

ASSOCIACIÓ CATALANA D'INTEGACIÓ  
I DESENVOLUPAMENT HUMÀ  
(ACIDH)

Protocol nº 1.841

Barcelona, 18 de maig de 2026

ASSOCIACIÓ CATALANA DE DESENVOLUPAMENT HUMÀ  
(ACIDH)

GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L.

BARCELONA

GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L.  
Auditors-Censors Jurats de Comptes

\* \* \*

INFORME D'AUDITORIA  
DELS COMPTES ANUALS  
corresponent a l'exercici finalitzat a  
31 de desembre de 2025  
de l'entitat

ASSOCIACIÓ CATALANA D'INTEGRACIÓ O DESENVOLUPAMENT HUMÀ  
(ACIDH)

Barcelona, 18 de maig de 2026

GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L., firma inscrita amb el nº 96 del "Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España", i amb el nº SO197, del "Registro Oficial de Auditores de Cuentas", i en el seu nom i representació en Joan Josep González Simó del Río, membre numerari dels esmentats registres, emet el present informe, referent als Comptes Anuals de l'entitat esmentada, a resultes de la sol·licitud de la mateixa.

## Í N D E X

|                                          |         |
|------------------------------------------|---------|
| OPINIÓ DELS AUDITORS.....                | Pàg. 5  |
| COMPTES ANUALS.....                      | Pàg. 11 |
| Balanç de Situació.....                  | Pàg. 12 |
| Compte de Pèrdues i Guanys.....          | Pàg. 14 |
| Estat de Canvis en el Patrimoni Net..... | Pàg. 15 |
| Memòria econòmica.....                   | Pàg. 18 |



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

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

Als socis de l'ASSOCIACIÓ D'INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ ( ACIDH ), per encàrrec de la Junta Directiva:

### 1. Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de l'entitat ASSOCIACIÓ D'INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ ( ACIDH ), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2025, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

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 a 31 de desembre de 2025, així com del seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació ( que s'identifica a la nota 2 de la memòria ) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### 2. Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya, segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

## 3. Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que els aspectes més rellevants que es descriuen a continuació són els aspectes més rellevants de l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

### Reconeixement d'ingressos

El reconeixement d'ingressos és una àrea de significativitat i susceptible d'incorrecció material, particularment l'existència i ocurrència dels ingressos reconeguts durant l'exercici.

Els principals procediments d'auditoria realitzats han inclòs, entre altres, l'avaluació dels controls sobre el reconeixement d'ingressos, la obtenció de confirmacions externes per una mostra de clients pendents de cobrament, realitzant, en cas de ser necessari, procediments de comprovació alternatius mitjançant justificant de cobrament posterior, confirmació de saldos amb l'Administració en el cas de les subvencions, revisió de les resolucions administratives, anàlisi de possibles revocacions, anàlisi de l'execució de l'activitat subvencionada i comptes justificatius.

El resultat obtingut ha estat satisfactori.

## 4. Paràgraf d'èmfasi

4.1.- Tal i com s'informa en la nota de la memòria 13.5, l'entitat va augmentar la dotació al fons social en 362.681,06 euros. Aquest augment de la dotació social, es l'efecte de la decisió del membres de la Junta Directiva, en considerar un conjunt d'ingressos rebuts durant l'exercici anterior no subjectes a l'activitat ordinària i sí afectes a augmentar els fons propis de l'entitat.

4.2.- Tal i com s'informa en la nota 17.1 de la memòria, l'entitat registre tres tipus de provisions: per premis de fidelitat, indemnitzacions de reordenacions estratègiques o equivalents i finalment per reintegraments de subvencions prevalent en tots el casos i càlculs el principi de prudència.

Aquests fets no modifiquen la nostra opinió d'auditoria de comptes.



## GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

### 5. Responsabilitat de la Junta Directiva

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'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per emetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l'Associació per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons corresngui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

### 6. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria de comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poder tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'Annex 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina 8 i 9 és part del nostre informe d'auditoria.

97



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

Col·legi de Censors Jurats  
de Comptes de Catalunya

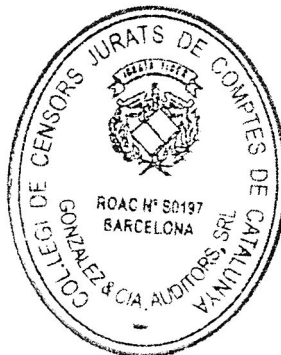
= **EL CØL·L361**

PER INCORPORAR AL PROTOCOL

GONZALEZ & CIA.  
AUDITORS, SRL

2026 Núm. 20/26/13469

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



GONZALEZ & CIA. AUDITORS, S.R.L.

SROAC 197 – CJC 96

Soci Auditor

Joan Josep González-Simó del Río

ROAC 16205

Barcelona, 18 de maig de 2026



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

## Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Adicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria de comptes anuals.

### Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria de comptes anuals

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

-Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

-Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Directiva.

-Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta Directiva, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.



# GONZALEZ & CIA AUDITORS

AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS

-Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

-Ens comuniquem amb els membres de la Junta Directiva de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta Directiva de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria de comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

**COMPTES ANUALS**  
**ASSOCIACIÓ CATALANA D' INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ**  
**EXERCICI 2025**

**ASSOCIACIÓ CATALANA D' INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ**  
 Balanç de situació de 31 de desembre de 2025 i 31 de desembre de 2024.

| ACTIU                                                                        | Notes de la memòria | Exercici 2025         | Exercici 2024         |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>                                                   |                     | <b>547.896,94 €</b>   | <b>586.216,01 €</b>   |
| Immobilitat intangible                                                       | 8                   | 8.712,00 €            | 11.616,00 €           |
| Drets de traspàs                                                             | 8                   | 8.712,00 €            | 11.616,00 €           |
| Immobilitzat material                                                        | 5                   | 519.589,03 €          | 555.004,10 €          |
| Terrenys i béns naturals                                                     | 5                   | 54.226,52 €           | 54.226,52 €           |
| Construccions                                                                | 5                   | 432.783,73 €          | 465.312,55 €          |
| Instal·lacions tècniques                                                     |                     | - €                   | - €                   |
| Maquinària                                                                   |                     | - €                   | - €                   |
| Altres instal·lacions i utilatge                                             | 5                   | 23.700,16 €           | 30.406,63 €           |
| Mobiliari                                                                    |                     | - €                   | - €                   |
| Equips per processaments d'informació                                        | 5                   | 8.878,62 €            | 5.058,40 €            |
| Inversions financeres a llarg termini                                        | 10                  | 19.595,91 €           | 19.595,91 €           |
| Altres actius financers                                                      | 10                  | 19.595,91 €           | 19.595,91 €           |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>                                                      |                     | <b>2.612.513,04 €</b> | <b>2.388.719,11 €</b> |
| Existències                                                                  | 11                  | 27.922,22 €           | - €                   |
| Matèries primes i altres aprovisionaments                                    | 11                  | 1.273,37 €            | - €                   |
| Acomptes                                                                     |                     | 26.648,85 €           | - €                   |
| Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar | 10                  | 805.803,90 €          | 1.023.974,60 €        |
| Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis                          | 10                  | 2.464,84 €            | 7.669,00 €            |
| Altres deutors                                                               | 10                  | 56.857,84 €           | 51.034,48 €           |
| Altres crèdits amb les Administracions Públiques                             | 10 i 14             | 746.481,22 €          | 965.271,12 €          |
| Inversions financeres a curt termini                                         | 10                  | 4.807,22 €            | 3.012,57 €            |
| Altres actius financers                                                      | 10                  | 4.807,22 €            | 3.012,57 €            |
| Periodificacions a curt termini                                              | 10                  | 1.130,00 €            | 3.458,00 €            |
| Efectiu i altres actius líquids equivalents                                  | 10                  | 1.772.849,70 €        | 1.358.273,94 €        |
| Tresoreria                                                                   | 10                  | 1.772.849,70 €        | 1.358.273,94 €        |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                                                           |                     | <b>3.160.409,98 €</b> | <b>2.974.935,12 €</b> |

**ASSOCIACIÓ CATALANA D' INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ**  
 Balanç de situació de 31 de desembre de 2025 i 31 de desembre de 2024.

