatiu.

L'associació no té cap actiu de naturalesa mediambiental.

4.7 Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reemborsables es comptabilitzen com a ingressos directament imputats al patrimoni net i són reconegudes per pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb els costos derivats de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reemborsables es registren com a passius de l'associació fins a ser no reemborsables.

4.8 Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

A efectes de la presentació dels comptes anuals d'una entitat s'entén que una altra entitat és part del grup quan totes dues estan vinculades per una relació de control, directe o indirecte, anàloga a la prevista a l' article 42 del Codi de Comerç per a

grups de societats o quan les entitats estan controlades per qualsevol mitjà per una o més persones físiques o jurídiques, que actuen conjuntament o estan sota la direcció única per acords o clàusules estatutàries.

L'associació no és part de cap grup d'empreses en què es donin les característiques descrites en l'article 42 del Codi de Comerç.

4.9 Béns del patrimoni cultural integrat

Han d'incloure's tots els bens que compleixen les condicions que es requereixen en la Llei 16/1985, de 25 de juny, patrimoni o 9/1993 de 30 de setembre, del patrimoni cultural català.

La associació no té cap bé que compleixi les condicions per ser dins d'aquest apartat.

4.10 Inversions immobiliàries

La Associació no té cap bé immobilitzat que compleix les condicions per estar inclòs en aquest epígraf.

4.11 Arrendaments

Quan de les condicions econòmiques d'un acord d'arrendament es dedueix que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat del subjecte actiu del contracte, l'esmentat acord cal qualificar-lo com a arrendament financer i comptabilitzar-lo com a tal.

La associació no té cap operació de contracte d'arrendament (Leasing) registrat a la comptabilitat. Els actius materials adquirits en contractes d'arrendament financer es registren en la categoria d'actius que correspongui el bé arrendat, amortitzant-se en la seva vida útil esperada utilitzant el mateix mètode que els actius en propietat.

4.12 Permutes financeres

Durant l'any no s'han produït permutes.

4.13 Existències

Per a la valoració de les existències que poguéss tenir, s'ha tingut en compte si han suportat deteriorament durant l'any.

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

Les despeses de personal inclouen tots els havers i obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries meritats en cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i els costos associats.

4.15. L'impost sobre benefici

L'associació està acollida a la Llei 49/2002 del 23 de desembre, fiscalitat de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius tributaris al patrocini. Per tant, l'associació està exempta de tributar per Impostos de Societats derivats dels rendiments de la seva activitat.

5. Immobilitzat material

El detall i moviments dels elements inclosos en el "Immobilitzat material" és el següent:

Descripció	saldo inicial	entrades	baixes/traspassos	saldo final
Terrenys i béns naturals	54.226,52 €	- €	- €	54.226,52 €
Construccions	714.586,14 €	- €	- €	714.586,14 €
Instal.lacions tècniques	49.210,51 €	- €	- €	49.210,51 €
Maquinària	87.994,43 €	- €	- €	87.994,43 €
Altres instal.lacions i utilitatge	278.013,06 €	5.346,79 €	-1.716,79 €	281.643,06 €
Mobiliari	161.101,29 €	- €	- €	161.101,29 €
Equips per a processaments d'informació	67.509,93 €	- €	- €	67.509,93 €
TOTAL IMMOBILITZAT	1.412.641,88 €	5.346,79 €	-1.716,79 €	1.416.271,88 €

Descripció	saldo inicial	entrades	baixes/traspassos	saldo final
Amortització Acumulada immobilitzat material	-814.019,82 €	-47.247,96 €	- €	-861.267,78 €
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-814.019,82 €	-47.247,96 €	- €	-861.267,78 €
VALOR NET COMPTABLE	598.622,06 €			555.004,10 €

Per l'exercici anterior va ser:

Descripció	saldo inicial	entrades	baixes/traspassos	saldo final
Terrenys i béns naturals	54.226,52 €	- €	- €	54.226,52 €
Construccions	714.586,14 €	- €	- €	714.586,14 €
Instal.lacions tècniques	49.210,51 €	- €	- €	49.210,51 €
Maquinària	87.994,43 €	- €	- €	87.994,43 €
Altres instal.lacions i utilitatge	278.013,06 €	- €	- €	278.013,06 €
Mobiliari	161.101,29 €	- €	- €	161.101,29 €
Equips per a processaments d'informació	67.509,93 €	- €	- €	67.509,93 €
TOTAL IMMOBILITZAT	1.412.641,88 €	- €	- €	1.412.641,88 €