| PASSIU                                            |         | Exercici 2025         | Exercici 2024         |
|---------------------------------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A) PATRIMONI NET</b>                           |         | <b>1.642.798,34 €</b> | <b>1.300.419,60 €</b> |
| A-1) Fons propis                                  | 13      | 1.163.136,64 €        | 787.793,90 €          |
| Fons dotacionals o fondos socials                 | 13      | 462.949,53 €          | 462.949,53 €          |
| Fons dotacionals o fons socials                   |         | 462.949,53 €          | 462.949,53 €          |
| Excedents d'exercicis anteriors                   | 13      | 324.844,37 €          | 161.490,86 €          |
| Romanent                                          |         | 324.844,37 €          | 161.490,86 €          |
| Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)        | 3 i 12  | 375.342,74 €          | 163.353,51 €          |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts      | 14      | 479.661,70 €          | 512.625,70 €          |
| Altres subvencions, donacions i llegats           | 14      | 479.661,70 €          | 512.625,70 €          |
| <b>B) PASSIU NO CORRENT</b>                       |         | <b>233.684,53 €</b>   | <b>279.439,33 €</b>   |
| Provisions a llarg termini                        |         | 107.302,15 €          | 111.358,93 €          |
| Altres provisions                                 | 10 i 17 | 107.302,15 €          | 111.358,93 €          |
| Deutes a llarg termini                            | 10      | 126.382,38 €          | 168.080,40 €          |
| Deutes amb entitats de crèdit                     | 10      | 126.382,38 €          | 168.080,40 €          |
| <b>C) PASSIU CORRENT</b>                          |         | <b>1.283.927,11 €</b> | <b>1.395.076,19 €</b> |
| Deutes a curt termini                             | 10      | 359.335,52 €          | 348.710,93 €          |
| Deutes amb entitats de crèdit                     | 10      | 41.698,02 €           | 92.166,88 €           |
| Altres passius financers                          | 10      | 317.637,50 €          | 256.544,05 €          |
| Creditors per activitats i altres comptes a pagar | 10      | 726.898,68 €          | 698.317,86 €          |
| Creditors varis                                   | 10      | 97.424,71 €           | 65.594,06 €           |
| Personal (remuneracions pendents de pagament)     | 10      | 459.328,83 €          | 484.000,67 €          |
| Altres deutes amb les Administracions Públiques   | 15.2    | 170.145,14 €          | 148.723,13 €          |
| Periodificacions a curt termini                   | 10      | 197.692,91 €          | 348.047,40 €          |
| <b>TOTAL PASSIU</b>                               |         | <b>3.160.409,98 €</b> | <b>2.974.935,12 €</b> |

## ASSOCIACIÓ CATALANA D'INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2025 i 2024.

| COMPTE DE RESULTATS                                                     | Notes de la memòria | 01/01/2025<br>a<br>31/12/2025 | 01/01/2024<br>a<br>31/12/2024 |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Ingressos per les activitats</b>                                     | <b>16.1</b>         | <b>6.907.212,00 €</b>         | <b>5.911.004,13 €</b>         |
| Prestacions de serveis                                                  | 16.1                | 3.688.536,38 €                | 1.692.580,45 €                |
| Ingressos rebuts amb caràcter periòdic                                  | 16.1                | 1.226.230,64 €                | 934.528,05 €                  |
| Subvencions oficials a les activitats                                   | 14.1 i 16.1         | 1.386.834,29 €                | 3.008.395,18 €                |
| Donacions i altres ingressos per a activitats                           | 14 i 16.1           | 622.314,85 €                  | 287.138,10 €                  |
| Reintegrament de subvencions ,donacions i llegats rebuts                |                     | -16.704,16 €                  | -11.637,65 €                  |
| <b>Ajuts concedits i altres despeses</b>                                | <b>16.3</b>         | <b>-24.089,68 €</b>           | <b>-23.560,38 €</b>           |
| Ajuts concedits                                                         |                     | -24.089,68 €                  | -23.560,38 €                  |
| <b>Aprovisionaments</b>                                                 | <b>16.3</b>         | <b>-310.860,20 €</b>          | <b>-249.078,36 €</b>          |
| Consum de béns destinats a les activitats                               |                     | -199.839,90 €                 | -132.863,57 €                 |
| Treballs realitzats per altres entitats                                 |                     | -111.020,30 €                 | -116.214,79 €                 |
| <b>Altres ingressos de les activitats</b>                               |                     | <b>17.360,03 €</b>            | <b>21.847,50 €</b>            |
| Ingressos accessoris i altres de gestió corrent                         |                     | 17.360,03 €                   | 21.847,50 €                   |
| <b>Despeses de personal</b>                                             | <b>16.3</b>         | <b>-5.120.881,04</b>          | <b>-4.622.794,84</b>          |
| Sous, salaris i assimilats                                              |                     | -3.954.053,15                 | -3.556.795,22                 |
| Càrregues socials                                                       |                     | -1.166.827,89                 | -1.065.999,62                 |
| <b>Altres despeses d'explotació</b>                                     | <b>16.3</b>         | <b>-1.026.180,07 €</b>        | <b>-841.859,71 €</b>          |
| <b>Serveis exteriors</b>                                                |                     | <b>-1.019.719,01 €</b>        | <b>-829.573,13 €</b>          |
| Arrendaments i cànons                                                   | 9.1                 | -212.794,53 €                 | -212.399,39 €                 |
| Reparacions i conservació                                               |                     | -246.578,54 €                 | -155.640,06 €                 |
| Serveis professionals independents                                      |                     | -230.542,08 €                 | -134.235,22 €                 |
| Primes d'assegurances                                                   |                     | -12.036,81 €                  | -10.682,75 €                  |
| Serveis bancaris                                                        |                     | -7.481,05 €                   | -5.175,47 €                   |
| Subministraments                                                        |                     | -63.584,72 €                  | -77.064,51 €                  |
| Altres serveis                                                          |                     | -246.701,28 €                 | -234.375,73 €                 |
| <b>Tributs</b>                                                          |                     | <b>-6.638,84 €</b>            | <b>-6.968,49 €</b>            |
| <b>Pèrdues,deteriorament i variació de provisions de les activitats</b> | <b>16.6</b>         | <b>2.977,87 €</b>             | <b>- €</b>                    |
| <b>Altres despeses de gestió corrent</b>                                |                     | <b>-2.800,09 €</b>            | <b>-5.318,09 €</b>            |
| <b>Amortització de l'immobilitzat</b>                                   | <b>5 i 8</b>        | <b>-46.785,44 €</b>           | <b>-50.151,96 €</b>           |
| <b>Subvencions,donacions i llegats traspassats al resultat</b>          | <b>14</b>           | <b>32.964,00 €</b>            | <b>33.934,00 €</b>            |
| <b>Altres resultats</b>                                                 |                     | <b>-46.640,33 €</b>           | <b>-5.971,15 €</b>            |
| <b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>                                            |                     | <b>382.099,27 €</b>           | <b>173.369,23 €</b>           |
| <b>Ingressos financers</b>                                              |                     | <b>- €</b>                    | <b>3,15 €</b>                 |
| De valors negociables i altres instruments financers                    |                     | - €                           | 3,15 €                        |
| <b>Despeses financeres</b>                                              |                     | <b>-6.756,53 €</b>            | <b>-10.018,87 €</b>           |
| Per deutes amb tercers                                                  |                     | -6.756,53 €                   | -10.018,87 €                  |
| <b>RESULTAT FINANCER</b>                                                |                     | <b>-6.756,53 €</b>            | <b>-10.015,72 €</b>           |
| <b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>                                        |                     | <b>375.342,74 €</b>           | <b>163.353,51 €</b>           |
| <b>Impost sobre beneficis</b>                                           | <b>15.1</b>         | <b>- €</b>                    | <b>- €</b>                    |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>                                           |                     | <b>375.342,74 €</b>           | <b>163.353,51 €</b>           |

## ASSOCIACIÓ CATALANA D' INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ

Estat de canvis en el patrimoni net per l'any acabat el 31 de desembre de 2025.

## A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

|                                                                        | NOTES | 31/12/2025   | 31/12/2024   |
|------------------------------------------------------------------------|-------|--------------|--------------|
| A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS                             | 3     | 375.342,74 € | 163.353,51 € |
| B) TOTAL INGRESSOS Y DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET |       | 0,00 €       | 19.120,00 €  |
| C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS                  |       | -32.964,00 € | -33.934,00 € |
| TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)                        | 3     | 342.378,74 € | 148.539,51 € |

## ASSOCIACIÓ CATALANA D'INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ

Estat de canvis en el patrimoni net per l'any acabat el 31 de desembre de 2025.

|                                                                          | Fons dotacional | Excedents exercicis anteriors | Excedent de l'exercici | Subvencions, donacions i llegats rebuts | TOTAL          |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------------------|----------------|
| <b>A.SALDO FINAL DE L'ANY 2023</b>                                       | 100.268,47 €    | 37.202,05 €                   | 124.288,81 €           | 527.439,70 €                            | 789.199,03 €   |
| <b>I.Ajustaments per canvis de criteri 2023 i anteriors</b>              |                 |                               |                        |                                         | - €            |
| <b>II.Ajustaments per errors 2023 i anteriors</b>                        |                 |                               |                        |                                         | - €            |
| <b>B.SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2024</b>                               | 100.268,47 €    | 37.202,05 €                   | 124.288,81 €           | 527.439,70 €                            | 789.199,03 €   |
| <b>I. Excedent de l'exercici</b>                                         |                 | 0,00 €                        | 163.353,51 €           |                                         | 163.353,51 €   |
| <b>II.Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net</b>      |                 |                               |                        | 19.120,00 €                             | 19.120,00 €    |
| <b>III.Operacions de patrimoni net</b>                                   | 362.681,06 €    | 0,00 €                        | 0,00 €                 | 0,00 €                                  | 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         |                 |                               |                        |                                         | - €            |
| 3.Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes) |                 |                               |                        |                                         | - €            |
| 4.Altres aportacions                                                     |                 |                               |                        |                                         | - €            |
| <b>II.Altres variacions del patrimoni net</b>                            |                 | 124.288,81 €                  | -124.288,81 €          | -33.934,00 €                            | -33.934,00 €   |
| <b>C.SALDO FINAL DE L'ANY 2024</b>                                       | 462.949,53 €    | 161.490,86 €                  | 163.353,51 €           | 512.625,70 €                            | 1.300.419,60 € |
| <b>I.Ajustaments per canvis de criteri 2024 i anteriors</b>              |                 |                               |                        |                                         | - €            |
| <b>II.Ajustaments per errors 2024 i anteriors</b>                        |                 |                               |                        |                                         | - €            |
| <b>D.SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2025</b>                              | 462.949,53 €    | 161.490,86 €                  | 163.353,51 €           | 512.625,70 €                            | 1.300.419,60 € |
| <b>I. Excedent de l'exercici</b>                                         |                 | 0,00 €                        | 375.342,74 €           |                                         | 375.342,74 €   |
| <b>II.Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net</b>      | 0,00 €          | 0,00 €                        | 0,00 €                 |                                         | - €            |
| <b>III.Operacions de patrimoni net</b>                                   | 0,00 €          | 0,00 €                        | 0,00 €                 | 0,00 €                                  | - €            |
| 1.Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials               |                 |                               |                        |                                         | - €            |
| 2.(-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials         |                 |                               |                        |                                         | - €            |
| 3.Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes) |                 |                               |                        |                                         | - €            |
| 4.Altres aportacions                                                     |                 |                               |                        |                                         | - €            |
| <b>II.Altres variacions del patrimoni net</b>                            |                 | 163.353,51 €                  | -163.353,51 €          | -32.964,00 €                            | -32.964,00 €   |
| <b>E.SALDO FINAL DE L'ANY 2025</b>                                       | 462.949,53 €    | 324.844,37 €                  | 375.342,74 €           | 479.661,70 €                            | 1.642.798,34 € |

## ASSOCIACIÓ CATALANA D'INTEGRACIÓ I DESENVOLUPAMENT HUMÀ

Estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici anual  
finalitzat a 31 de desembre de 2025

|                                                                  | NOTAS    | 2025                  | 2024                  |
|------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| <b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>          |          |                       |                       |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI ABANS D'IMPOSTOS</b>                   |          | <b>375.342,74 €</b>   | <b>163.353,51 €</b>   |
| <b>Ajustaments del resultat</b>                                  | <b>3</b> | <b>16.521,19 €</b>    | <b>137.592,61 €</b>   |
| Amortització de l'immobilitzat                                   | 5 i 8    | 46.785,44 €           | 50.151,96 €           |
| Subvencions traspassades a pèrdues i guanys                      | 14       | -32.964,00 €          | -33.934,00 €          |
| Variació de provisions                                           |          | -4.056,78 €           | 111.358,93 €          |
| Ingressos financers (-)                                          |          | - €                   | -3,15 €               |
| Despeses financeres (+)                                          |          | 6.756,53 €            | 10.018,87 €           |
| <b>Canvis en el capital corrent</b>                              |          | <b>130.101,61 €</b>   | <b>235.396,88 €</b>   |
| Existències (+/-)                                                |          | -27.922,22 €          | 0,00 €                |
| Deutors i altres comptes a cobrar (+)                            |          | 218.170,70 €          | 272.079,12 €          |
| Altres actius corrents (+/-)                                     |          | 533,35 €              | -3.458,00 €           |
| Creditors i altres comptes a pagar (+/-)                         |          | 28.580,82 €           | 129.738,36 €          |
| Altres passius corrents (+/-)                                    |          | -89.261,04 €          | -162.962,60 €         |
| <b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>    |          | <b>-6.756,53 €</b>    | <b>-10.015,72 €</b>   |
| Pagament interessos (-)                                          |          | -6.756,53 €           | -10.018,87 €          |
| Cobrament interessos (+)                                         |          | - €                   | 3,15 €                |
| <b>TOTAL FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>    |          | <b>515.209,01 €</b>   | <b>526.327,28 €</b>   |
| <b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)</b>       |          |                       |                       |
| <b>Pagaments per inversions (-)</b>                              |          | <b>-8.466,37 €</b>    | <b>-3.985,98 €</b>    |
| Immobilitzat material                                            | 5        | -8.466,37 €           | -3.630,00 €           |
| Altres actius financers                                          |          | - €                   | -355,98 €             |
| <b>Cobros por desinversiones (+)</b>                             |          | <b>- €</b>            | <b>1.426,31 €</b>     |
| Altres actius financers                                          |          | - €                   | 1.426,31 €            |
| <b>TOTAL FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>      |          | <b>-8.466,37 €</b>    | <b>-2.559,67 €</b>    |
| <b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)</b>  |          |                       |                       |
| <b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>       |          | <b>- €</b>            | <b>381.801,06 €</b>   |
| <b>Emissió</b>                                                   |          | <b>- €</b>            | <b>381.801,06 €</b>   |
| Emissió instruments patrimoni propi                              |          | - €                   | 362.681,06 €          |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)                      |          | - €                   | 19.120,00 €           |
| <b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b> |          | <b>-92.166,88 €</b>   | <b>-154.161,81 €</b>  |
| <b>Emissió</b>                                                   |          | <b>- €</b>            | <b>- €</b>            |
| <b>Devolució i amortització</b>                                  |          | <b>-92.166,88 €</b>   | <b>-154.161,81 €</b>  |
| Deutes amb entitats de crèdit (-)                                |          | -92.166,88 €          | -154.161,81 €         |
| <b>TOTAL FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>  |          | <b>-92.166,88 €</b>   | <b>227.639,25 €</b>   |
| <b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFFECTIU O O EQUIVALENTS</b>        |          | <b>414.575,76 €</b>   | <b>751.406,86 €</b>   |
| <b>EFFECTIU O EQUIVALENT AL COMENÇAMENT DE L'EXERCICI</b>        |          | <b>1.358.273,94 €</b> | <b>606.867,08 €</b>   |
| <b>EFFECTIU O EQUIVALENT AL FINAL DE L'EXERCICI</b>              |          | <b>1.772.849,70 €</b> | <b>1.358.273,94 €</b> |

**1. 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 º, 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, Provençals 290, Xandri 10, Turo de la Trinitat 59-63, 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.