Descripció	saldo inicial	entrades	baixes/traspassos	saldo final
Amortització Acumulada immobilitzat material	-765.271,25 €	-48.748,57 €	- €	-814.019,82 €
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-765.271,25 €	-48.748,57 €	- €	-814.019,82 €
VALOR NET COMPTABLE	647.370,63 €			598.622,06 €

5.1 informació sobre l'immobilitzat material:

- Els costos de desmantellament, retirada i rehabilitació no s'ha inclòs com a major valor dels actius.
- No han existit adquisicions d'immobilitzat a entitats vinculades durant el present exercici.
- No s'ha procedit a la capitalització de despeses financeres en l'exercici fiscal actual.
- No s'han produït en l'exercici correccions valoratives per deteriorament de quantia significativa ni reversió d'ells.

- e) No s'han produït reversions per deteriorament o pèrdues durant l'exercici fiscal.
- f) No hi ha cap immobilitzat que no estigui afectat directament a l'explotació.
- g) Al tancament de l'exercici hi han elements del immobilitzat totalment amortitzats per import de 598.468,06 euros l'any 2024 i 571.127,37euros l'any 2023.
- h) No hi ha cap actius a efectes de garantia i reversió, ni restriccions a la titularitat.
- i) A 31 de desembre d'aquest any no hi ha cap compromisos fermes per a la compravenda d'actius.
- j) L'associació ha contractat les assegurances necessàries per cobrir els riscos.
- k) No s'han produït resultats procedents de l'alineació de elements del immobilitzat material.
- l) L'associació ha rebut subvencions relacionades amb el immobilitzat material, que es registren sota el títol "Subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net i es carregarà a resultats segons l'amortització de la propietat adquirida (vegeu nota 13 de l'informe actual).

6. Inversions immobiliàries

La associació no té actius que es trobin en aquest epígraf.

7. Béns del patrimoni cultural

La associació no té actius que es trobin en aquest epígraf.

8. Immobilitzat intangible

El detall i moviments dels elements inclosos en el "Immobilitzat intangible" és el següent:

Descripció	saldo inicial	entrades	bajas/traspasos	saldo final
Dret de traspàs	14.520,00 €	- €	- €	14.520,00 €
Aplicacions informàtiques	1.562,41 €	- €	- €	1.562,41 €
TOTAL INMOBILITZAT	16.082,41 €	- €	- €	16.082,41 €

Descripció	saldo inicial	entrades	bajas/traspasos	saldo final
Amortització Acumulada Immobilitzat intangible	-1.562,41 €	-2.904,00 €	- €	-4.466,41
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-1.562,41 €	-2.904,00 €	- €	-4.466,41
VALOR NET COMPTABLE	14.520,00 €			11.616,00

Per l'exercici anterior:

Descripció	saldo inicial	entrades	bajas/traspasos	saldo final
Dret de traspàs	- €	14.520,00 €	- €	14.520,00 €
Aplicacions informàtiques	1.562,41 €	- €	- €	1.562,41 €
TOTAL INMOBILITZAT	1.562,41 €	14.520,00 €	- €	16.082,41 €

Descripció	saldo inicial	entrades	bajas/traspasos	saldo final
Amortització Acumulada Immobilitzat intangible	-1.562,41 €	- €	- €	-1.562,41 €
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	-1.562,41 €	- €	- €	-1.562,41 €
VALOR NET COMPTABLE	- €			14.520,00 €

L'entrada correspon al pagament d'un dret de traspàs pel nou local de lleure.