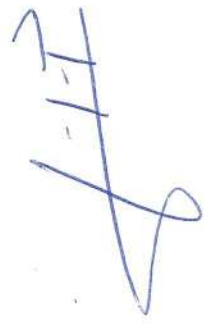
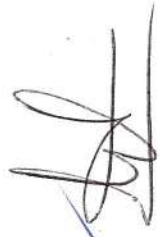
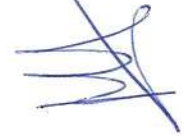
Un centre al carrer Ramis n. 2-4 de Barcelona, on hi ha el servei laboral, i un centre al carrer Grassot n. 87, on hi ha l'espai social.

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.

Els ajuts concedits estan explicats al punt 16 de la present memòria.

La informació sobre les persones usuàries o beneficiàries de les activitats descrites desglossant informació per sexes detallant l'impacte diferenciat d'aquestes activitats sobre homes, així com les accions dutes terme per promoure les condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes estan explicades a la memòria d'activitats exercici 2025.

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 es componen de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, fluxos d'efectiu i d'una memòria, mostren la imatge fidel de la situació econòmica, patrimonial i financera de l'Associació, així com dels resultats de les operacions i dels canvis en el patrimoni net i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici 2025, així com del grau de compliment de les seves activitats, de conformitat amb les disposicions legals en vigor i amb els aclariments que es contenen en la present memòria. Els comptes anuals s'han obtingut a partir dels registres comptables de l'Associació, efectuats d'acord amb el Pla de comptabilitat de les fundacions i

associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decret 259/2008), modificat pel Decret 125/2010 de 14 de setembre i tenint en compte la resta de normativa aplicable. Seran sotmesos a l'aprovació de l'Assemblea de socis, conforme determinen els estatuts de l'entitat. La direcció estima que seran aprovats sense cap variació.

No han existit raons excepcionals que recomanin la no aplicació de disposicions legals en matèria de comptabilitat durant l'exercici 2025; per poder mostrar la imatge fidel a que fa referència el "Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions a la legislació de la Generalitat de Catalunya" aprovat mitjançant Decret 259/2008.

No és necessari incloure informació complementària a la que facilitin els estats comptables i la present memòria, que integren aquesta formulació de comptes, ja que la Junta Directiva de l'Associació entén que són prou expressives de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació.

L'Associació és considerada com una entitat de dimensió gran, i per tant formula aquests comptes anuals amb el model normal al complir durant dos exercicis consecutius en la data de tancament de cadascun d'ells, dues de les tres condicions següents:

|                                | Models Normals<br>imports inferiors a | Exercici 2025  | Exercici 2024  | Compliment |
|--------------------------------|---------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| Total actiu >                  | 2.850.000,00 €                        | 3.160.409,98 € | 2.974.935,12 € | Si supera  |
| Ingressos per les activitats > | 5.700.000,00 €                        | 6.907.212,00 € | 5.911.004,13 € | Si supera  |
| Nombre mitjà treballadors >    | 50 treballadors                       | 169            | 144            | Si supera  |

## 2.2.Principis comptables no obligatoris aplicats.

El desenvolupament del procés comptable de l'exercici i la confecció de la present rendició de comptes no ha suposat la vulneració de cap principi comptable obligatori al que fa referència la primera part del "Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions a la legislació de la Generalitat de Catalunya" aprovat mitjançant Decret 259/2008.

## 2.3.Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2025 s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible el 31/12/2025 sobre els fets analitzats. És possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, cosa que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els comptes anuals corresponents.

#### 2.4. Comparació de la informació.

- a) D'acord amb la legislació vigent es presenten, a efectes comparatius, amb cadascun de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de la memòria dels comptes anuals, de les xifres de l'exercici 2025, les corresponents a l'exercici anterior.
- b) 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 ve donat per la modificació del negoci jurídic subjacent establert amb les administracions públiques. Tanmateix, les donacions han augmentat comparativament respecte l'any anterior per l'acord del 2024 de la junta directiva, veure nota 13.5.

#### 2.5. Agrupació de partides.

A efectes de facilitar la comprensió del balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu, els estats, es presenten de manera agrupada, presentant-se els anàlisis requerits en les notes corresponents de la memòria.

#### 2.6. Elements recollits en diverses partides.

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del balanç de situació abreujat.

No hi ha operacions que puguin ser catalogades com d'interrompudes a efectes de la seva presentació anual al compte de pèrdues i guanys normals.

Identificació dels elements patrimonials, amb el seu import, que estiguin registrats en dues o més partides del balanç normal, amb indicació d'aquestes partides i de l'import inclòs en cadascuna.

#### 2.7. Canvis en criteris comptables.

Durant l'exercici 2025 no s'han produït ajustaments o reclassificacions per canvis en criteris comptables en relació amb els aplicats a l'exercici anterior.

#### 2.8. 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 375.342,74 euros i la Junta Directiva ha acordat complint les disposicions legals, la següent distribució:

| Bases de repartiment                                      | Import 2025         | Import 2024         |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Excedent de l'exercici                                    | 375.342,74 €        | 163.353,51 €        |
| <b>Total base de repartiment=Total aplicació</b>          | <b>375.342,74 €</b> | <b>163.353,51 €</b> |
| Aplicació a                                               | Import 2025         | Import 2024         |
| Fons dotacional o fons social                             | - €                 | - €                 |
| Fons especials                                            | - €                 | - €                 |
| Romanent                                                  | 375.342,74 €        | 163.353,51 €        |
| Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries | - €                 | - €                 |
| Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors    | - €                 | - €                 |
| <b>Total aplicació Total base de repartiment</b>          | <b>375.342,74 €</b> | <b>163.353,51 €</b> |

### 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, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin 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, els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

El anys de vida dels elements de l'immobilitzat intangible són els següents:

| Descripció      | Anys de vida útil |
|-----------------|-------------------|
| Dret de traspàs | 5 anys            |

#### 4.2. Immobilitzat material:

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció.

Formen part de l'immobilitzat material els costos financers corresponents al finançament dels projectes d'instal·lacions tècniques el període de construcció de les quals supera l'any, fins a la preparació de l'actiu per al seu ús.

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

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

L'Associació no ha incorregut en cap cost de desmantellament o retirada del lloc on s'ubica un actiu.

L'Associació no ha efectuat cap treball per al seu immobilitzat.

L'amortització d'aquests actius comença quan els actius estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com terme mitjà, dels diferents elements.

El anys de vida dels elements de l'immobilitzat material són els següents:

| Descripció               | Anys de vida útil |
|--------------------------|-------------------|
| Construccions            | 50 anys           |
| Instal·lacions tècniques | 7 a 12 anys       |
| Maquinària               | 5 a 12 anys       |
| Mobilar                  | 6 a 20            |
| Utillatges               | 10 anys           |
| Altres instal·lacions    | 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 s'escau, a data de cada balanç.

#### **Deteriorament del valor dels actius materials**

A la data de cada balanç de situació, l'Associació revisa els imports en llibres dels seus actius materials per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si l'hagués). En cas que l'actiu no generi

fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius, l'Associació calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

L'import recuperable és el major valor entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús. Al avaluar el valor d'ús, els futurs fluxos d'efectiu estimats s'han descomptat al seu valor actual utilitzant un tipus de descompte abans d'impostos que reflecteix les valoracions actuals del mercat pel que fa al valor temporal dels diners i els riscos específics de l'actiu per al qual no s'han ajustat els futurs fluxos d'efectiu estimats.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en llibres, l'import de l'actiu (o unitat generadora d'efectiu) es redueix al seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com despesa.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu (unitat generadora d'efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu (unitat generadora d'efectiu) en exercicis anteriors.

Immediatament es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com a ingrés.

#### 4.3. Actius financers i passius financers.

##### Actius financers

Els préstecs i partides a cobrar, són actius financers no derivats amb cobraments fixes o determinables que no cotitzen en un mercat actiu. S'inclouen en actius corrents, excepte per venciments superiors a 12 mesos des de la data del balanç que es classifiquen com actius no corrents. Els préstecs i partides a cobrar s'inclouen en "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar", "Inversions en entitats del Grup i Associades a curt termini" i "Inversions financeres a curt termini" en el balanç.