8.1. Informació sobre l'immobilitzat:

- a) No s'han produït adquisicions d'immobilitzat intangible a entitats vinculades.
- b) No hi ha cap inversió en immobilitzat intangible, els drets dels quals es pugui exercir fora del territori de Catalunya o estiguin relacionats amb inversions fora del territori de Catalunya.
- c) No s'ha procedit a la capitalització de despeses financeres en l'exercici fiscal actual.
- d) No s'han produït en l'exercici correccions valoratives per deteriorament significatiu ni reversió d'elles.
- e) No n'hi ha hagut cap pèrdua o reversions, per deteriorament agregats durant l'exercici.
- f) No existeix cap intangible fix que no afecti directament l'explotació.
- g) Al tancament de l'exercici tot l'immobilitzat intangible està totalment amortitzat.
- h) No n'hi ha cap actiu d'aquest tipus objecte a garantia i reversió ni a restriccions a la titularitat.
- i) No n'hi han subvencions, donacions o llegats, relacionades amb l'immobilitzat intangible.
- j) A 31 de desembre d'aquest any no n'hi ha cap compromís ferm de compra i venda d'actius intangibles.
- k) No n'hi ha hagut cap resultat de l'alineació dels elements d'actius intangibles.
- l) No n'hi ha cap desemborsament durant l'exercici per recerca i desenvolupament que hagi estat reconegut com a despesa i tampoc s'ha produït cap capitalització de despeses.
- m) No n'hi ha cap immobilitzat amb vida útil indefinida.
- n) No n'hi ha cap bé cedit en ús gratuït a l'associació.

9. **Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar**

L'associació no té béns sota contracte d'arrendament financer en la seva comptabilitat.

Pel que fa arrendaments operatius, ha pagat l'import de 212.399,39 euros, mentre que l'any anterior la quantitat va ser de 201.935,74 euros.

La despesa per arrendaments correspon bàsicament al lloguer dels immobles on desenvolupa les activitats detallades a la nota 1 de la memòria.

10. **Actius financers**

10.1 Els actius financers classificats segons s'indica en la norma de registre i valoració es detallen a continuació:

	Instruments financers a llarg termini						TOTAL	
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres			
Categories/ Classes	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Actius financers a cost amortitzat	19.595,91 €	19.239,93 €	- €	- €	- €	- €	19.595,91 €	19.239,93 €
Actius financers mantinguts per a negociar	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers a cost	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total	19.595,91 €	19.239,93 €	- €	- €	- €	- €	19.595,91 €	19.239,93 €

	Instruments financers a curt termini						TOTAL	
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres			
Categories/ Classes	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Actius financers a cost amortitzat	- €	- €	- €	- €	1.423.447,99 €	701.581,08 €	1.423.447,99 €	701.581,08 €
Actius financers mantinguts per a negociar	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers a cost	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total	- €	- €	- €	- €	1.423.447,99 €	701.581,08 €	1.423.447,99 €	701.581,08 €

El detall de les categories:

DESCRIPCIÓ	EXERCICI 2024		EXERCICI 2023	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Actius financers a cost amortitzat	19.595,91 €	1.423.447,99 €	19.239,93 €	701.581,08 €
Fiances constituïdes	19.595,91 €	- €	19.239,93 €	- €
Clients, usuaris	- €	7.669,00 €	- €	9.131,34 €
Altres deutors	- €	51.034,48 €	- €	81.143,78 €
Altres actius financers	- €	3.012,57 €	- €	4.438,88 €
Periodificacions despeses	- €	3.458,00 €	- €	- €
Tresoreria	- €	1.358.273,94 €	- €	606.867,08 €

10.2. Els actius financers que posseeix l'associació han estat inicialment valorats a valor raonable, que iguala el valor de la contraprestació més els costos de la transacció.

10.3. Altres tipus d'informació

No n'hi ha cap actiu financer subjecte a embargament o qualsevol litigi.

11. Passius financers

11.1 Els passius financers classificats segons s'indica en la norma de registre i valoració es detallen a continuació:

	Instruments financers a llarg termini				TOTAL	
	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats altres			
Categories/ Classes	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Passius financers a cost amortitzat	168.080,40 €	260.247,28 €	- €	- €	168.080,40 €	260.247,28 €
Passius financers mantinguts per a negociar	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total	168.080,40 €	260.247,28 €	- €	- €	168.080,40 €	260.247,28 €

L'entitat presenta al seu passiu no corrent a l'apartat de provisions a llarg termini exercici 2024 l'import de 111.358,93 € que correspon a la quantitat meritada a 31/12/2024 a favor dels treballadors en concepte de premi fidelitat.