Aquests actius financers es valoren inicialment pel seu valor raonable, inclosos el costos de transacció que els hi siguin directament imputables, i posteriorment a cost amortitzat reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu, entenent com el tipus d'actualització que igual el valor en llibres de l'instrument amb la totalitat del seus fluxos d'efectiu estimats fins a la data del seu venciment. No obstant, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any es valoren, tant en el moment del reconeixement inicial com posterior, pel seu valor nominal sempre que l'efecte de no actualitzar els fluxos no sigui significatiu.

Al menys al tancament de l'exercici, s'efectuaran les correccions valoratives necessàries pel deteriorament de valor si existeix evidència objectiva de que no es cobraran tots els imports que es deuen.

L'import de la pèrdua per deteriorament del valor, és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, descomptats al tipus d'interès efectiu en el moment del reconeixement inicial. Les correccions de valor, així com en el seu cas la seva reversió, es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys.

Actius financers a cost amortitzat en aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de l'associació. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'entitat i que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

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

Aquests actius financers s'han valorat pel seu cost, és a dir, el valor raonable de la contra prestació més tots els costos que són directament atribuïbles. No obstant, aquests últims podran registrar-se al compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement inicial.

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de pèrdues i guanys els interessos reportats, aplicant el mètode de l'interès efectiu.

Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o menys, segons sigui el cas) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més les correccions al seu valor motivades per el deteriorament que hagin experimentat.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida romanent.

Els dipòsits i fiances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Es reconeixen en el resultat del període les dotacions i retrocessions de provisions per deteriorament del valor dels actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables.

### **Passius financers**

En aquesta categoria s'inclou els dèbits per operacions comercials i dèbits per operacions no comercials. Aquests recursos aliens es classifiquen com a passius corrents, a menys que l'Associació tingui un dret incondicional a diferir la seva liquidació durant almenys 12 mesos després de la data del balanç.

Aquests deutes es reconeixen inicialment al seu valor raonable ajustat pels costos de transacció directament imputables, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat segons el mètode del tipus d'interès efectiu. L'esmentat interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala el valor en llibres del instrument amb el corrent esperat de pagaments futurs previstos fins la data del venciment del passiu.

No obstant, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual es valoren, tant en el moment inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

També s'inclouen els passius a cost amortitzat, inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu cost que és el valor raonable de la transacció que els ha originat més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles. No obstant, aquests últims, així com les comissions financeres que s'hagin carregat a l'empresa es poden registrar en el compte de pèrdues i guanys.

Posteriorment, s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos reportats s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu. Els préstecs i descoberts bancaris que reporten interessos es registren per l'import rebut, net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres, incloses les primes pagadores en la liquidació o el reemborsament i els costos directes d'emissió, es comptabilitzen segons el criteri del meritament en el compte de resultats utilitzant el mètode de l'interès efectiu i s'afegeixen a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període que es reporten.

Els préstecs es classifiquen com corrents tret que l'entitat tingui el dret incondicional per a ajornar la cancel·lació del passiu durant, almenys, els dotze mesos següents a la data del balanç.

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

#### 4.4. Impost sobre beneficis.

L'Associació està acollida a la llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge. En conseqüència l'Associació està exempta de tributar per l'Impost de Societats pels seus rendiments procedents de la seva activitat associativa.

#### 4.5. Ingressos i despeses.

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de la meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per interessos es reporten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis prestats a tercers es reconeixen al formalitzar l'acceptació per part del client. Els quals en el moment de l'emissió d'estats financers es troben realitzats però no acceptats no es comptabilitzen com major ingrés fins que no estiguin acabats.

#### 4.6. Provisions i contingències.

Els comptes anuals de l'Associació recullen totes les provisions significatives en les quals és major la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són tornades a estimar en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van anar originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

#### 4.7. Elements patrimonials de naturalesa medi ambiental.

L'activitat medi ambiental és aquella que l'objectiu consisteix a prevenir, reduir o reparar el dany que es produeixi sobre el medi ambient.

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

L'Associació no té cap element patrimonial de naturalesa medi ambiental.

#### 4.8. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal.

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

#### 4.9. Arrendaments operatius.

Els arrendaments operatius en els que l'arrendador conserva una part important dels riscos i beneficis derivats de la titularitat es classifiquen com arrendaments operatius. Els pagaments en concepte d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el què es meriten sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

L'entitat no té cap arrendament financer.

#### 4.10. Subvencions, donacions i llegats.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com passius de l'Associació fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

#### 4.11. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades.

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es realitzen a preu de mercat. No es reconeix benefici ni pèrdua alguna en les operacions internes.

A efectes de la presentació dels comptes anuals d'una entitat s'entén que una altra entitat forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per als grups de societats o quan les entitats estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o varies persones físiques o jurídiques, que actuïn conjuntament o es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

S'entén que una entitat és associada quan, sense es tracti d'una entitat del grup, en el sentit assenyalat anteriorment, l'entitat o alguna o algunes de les entitats del grup en cas d'haver-n'hi, incloses les entitats o persones físiques dominants, exerceixin sobre aquesta entitat una influència significativa per tenir una participació en ella que, tot creant amb aquesta una vinculació duradora, estigui destinada a contribuir a la seva activitat.

En aquest sentit, s'entén que hi ha influència significativa en la gestió d'una altra entitat, quan es compleixin els dos requisits següents:

- a) L'entitat o una o varies entitats del grup, incloses les entitats o persones físiques dominants, participen en l'entitat, i
- b) Es tingui el poder d'intervenir en les decisions de política financera i d'explotació de la participada, sense arribar a tenir-ne el control.

Així mateix, l'existència d'influència significativa es pot evidenciar a través de qualsevol de les vies següents:

- a) Representació en el consell d'administració o òrgan equivalent de direcció de l'entitat participada.
- b) Participació en els processos de fixació de polítiques.
- c) Transaccions d'importància relativa amb la participada.
- d) Intercanvi de personal directiu; o
- e) Subministrament d'informació tècnica essencial.

Es presumeix, llevat prova en contrari, que hi ha una influència significativa quan l'entitat o una o varies entitats del grup, incloses les entitats o persones físiques dominants, posseeixin, al menys, el 20 por 100 dels drets de vot d'una altra entitat.

#### 4.12. Permutes.

L'Associació no ha efectuat cap operació comptable de permuta.

#### 4.13. Béns integrants del patrimoni cultural.

L'Associació no disposa de cap bé que reuneixi les condicions per ser considerat un bé integrant del patrimoni cultural.

#### 4.14. Cobertures comptables.

Les activitats de l'Associació no l'exposen significativament als riscos financers de les variacions dels tipus d'interès, en conseqüència no te contractat cap instrument financer de cobertura comptable.

#### 4.15. Existències.

En aquest apartat l'entitat té comptabilitzades els productes utilitzats en la seves activitats inventariables.

#### 4.16. Transaccions en moneda estrangera.

La moneda funcional de l'Associació és l'euro, en conseqüència a la seva comptabilitat no té cap operació comptable en moneda diferent.

#### 4.17. Negocis conjunts.

L'Associació no participa en cap negoci conjunt.

**4.18. Actius no corrents mantinguts per a la venda.**

L'Associació no té cap bé d'immobilitzat que estigui a dins d'aquest epígraf.

**4.19. Inversions immobiliàries.**

Els terrenys o construccions que l'Associació destina a l'obtenció d'ingressos per arrendaments o els quals posseeix amb la intenció d'obtenir plusvàlues a través de la seva alienació s'han d'incloure en l'epígraf "inversions immobiliàries".

L'Associació no té cap bé d'immobilitzat que reuneixi aquestes condicions.

**5. Immobilitzat material**

El detall i moviment de les partides incloses a l'epígraf "Immobilitzat material" és el següent:

Per l'exercici 2025:

| Descripció                              | saldo inicial         | entrades          | baixes/traspasos | 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 utilatge        | 281.643,06 €          | - €               | 0,00 €           | 281.643,06 €          |
| Mobiliari                               | 161.101,29 €          | - €               | - €              | 161.101,29 €          |
| Equips per a processaments d'informació | 67.509,93 €           | 8.466,37 €        | - €              | 75.976,30 €           |
| <b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>               | <b>1.416.271,88 €</b> | <b>8.466,37 €</b> | <b>0,00 €</b>    | <b>1.424.738,25 €</b> |

| Descripció                                  | saldo inicial        | entrades            | baixes/traspasos | saldo final          |
|---------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| A.A.de construccions                        | -249.273,59 €        | -32.528,82 €        | - €              | -281.802,41 €        |
| A.A.Instal.lacions tècniques                | -49.210,60 €         | - €                 | - €              | -49.210,60 €         |
| A.A.Maquinària                              | -87.995,11 €         | - €                 | - €              | -87.995,11 €         |
| A.A.Altres instal.lacions i utilatge        | -250.142,66 €        | -6.706,47 €         | - €              | -256.849,13 €        |
| A.A.Mobiliari                               | -162.194,29 €        | - €                 | - €              | -162.194,29 €        |
| A.A.Equips per a processaments d'informació | -62.451,53 €         | -4.646,15 €         | - €              | -67.097,68 €         |
| <b>TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>         | <b>-861.267,78 €</b> | <b>-43.881,44 €</b> | <b>- €</b>       | <b>-905.149,22 €</b> |
| <b>VALOR NET COMPTABLE</b>                  | <b>555.004,10 €</b>  |                     |                  | <b>519.589,03 €</b>  |

Per l'exercici 2024:



| 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 utilatge        | 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 €           |
| <b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>               | <b>1.412.641,88 €</b> | <b>5.346,79 €</b> | <b>-1.716,79 €</b> | <b>1.416.271,88 €</b> |



| Descripció                                  | saldo inicial        | entrades            | baixes/traspassos | saldo final          |
|---------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| A.A.de construccions                        | -215.242,67 €        | -34.030,92 €        | - €               | -249.273,59 €        |
| A.A.Instal.lacions tècniques                | -49.210,60 €         | - €                 | - €               | -49.210,60 €         |
| A.A.Maquinària                              | -87.995,11 €         | - €                 | - €               | -87.995,11 €         |
| A.A.Altres instal.lacions i utilatge        | -243.323,78 €        | -6.818,88 €         | - €               | -250.142,66 €        |
| A.A.Mobiliari                               | -162.194,29 €        | - €                 | - €               | -162.194,29 €        |
| A.A.Equips per a processaments d'informació | -56.053,37 €         | -6.398,16 €         | - €               | -62.451,53 €         |
| <b>TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>         | <b>-814.019,82 €</b> | <b>-47.247,96 €</b> | <b>- €</b>        | <b>-861.267,78 €</b> |
| <b>VALOR NET COMPTABLE</b>                  | <b>598.622,06 €</b>  |                     |                   | <b>555.004,10 €</b>  |

#### 5.1. Informació sobre el 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.
  - No s'han produït reversions per deteriorament o pèrdues durant l'exercici fiscal.
  - No hi ha cap immobilitzat que no estigui afectat directament a l'explotació.
  - Al tancament de l'exercici hi han elements del immobilitzat totalment amortitzats per import de 612.061,20 euros l'any 2025 i 598.468,06 euros l'any 2024.
  - No hi ha cap actius a efectes de garantia i reversió, ni restriccions a la titularitat.
  - A 31 de desembre d'aquest any no hi ha cap compromisos fermes per a la compravenda d'actius.
  - L'associació ha contractat les assegurances necessàries per cobrir els riscos.
  - No s'han produït resultats procedents de l'alineació de elements del immobilitzat material.
  - 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

L'Associació no disposa de béns que es puguin classificar dins d'aquest epígraf.

#### 7. Béns del patrimoni cultural



L'Associació no disposa de béns que es puguin classificar dins d'aquest epígraf.

## 8. Immobilitzat intangible

El detall i moviment de les partides incloses en l' "Immobilitzat intangible" és el següent:

| Descripció                | saldo inicial      | entrades   | bajas/traspasos | saldo final        |
|---------------------------|--------------------|------------|-----------------|--------------------|
| Dret de traspàs           | 14.520,00 €        | - €        | - €             | 14.520,00 €        |
| <b>TOTAL INMOBILITZAT</b> | <b>14.520,00 €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b>      | <b>14.520,00 €</b> |

| Descripció                                     | saldo inicial      | entrades           | bajas/traspasos | saldo final      |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------------|
| Amortització Acumulada Immobilitzat intangible | -2.904,00 €        | -2.904,00 €        | - €             | -5.808,00        |
| <b>TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>            | <b>-2.904,00 €</b> | <b>-2.904,00 €</b> | <b>- €</b>      | <b>-5.808,00</b> |
| <b>VALOR NET COMPTABLE</b>                     | <b>11.616,00 €</b> |                    |                 | <b>8.712,00</b>  |

Per l'exercici 2024:

| Descripció                | saldo inicial      | entrades   | bajas/traspasos | saldo final        |
|---------------------------|--------------------|------------|-----------------|--------------------|
| Dret de traspàs           | 14.520,00 €        | - €        | - €             | 14.520,00 €        |
| <b>TOTAL INMOBILITZAT</b> | <b>14.520,00 €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b>      | <b>14.520,00 €</b> |

| Descripció                                     | saldo inicial      | entrades           | bajas/traspasos | saldo final      |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------------|
| Amortització Acumulada Immobilitzat intangible | - €                | -2.904,00 €        | - €             | -2.904,00        |
| <b>TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>            | <b>- €</b>         | <b>-2.904,00 €</b> | <b>- €</b>      | <b>-2.904,00</b> |
| <b>VALOR NET COMPTABLE</b>                     | <b>14.520,00 €</b> |                    |                 | <b>11.616,00</b> |

### 8.1 Informació sobre l'immobilitzat intangible:

- No s'han produït adquisicions d'immobilitzat intangible a entitats vinculades.
- 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.
- 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 significatiu ni reversió d'elles.
- No n'hi ha hagut cap pèrdua o reversions, per deteriorament agregats durant l'exercici.
- No existeix cap intangible fix que no afecti directament l'explotació.
- Al tancament de l'exercici tot l'immobilitzat intangible està totalment amortitzat.
- No n'hi ha cap actiu d'aquest tipus objecte a garantia i reversió ni a restriccions a la titularitat.
- No n'hi han subvencions, donacions o llegats, relacionades amb l' immobilitzat intangible.
- 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 212.794,53 euros, mentre que l'any anterior la quantitat va ser de 212.399,39 euros.

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

## 10. Instruments financers

### Actius financers

10.1. Els actius financers desglossats segons s'indica a la norma de registre i valoració, llevat de inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades, són els següents:

|                                            | Instruments financers a llarg termini |             |                                |      |                            |      | TOTAL       |             |
|--------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|--------------------------------|------|----------------------------|------|-------------|-------------|
|                                            | Instruments de patrimoni              |             | Valors representatius de deute |      | Crèdits, derivats i altres |      |             |             |
| Categories/ Classes                        | 2025                                  | 2024        | 2025                           | 2024 | 2025                       | 2024 | 2025        | 2024        |
| Actius financers a cost amortitzat         | 19.595,91 €                           | 19.595,91 € | - €                            | - €  | - €                        | - €  | 19.595,91 € | 19.595,91 € |
| Actius financers mantinguts per a negociar | - €                                   | - €         | - €                            | - €  | - €                        | - €  | - €         | - €         |
| Actius financers a cost                    | - €                                   | - €         | - €                            | - €  | - €                        | - €  | - €         | - €         |
| Total                                      | 19.595,91 €                           | 19.595,91 € | - €                            | - €  | - €                        | - €  | 19.595,91 € | 19.595,91 € |

|                                            | Instruments financers a curt termini |      |                                |      |                            |                | TOTAL          |                |
|--------------------------------------------|--------------------------------------|------|--------------------------------|------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                            | Instruments de patrimoni             |      | Valors representatius de deute |      | Crèdits, derivats i altres |                |                |                |
| Categories/ Classes                        | 2025                                 | 2024 | 2025                           | 2024 | 2025                       | 2024           | 2025           | 2024           |
| Actius financers a cost amortitzat         | - €                                  | - €  | - €                            | - €  | 1.838.109,60 €             | 1.423.447,99 € | 1.838.109,60 € | 1.423.447,99 € |
| Actius financers mantinguts per a negociar | - €                                  | - €  | - €                            | - €  | - €                        | - €            | - €            | - €            |
| Actius financers a cost                    | - €                                  | - €  | - €                            | - €  | - €                        | - €            | - €            | - €            |
| Total                                      | - €                                  | - €  | - €                            | - €  | 1.838.109,60 €             | 1.423.447,99 € | 1.838.109,60 € | 1.423.447,99 € |