	Instruments financers a curt termini				TOTAL	
	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats altres			
Categories/ Classes	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Passius financers a cost amortitzat	92.166,88 €	154.161,81 €	1.154.186,18 €	1.197.707,41 €	1.246.353,06 €	1.351.869,22 €
Passius financers mantinguts per a negociar	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total	92.166,88 €	154.161,81 €	1.154.186,18 €	1.197.707,41 €	1.246.353,06 €	1.351.869,22 €

El detall de les categories:

DESCRIPCIÓ	EXERCICI 2024		EXERCICI 2023	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Passius financers a cost amortitzat	168.080,40 €	1.246.353,06 €	260.247,28 €	1.351.869,22 €
Nuevo Micro Bank SAU 300.000 (1)	119.670,91 €	30.599,28 €	150.270,19 €	29.770,22 €
Nuevo Micro Bank SAU 100.000 (2)	48.409,49 €	9.968,95 €	58.378,44 €	9.698,84 €
Banc Sabadell ICO 100.000 (3)	- €	12.830,29 €	12.830,36 €	25.373,95 €
Triodos ICO 50.000 (4)	- €	6.625,02 €	6.625,02 €	13.033,99 €
CaixaBank ICO 100.000 (5)	- €	10.746,08 €	10.746,01 €	25.473,34 €
BBVA ICO 200.000 (6)	- €	21.397,26 €	21.397,26 €	50.811,47 €
Possibles revocacions subvencions (7)	- €	144.298,76 €	- €	419.442,89 €
Provisions reparacions	- €	95.852,39 €	- €	- €
Provisions despeses	- €	15.366,95 €	- €	- €
Embargament de nòmines	- €	225,95 €	- €	63,76 €
Fiances rebudes	- €	800,00 €	- €	- €
Creditors	- €	65.594,06 €	- €	50.370,92 €
Personal	- €	484.000,67 €	- €	396.108,74 €
Periodificacions (8)	- €	348.047,40 €	- €	331.721,10 €

- (1) L'associació va subscriure el 24/07/2019 un préstec amb l'entitat financera NUEVO MICRO BANK SAU per import de 300.000,00 euros, amb un termini de devolució de 10 anys, amb un tipus d'interès nominal anual de 2,75% i una quota mensual de 2.862,33 euros (120 quotes).
- (2) Préstec subscrit al 2020 amb CaixaBank per import de 100.000,00 euros, amb interès anual del 2,75% i venciment 2030.
- (3) Préstec subscrit al 2020 amb Banc Sabadell sota les condicions Covid-19 ICO per import de 100.000,00 euros, tipus d'interès anual 1,75% i venciment 2025.
- (4) Préstec subscrit al 2020 amb Triodos Bank sota les condicions Covid-19 ICO per import de 50.000,00 euros, tipus d'interès anual 2,50% i venciment 2025.
- (5) Préstec subscrit al 2020 amb Bankia sota les condicions Covid-19 ICO per import de 100.000,00 euros, tipus d'interès anual 1,75% i venciment 2025.
- (6) Préstec subscrit al 2020 amb el BBVA sota les condicions Covid-19 ICO per import de 200.000,00 euros, tipus d'interès anual 1,50% i venciment 2025.

- (7) L'associació comptabilitza provisions per possibles revocacions de subvencions.
- (8) L'associació comptabilitza les subvencions/donacions en el moment de la concessió per l'import total del conveni i comptabilitza com a ingressos la part que correspon a l'any, deixant la resta en periodificacions a curt termini per l'import corresponent a l'any 2025.
- (9) L'associació disposa d'un compte de crèdit de 200.000 euros amb Caixabanc i venciment 24/07/2025 i dels quals al present exercici te disposat 0,00 euros.

Els venciments del préstec pels propers anys són fins el seu venciment:

EXERCICI 2025	92.166,88 €
EXERCICI 2026	41.698,02 €
EXERCICI 2027	42.859,31 €
EXERCICI 2028	44.052,95 €
EXERCICI 2029	33.791,06 €
EXERCICI 2030	5.679,06 €
Total	260.247,28 €

L'Associació avala a la Fundació ACIDH per un préstec al Banc Sabadell per import de 159.731,00 euros, sent l'import pendent a 31/12/2024, 12.422,75 euros, pel 2023 23.071,55 euros.

PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI-PASSIU CORRENT:

DESCRIPCIÓ	EXERCICI 2024	EXERCICI 2023
GENCAT FSE-SIOAS	87.129,92 €	129.929,20 €
GENCAT-Educació en situació desfavorecida	9.680,12 €	6.355,22 €
GENCAT (FSE) SINGULARS	170.201,68 €	165.314,36 €
FUNDACIÓ MAITE IGLESIAS BACIANA	5.726,55 €	3.143,61 €
FUNDACIÓ SERT	16.420,75 €	16.349,30 €
CONVENI SABA-INFRAESTRUCTURES	4.920,00 €	4.486,58 €
AJUNTAMENT DE BARCELONA IMD	49.200,00 €	- €
VIATGES PFI	2.435,00 €	1.980,00 €
VIATGES IFE	2.075,00 €	1.080,00 €
VIATGES ESO	540,00 €	1.770,00 €
ALTRES	-281,62 €	1.312,83 €
TOTALS	348.047,40 €	331.721,10 €

12. Fons propis

12.1. Els saldos són les següents:

Descripció	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
Fons dotacional	100.268,47 €	- €	362.681,06 €	462.949,53 €
Romanent	37.202,05 €	- €	124.288,81 €	161.490,86 €
Excedent/dèficit de l'exercici	124.288,81 €	124.288,81 €	163.353,51 €	163.353,51 €
Total	261.759,33 €	124.288,81 €	650.323,38 €	787.793,90 €

12.2. No n'hi ha desemborsaments pendents del Fons Social.

12.3. No n'hi han aportacions no monetàries.

12.4. No s'ha rebut cap aportació per compensar les pèrdues.

12.5. Durant el present exercici la junta directiva ha decidit augmentar la dotació social per import de 362.681,06 euros, que provenen de donatius e ingressos no condicionats a l'activitat ordinària, tant els estatus com el Codi Civil Català article 323-2, permeten aquest increment de dotació social, quedant pendents de l'aprovació amb l'assemblea de socis i per la revisió del protectorat de la Generalitat.

I finalment durant el present exercici consta en la declaració a l'administració pública pertinent donacions rebudes per l'import de 301.830,35 € .

13. Subvencions, donacions i llegats

L'Associació ha rebut les següents subvencions a l'explotació l'any 2024:

Entitat emissora	Import 2024	Import 2023
Organismes privats (1)	32.682,48 €	3.485,76 €
Organismes públics (2)	2.975.712,70 €	4.274.334,61 €
Total	3.008.395,18 €	4.277.820,37 €

(1) detall de subvenciones privadas.

Entitat	Import 2024	Import 2023
DINCAT	3.956,13 €	4.252,92 €
FUNDACIÓ BANCÀRIA LA CAIXA	29.980,00 €	- €
ROTARY	-1.253,65 €	-767,16 €
Total	32.682,48 €	3.485,76 €

(2) detall per entitats de les subvencions públiques.

Entitat	Import 2024	Import 2023
Generalitat de Catalunya (1)	2.797.232,47 €	4.052.627,60 €
Administració estatal (2)	- €	47.022,68 €
Administració local (3)	178.480,23 €	174.684,33 €
Total	2.975.712,70 €	4.274.334,61 €

(1) detall per departaments de la Generalitat de Catalunya.

Entitat	Import 2024	Import 2023
Departament de Drets Social	439.882,27 €	1.940.029,36 €
Departament Ensenyament	2.114.226,03 €	1.968.985,65 €
Altres	243.124,17 €	143.612,59 €
Total	2.797.232,47 €	4.052.627,60 €

(2) detall per departaments de les subvencions estatals.

Entitat	Import 2024	Import 2023
Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales	- €	47.022,68 €
Total	- €	47.022,68 €

(3) detall per departaments de les subvencions locals.

Entitat	Import 2024	Import 2023
Diputació de Barcelona	17.960,95 €	17.168,49 €
Ajuntament de Barcelona	160.519,28 €	157.515,84 €
Total	178.480,23 €	174.684,33 €

L'associació ha rebut en concepte de donacions privades a l'exercici fiscal actual la quantitat de 287.138,10 euros, per l'any 2023 va ser de 578.420,73 euros.

CONCEPTE	EXERCICI 2024	EXERCICI 2023
Col.laboracions	18.264,77 €	49.274,28 €
Donacions de particulars i empreses	268.873,33 €	529.146,45 €
TOTALS	287.138,10 €	578.420,73 €

Els saldos pendent de cobrar de subvencions de les Administracions públiques són:

A curt termini:

ENTITAT	EXERCICI 2024	EXERCICI 2023
GENCAT SUPORT A LA LLAR	129.354,50 €	359.897,25 €
GENCAT/CONCERT EDUCACIÓ	16.882,19 €	16.882,19 €
SUBVENCIÓ USAPS ICASS	-18.111,25 €	-18.111,25 €
GENCAT SC-LLARS RESIDÈNCIES	- €	42.088,82 €
GENCAT SC- SOI	-626,00 €	19.639,92 €
AJUNTAMENT IMD	49.200,00 €	- €
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	10.328,95 €	9.997,30 €
GENCAT (FSE) SINGULARS	280.401,59 €	245.814,54 €
GENCAT-ALTRES SUBVENCIONS	30.595,41 €	28.422,24 €
GENCAT FSE-SIOAS	308.534,27 €	353.270,89 €
SEGURETAT SOCIAL CREDITORA	7.295,12 €	- €
IRPF-DINCAT	- €	28.213,61 €
AJUNTAMENT DE BARCELONA	37.900,00 €	17.000,00 €
SMI NÒMINES CET	13.943,83 €	2.629,57 €
CONSORCI SERVEIS SOCIALS-SOI	24.181,50 €	11.515,00 €
CONSORCI SERVEIS SOCIALS-RESIDÈNCIES	75.391,01 €	88.518,52 €
TOTALS	965.271,12 €	1.205.778,60 €

El moviment i saldo de les subvencions de capital és el següent:

Descripció	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
Donatiu pis (1)	-23.351,82	729,00	0,00	-22.622,82
Donació de terrenys (1)	-48.600,00	0,00	0,00	-48.600,00
Fundació Mir/Puig (3)	-320.002,24	19.999,44	0,00	-300.002,80
Fundació CMJ/Godó (4)	-131.197,88	8.200,56	0,00	-122.997,32
Fundació Privada Can Gelabert	0,00	2.904,00	14.520,00	-11.616,00
Fundació Roviralta 2024	0,00	970,00	970,00	0,00
Fundació Roviralta "Mesures incendis"	-4.287,76	768,00	0,00	-3.519,76
Fundació Roviralta "rampa 2024"	0,00	363,00	3.630,00	-3.267,00
Total	-527.439,70	33.934,00	19.120,00	512.625,70

(1) Correspon a un pis rebut en donació.

(3) Import rebut per finançar la construcció de l'ampliació de la seu de l'associació.

(4) Import rebut per finançar la construcció de l'ampliació de la seu de l'associació.

L'associació compleix tots els requisits per rebre les subvencions esmentades anteriorment, es documenten en els acords de col·laboració respectius i s'han destinat a objectes fundacionals per als que van ser rebudes.

14. Situació fiscal

14.1 Impost sobre beneficis

L'associació està aollida a la Llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge. Com a resultat l'associació està exempta de tributar per l'Impost de Societats i pels rendiments procedents de la seva activitat fundacional.

	Quantitats
Benefici comptable	163.353,51 €
Augmenta	5.807.643,10 €
Disminueix	5.970.996,61 €
Total	0,00
Retencions i ingressos a compte	0,00
Líquid a pagar o tornar	0,00

L'associació no té diferències temporals i imposables registrades en el balanç corresponent al tancament de l'exercici.

L'associació no té cap crèdit fiscal ni base imposable negativa pendent de recuperar.

14.2. Altres impostos

L'associació presenta els següents saldos (dèbits) amb la Hisenda Pública a 31/12/2024 segons el detall de la taula següent:

Dèbits:

Administracions Públiques Creditores	31/12/2024	31/12/2023
Impost sobre el valor afegit, I.V.A., model 303	260,51 €	3.263,62 €
Impost sobre la Renda Persones Físiques, model 111+115	84.252,44 €	71.827,92 €
Organismes Segurertat Social Creditors, model TC-1	64.210,18 €	63.334,60 €
TOTALS	148.723,13 €	138.426,14 €

L'associació no té cap inspecció fiscal en curs ni contingències fiscals.

L'associació té obert a inspecció per a les autoritats fiscals els impostos que li són d'aplicació.

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

Com a conseqüència , entre altres, de diferents possibles interpretacions de la legislació fiscal vigent, podrien sorgir passius addicionals com a conseqüència d'una inspecció. En tot cas, la Junta Directiva considera que els esmentats passius, en el cas de produir-se, no afectarien significativament als comptes anuals.

L'associació com està acollida als beneficis fiscals de la Llei 49/2002 presenta cada mes de juliol de cada any a l'Agència Tributària una memòria econòmica d'acord amb l'article 3 del R.D.1270/2003 on es detallen entre altres qüestions les despeses destinades a les finalitats de l'associació, informació requerida al Pla Comptable 259/2008 al punt 17.3 de la memòria abreujada.