El detall per categories:

| DESCRIPCIÓ                                | EXERCICI 2025      |                       | EXERCICI 2024      |                       |
|-------------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
|                                           | Llarg termini      | Curt termini          | Llarg termini      | Curt termini          |
| <b>Actius financers a cost amortitzat</b> | <b>19.595,91 €</b> | <b>1.838.109,60 €</b> | <b>19.595,91 €</b> | <b>1.423.447,99 €</b> |
| Fiances constituïdes                      | 19.595,91 €        | - €                   | 19.595,91 €        | - €                   |
| Clients, usuaris                          | - €                | 2.464,84 €            | - €                | 7.669,00 €            |
| Altres deutors                            | - €                | 56.857,84 €           | - €                | 51.034,48 €           |
| Altres actius financers                   | - €                | 4.807,22 €            | - €                | 3.012,57 €            |
| Periodificacions despeses                 | - €                | 1.130,00 €            | - €                | 3.458,00 €            |
| Tresoreria                                | - €                | 1.772.849,70 €        | - €                | 1.358.273,94 €        |

10.2. Durant l'exercici l'Associació no ha comptabilitzat cap correcció valorativa i tampoc cap pèrdua per deteriorament.

10.3. Els actius financers que posseeix l'Associació han estat valorats inicialment al seu valor raonable, que equival al valor de la contra prestació més els costos de la transacció.

10.3. Detall epígraf deutors de les activitats:

| Descripció                                                                   | Saldo inicial  | Augments       | Disminucions   | Saldo final  |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar | 1.023.974,60 € | 3.895.938,08 € | 4.114.108,78 € | 805.803,90 € |

10.4. Altre tipus d'informació

Cap actiu financer està sotmès a embargament de qualsevol tipus o litigi.

### Passius financers

|                                             | Instruments financers a llarg termini |              |                 |      | TOTAL        |              |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|--------------|-----------------|------|--------------|--------------|
|                                             | Deutes amb entitats de crèdit         |              | Derivats altres |      |              |              |
| Categories/ Classes                         | 2025                                  | 2024         | 2025            | 2024 | 2025         | 2024         |
| Passius financers a cost amortitzat         | 126.382,38 €                          | 168.080,40 € | - €             | - €  | 126.382,38 € | 168.080,40 € |
| Passius financers mantinguts per a negociar | - €                                   | - €          | - €             | - €  | - €          | - €          |
| Total                                       | 126.382,38 €                          | 168.080,40 € | - €             | - €  | 126.382,38 € | 168.080,40 € |

L'entitat presenta al seu passiu no corrent a l'apartat de provisions a llarg termini exercici 2025 l'import de 107.302,15 € que correspon a la quantitat meritada a 31/12/2025 a favor dels treballadors en concepte de premi fidelitat, per l'exercici 2024 va ser de 111.358,93 €.

|                                             | Instruments financers a curt termini |             |                 |                | TOTAL          |                |
|---------------------------------------------|--------------------------------------|-------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                             | Deutes amb entitats de crèdit        |             | Derivats altres |                |                |                |
| Categories/ Classes                         | 2025                                 | 2024        | 2025            | 2024           | 2025           | 2024           |
| Passius financers a cost amortitzat         | 41.698,02 €                          | 92.166,88 € | 1.072.083,95 €  | 1.154.186,18 € | 1.113.781,97 € | 1.246.353,06 € |
| Passius financers mantinguts per a negociar | - €                                  | - €         | - €             | - €            | - €            | - €            |
| Total                                       | 41.698,02 €                          | 92.166,88 € | 1.072.083,95 €  | 1.154.186,18 € | 1.113.781,97 € | 1.246.353,06 € |

El detall per categories:

| DESCRIPCIÓ                                 | EXERCICI 2025       |                       | EXERCICI 2024       |                       |
|--------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|                                            | Llarg termini       | Curt termini          | Llarg termini       | Curt termini          |
| <b>Passius financers a cost amortitzat</b> | <b>126.382,38 €</b> | <b>1.113.781,97 €</b> | <b>168.080,40 €</b> | <b>1.246.353,06 €</b> |
| Nuevo Micro Bank SAU 300.000 (1)           | 88.219,44 €         | 31.451,47 €           | 119.670,91 €        | 30.599,28 €           |
| Nuevo Micro Bank SAU 100.000 (2)           | 38.162,94 €         | 10.246,55 €           | 48.409,49 €         | 9.968,95 €            |
| Banc Sabadell ICO 100.000 (3)              | - €                 | - €                   | - €                 | 12.830,29 €           |
| Triodos ICO 50.000 (4)                     | - €                 | - €                   | - €                 | 6.625,02 €            |
| CaixaBank ICO 100.000 (5)                  | - €                 | - €                   | - €                 | 10.746,08 €           |
| BBVA ICO 200.000 (6)                       | - €                 | - €                   | - €                 | 21.397,26 €           |
| Possibles revocacions subvencions (7)      | - €                 | 143.081,17 €          | - €                 | 144.298,76 €          |
| Provisions reparacions                     | - €                 | 117.107,03 €          | - €                 | 95.852,39 €           |
| Provisions despeses                        | - €                 | 55.332,89 €           | - €                 | 15.366,95 €           |
| Embargament de nòmines                     | - €                 | 16,41 €               | - €                 | 225,95 €              |
| Fiances rebudes                            | - €                 | 2.100,00 €            | - €                 | 800,00 €              |
| Creditors                                  | - €                 | 97.424,71 €           | - €                 | 65.594,06 €           |
| Personal                                   | - €                 | 459.328,83 €          | - €                 | 484.000,67 €          |
| Periodificacions (8)                       | - €                 | 197.692,91 €          | - €                 | 348.047,40 €          |

- (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 2026.

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

|               |                     |
|---------------|---------------------|
| 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 €          |
| <b>Total</b>  | <b>168.080,40 €</b> |

10.5 L'Associació no té cap deute amb garantia real.

10.6. 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 31.12.2025, 1.773,95€, pel 2024 12.422,75 euros.

#### PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI CORRENT:

La composició és la següent:

| DESCRIPCIÓ                                | EXERCICI 2025       | EXERCICI 2024       |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| GENCAT FSE-SIOAS                          | 94.166,72 €         | 87.129,92 €         |
| GENCAT-Educació en situació desfavorecida | 18.566,77 €         | 9.680,12 €          |
| GENCAT (FSE) SINGULARS                    | - €                 | 170.201,68 €        |
| FUNDACIÓ MAITE IGLESIAS BACIANA           | 6.807,50 €          | 5.726,55 €          |
| FUNDACIÓ SERT                             | 14.368,73 €         | 16.420,75 €         |
| CONVENI SABA-INFRASTRUCTURES              | 5.000,00 €          | 4.920,00 €          |
| AJUNTAMENT DE BARCELONA IMD               | - €                 | 49.200,00 €         |
| VIATGES PFI                               | 1.710,00 €          | 2.435,00 €          |
| VIATGES IFE                               | 1.045,00 €          | 2.075,00 €          |
| VIATGES ESO                               | 10.364,50 €         | 540,00 €            |
| FUNDACIÓ BANCÀRIA LA CAIXA                | 11.925,86 €         | - €                 |
| FUNDACIÓ FELIX LLOBET I NICOLAU           | 16.189,40 €         | - €                 |
| ALTRES                                    | 17.548,43 €         | -281,62 €           |
| <b>TOTALS</b>                             | <b>197.692,91 €</b> | <b>348.047,40 €</b> |

#### 11. Existències.

L'entitat ha comptabilitzat a dins d'aquest epígraf les existències en alimentació i begudes del bar "El nostre fil".

#### 12. Moneda estrangera.

L'entitat no ha realitzat operacions amb moneda estrangera.