15. Ingressos i despeses

15.1. Els ingressos de l'exercici provenen de les activitats fundacionals que obté l'entitat.

15.2. L'associació no ha incorregut en despeses derivades del funcionament de la Junta Directiva de l'entitat.

15.3. L'associació té el següent desglossament de despeses:

Concepte	31/12/2024	31/12/2023
Aprovisionaments	249.078,36€	227.168,83€
Concepte	Subtotal	249.078,36€
Sous i salaris	3.547.469,90€	3.545.991,19€
Indemnitzacions	9.327,32€	219.613,75€
Seguretat social a càrrec empresa	1.065.997,62€	1.028.753,52€
	Subtotal	4.622.794,84€
Altres resultats	31/12/2024	31/12/2023
Despeses extraordinàries	-10.178,98€	-14.252,55€
Ingressos extraordinaris	4.207,83€	15.674,78€
TOTAL	-5.971,15€	1.422,23€

Per l'exercici 2024 i 2023 la partida de despeses extraordinàries correspon principalment a regularitzacions comptables de saldos. La partida d'ingressos extraordinaris correspon principalment a regularitzacions de subvencions i recobriment de morosos dotats.

15.4. El detall del contingut de la secció "ajuts" del compte de pèrdues i guanys:

Concepte	31/12/2024	31/12/2023
Ajuts Escola Mejador PROBITAS	- €	3.780,06€
Ajuts psicosocial Fundació SERT	580,00€	170,00€
Ajuts extraescolars+club AQIDH+AQIDH adults	2.292,50€	- €
Ajuts Residència AQIDH	- €	426,00€
Acord famílies LLR	20.687,88€	10.343,94€
TOTAL	23.560,38€	14.720,00€

16. Provisions i Contingències

16.1. L'associació ha registrat provisions, d'acord amb el principi de prudència, per premis a la fidelitat del personal (veure nota 11.1) registrada per valor actualitzat per primera vegada aquest exercici amb càrrec al compte de resultats, considerant les circumstàncies actuals de l'entitat i el personal de la mateixa, circumstàncies totes elles diferents a exercicis anteriors. També realitza, ja en exercicis anteriors, una provisió per indemnitzacions al personal i per reintegracions de subvencions, en ambdós casos es realitza anualment un anàlisi cas per cas, prevalent la prudència en els càlculs parcials i també finalment en el registrat.

16.2. L'associació en la data de tancament no té cap conflicte o reclamació en curs.

17. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries

Tal i com estableix l'article 333-2 paràgraf 2 de l'article de la Llei 4/2008, l'associació ha d'aplicar almenys el 70% de les rendes i ingressos nets anuals que obtingui al compliment de les finalitats fundacionals.

L'aplicació com a mínim del 70% dels ingressos al compliment de les finalitats de l'associació ha de ser efectiva en el termini de quatre exercicis comptant des de l'inici del següent al de l'acreditació comptable.

L'explicació detallada de les despeses destinades a l'activitat i el grau de compliment en relació als ingressos està explicat a la memòria econòmica que es presenta cada any a l'AEAT d'acord amb el R.D.1270/2003.

18. Operacions amb parts vinculades

18.1. No s'han reconegut despeses a l'exercici com a conseqüència de deutes incobrables o dubtoses de cobrament de parts vinculades.

18.2. No n'hi ha quantitats pagades per la Junta Directiva en concepte de dietes d'assistència a les reunions dels òrgans d'Administració de l'associació. El cost de personal per a la realització de tasques de gerència y direcció per part de personal no membre de la Junta Directiva ha estat de 84.666,48 euros, pel 2023 va ser de 64.538,78 euros, més els costos socials corresponents.

18.3. L'associació no té aportacions a fons de pensions, ni a qualsevol altra prestació a llarg termini, ni tampoc s'han registrat indemnitzacions per acomiadament de membres de la Junta Directiva.

18.4. Els membres de la Junta Directiva de l'associació no han portat a terme durant l'exercici aportacions alienes al trànsit ordinari o que no s'hagin realitzat en condicions normals de mercat. L'associació no ha fet durant l'exercici avançaments, bestretes, ni concessió de crèdits als membres la Junta Directiva.

18.5. Les funcions de l'Alta Direcció son assumides desde abril 2024 per una directora general.

18.6.L'associació té una garantia prestada de 159.731,00 euros corresponent amb una pòlissa sent el saldo pendent al tancament de l'exercici de 12.422,75€

19. Altres informació

La composició del personal contractat per l'associació distribuït per sexes i categories són les següents:

	2024	2023
Home	36	33
Dones	108	109
Total	144	142

	2024	2023
Director	3	2
Àrees de caps	5	5
Diferents tècnics	134	133
Peons	2	2
Total	144	142

19.1. Actualment la Junta Directiva està formada per:

Presidenta:	Pia Ferrer i Jeremias
Vicepresident:	Ismael Adell i Hierro
Secretari:	Lluís Ezequiel Pedrerol Durall
Tresorer:	Pius Camprubí i Jamila
Vocal:	Elisenda Campos Pino
Vocal:	Joaquim Poch i Sala
Vocal:	Esteve Cabré i Puig
Vocal:	Antoni Balcells Sanahuja
Vocal:	Miquel Fito Badal
Vocal:	Ferran Duran Azema
Vocal:	Mari Carmen Salinas Molina
Vocal:	Montserrat Farrell Ferrer
Vocal:	Xavier Orozco Delclòs

19.2. No n'hi ha hagut canvis en els membres de la Junta Directiva, sense perjudici de la tramitació previstos legalment per a la inscripció en el registre corresponent.

19.3. No n'hi ha hagut cap operació per a que s'hagi gestionat una autorització.

19.4. No n'hi ha hagut cap operació per la qual s'hagi demanat una garantia o afecció a algun bé.

19.5. L'import rebut per serveis prestats per la signatura de González & Cia Auditors és de un total de 4.500,00 euros per el present exercici, i l'exercici anterior va ser de 4.380,00.

19.6. En relació a la Llei 50/2010 de 5 de juliol de mesures i la lluita contra la morositat en les operacions comercials i pel que fa a les obligacions de contractes signats a partir de la data d'entrada en vigor d'aquesta, 7 de juliol de 2010, a continuació es detalla informació necessària:

	2024	2023
	dies	Dies
Termini mitjà de pagaments a proveïdors	30,00	30,00

20. **Informació segmentada**

L'Associació porta a terme la seva activitat a Barcelona.

21. **Fets posteriors al tancament**

21.1. A part dels punts comentats anteriorment, no n'hi ha hagut cap fet posterior que posi de manifest circumstàncies que ja existien a la data de tancament de l'exercici que no han estat, d'acord amb la naturalesa, la inclusió d'un ajustament a les xifres que figuren en els comptes anuals

21.2. No n'hi ha hagut cap fet posterior que mostri condicions que no eren al final de l'exercici i que sigui de tal importància que, si no s'inclou informació al respecte, podria afectar la capacitat d'avaluació dels usuaris dels comptes anuals.

21.3. No n'hi ha hagut cap fet posterior al tancament dels comptes anuals que afecti a l'aplicació del principi de la entitat en funcionament.

A Barcelona la Junta Directiva de l'Associació ACIDH a data de 08 d'abril de 2025 procedeix a formular els comptes anuals de l'associació corresponent al període entre el 1 de gener de 2024 i 31 de desembre de 2024 que està constituïda per el document que precedeix a aquesta escriptura format per fulles amb els números 1 a 30.

Presidenta: Pia Ferrer i Jeremias

NIF: 37.276.834-K

Vicepresident: Ismael Adell i Hierro

NIF: 35.006.515-D

Secretari: Lluís Ezequiel Pedrerol Durall

NIF: 46.221.652-R

Tresorer: Pius Camprubí i Jamila

NIF: 39.292.140-K

Vocal: Elisenda Campos Pino

NIF:37.687.738 – F

Vocal: Joaquim Poch Sala

NIF: 46.122.364-G

Vocal: Esteve Cabré i Puig

NIF: 46.400.331-Q

Vocal: Antoni Balcells Sanahuja

NIF: 46.225.739-V

Vocal: Miquel Fito Badal

NIF: 39.309.883-P

Vocal: Ferran Duran Azema

NIF: 37.625.348-Q

Vocal: Mari Carmen Salinas Molina

NIF: 37.653.894-L

Vocal: Xavier Orozco Delclòs

NIF: 39.632.537-H

Vocal: Montserrat Farell Ferrer

NIF: 39.042.174-L

ANNEX 1 INFORME D'ACTIVITATS 2024