**13. Fons propis**

13.1. Els saldos són els següents:

| Descripció                     | Saldo inicial       | Deure               | Haver               | Saldo final           |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Fons dotacional                | 462.949,53 €        | - €                 | - €                 | 462.949,53 €          |
| Romanent                       | 161.490,86 €        | - €                 | 163.353,51 €        | 324.844,37 €          |
| Excedent/dèficit de l'exercici | 163.353,51 €        | 163.353,51 €        | 375.342,74 €        | 375.342,74 €          |
| <b>Total</b>                   | <b>787.793,90 €</b> | <b>163.353,51 €</b> | <b>538.696,25 €</b> | <b>1.163.136,64 €</b> |

13.2. No hi ha cap desemborsament pendent de fons dotacional.

13.3. No hi ha aportacions no dineràries.

13.4. No s'ha rebut cap aportació per compensar pèrdues.

13.5. Durant el passat exercici la junta directiva va decidir augmentar la dotació social per import de 362.681,06 euros, que provenien 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.

**14. Subvencions, donacions i llegats**

L'Associació ha rebut les següents subvencions a l'explotació l'any 2025:

| Entitat emissora       | Import 2025           | Import 2024           |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Organismes privats (1) | 34.733,14 €           | 32.682,48 €           |
| Organismes públics (2) | 1.352.101,15 €        | 2.975.712,70 €        |
| <b>Total</b>           | <b>1.386.834,29 €</b> | <b>3.008.395,18 €</b> |

(1) detall de subvenciones privadas.

| Entitat                    | Import 2025        | Import 2024        |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| DINCAT                     | - €                | 3.956,13 €         |
| FUNDACIÓ BANCÀRIA LA CAIXA | 26.833,14 €        | 29.980,00 €        |
| ROTARY                     | - €                | -1.253,65 €        |
| FUNDACIÓ ROVIRALTA         | 7.900,00 €         | - €                |
| <b>Total</b>               | <b>34.733,14 €</b> | <b>32.682,48 €</b> |

(2) detall per entitats de les subvencions públiques.

| Entitat                      | Import 2025           | Import 2024           |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Generalitat de Catalunya (1) | 1.212.986,31 €        | 2.797.232,47 €        |
| Administració local (2)      | 139.114,84 €          | 178.480,23 €          |
| <b>Total</b>                 | <b>1.352.101,15 €</b> | <b>2.975.712,70 €</b> |

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

| Entitat                     | Import 2025           | Import 2024           |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Departament de Drets Social | 491.190,26 €          | 439.882,27 €          |
| Departament Ensenyament     | 358.812,29 €          | 2.114.226,03 €        |
| Departament Salut           | 7.842,03 €            | - €                   |
| Altres                      | 355.141,73 €          | 243.124,17 €          |
| <b>Total</b>                | <b>1.212.986,31 €</b> | <b>2.797.232,47 €</b> |

(2) detall per departaments de les subvencions locals.

| Entitat                 | Import 2025         | Import 2024         |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Diputació de Barcelona  | 13.656,49 €         | 17.960,95 €         |
| Ajuntament de Barcelona | 125.458,35 €        | 160.519,28 €        |
| <b>Total</b>            | <b>139.114,84 €</b> | <b>178.480,23 €</b> |

L'associació ha rebut en concepte de donacions privades a l'exercici fiscal actual la quantitat de 622.314,85 euros, per l'any 2024 va ser de 287.138,10 euros.

| CONCEPTE                            | EXERCICI 2025       | EXERCICI 2024       |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Col.laboracions                     | 25.877,04 €         | 18.264,77 €         |
| Donacions de particulars i empreses | 596.437,81 €        | 268.873,33 €        |
| <b>TOTALS</b>                       | <b>622.314,85 €</b> | <b>287.138,10 €</b> |

Veure nota 13.5.

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

A curt termini:

| ENTITAT                              | EXERCICI 2025       | EXERCICI 2024       |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| GENCAT SUPORT A LA LLAR              | 135.802,57 €        | 129.354,50 €        |
| GENCAT/CONCERT EDUCACIÓ              | 16.028,99 €         | 16.882,19 €         |
| GENCAT/MONITORS MENJADOR             | 46.067,12 €         | - €                 |
| SUBVENCIÓ USAPS ICASS                | -18.111,25 €        | -18.111,25 €        |
| GENCAT SC- SOI                       | - €                 | -626,00 €           |
| AJUNTAMENT IMD                       | - €                 | 49.200,00 €         |
| DIPUTACIÓ DE BARCELONA               | 15.396,32 €         | 10.328,95 €         |
| GENCAT (FSE) SINGULARS               | 124.493,37 €        | 280.401,59 €        |
| GENCAT-ALTRES SUBVENCIONS            | 86.463,53 €         | 30.595,41 €         |
| GENCAT FSE-SIOAS                     | 152.036,64 €        | 308.534,27 €        |
| SEGURETAT SOCIAL CREDITORA           | - €                 | 7.295,12 €          |
| AJUNTAMENT DE BARCELONA              | - €                 | 37.900,00 €         |
| SMI NÒMINES CET                      | 30.666,97 €         | 13.943,83 €         |
| CONSORCI SERVEIS SOCIALS-SOI         | 14.336,00 €         | 24.181,50 €         |
| CONSORCI SERVEIS SOCIALS-RESIDÈNCIES | 88.069,65 €         | 75.391,01 €         |
| GENCAT/SALUT                         | 1.568,41 €          | - €                 |
| GENCAT/IGUALTAT D'OPORTUNITATS       | 13.833,40 €         | - €                 |
| INSTITUT CATALÀ D'ENERGIA            | 39.829,50 €         | - €                 |
| <b>TOTALS</b>                        | <b>746.481,22 €</b> | <b>965.271,12 €</b> |

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

| Descripció                            | Saldo inicial        | Deure (sortides)   | Haver (entrades) | Saldo final          |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| Donatiu pis (1)                       | -22.622,82 €         | 729,00 €           | - €              | -21.893,82 €         |
| Donatiu terreny pis (1)               | -48.600,00 €         | - €                | - €              | -48.600,00 €         |
| Fundació Mig/Puig (2)                 | -300.002,80 €        | 19.999,44 €        | - €              | -280.003,36 €        |
| Fundació CMJ Godo (3)                 | -122.997,32 €        | 8.200,56 €         | - €              | -114.796,76 €        |
| Fundació Can Gelabert                 | -11.616,00 €         | 2.904,00 €         | - €              | -8.712,00 €          |
| Fundació Roviralta "mesures incendis" | -3.519,76 €          | 768,00 €           | - €              | -2.751,76 €          |
| Fundació Roviralta "rampa 2024"       | -3.267,00 €          | 363,00 €           | - €              | -2.904,00 €          |
| <b>TOTALS</b>                         | <b>-512.625,70 €</b> | <b>32.964,00 €</b> | <b>- €</b>       | <b>-479.661,70 €</b> |

- (1) Correspon a un pis rebut en donació.  
 (2) Import rebut per finançar la construcció de l'ampliació de la seu de l'associació.  
 (3) Import rebut per finançar la construcció de l'ampliació de la seu de l'associació.

## 15. Situació fiscal

### 15.1. Impostos sobre beneficis:

L'Associació està acollida a la llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge. En

conseqüència l'entitat està exempta de tributar per l'Impost de Societats pels seus rendiments procedents de la seva activitat social.

|                                 | Quantitats     |  |
|---------------------------------|----------------|--|
| <b>Benefici comptable</b>       | 375.342,74 €   |  |
| Augmenta                        | 6.582.193,26 € |  |
| Disminueix                      | 6.957.536,03 € |  |
| Total                           | 0,00           |  |
| Retencions i ingressos a compte | 0,00           |  |
| <b>Líquid a pagar o tornar</b>  | 0,00           |  |

L'Associació no té cap diferència temporal i imposable registrada en el balanç corresponent al tancament de l'exercici.

L'Associació no té cap crèdit fiscal i base imposable negativa pendent de recuperar.

L'Associació no té cap inspecció fiscal en marxa i tampoc cap contingència fiscal. L'Associació té oberts a inspecció per a les autoritats fiscals els impostos que li són d'aplicació. 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 considera que esmentats passius, en el cas de produir-se, no afectarien significativament als comptes anuals.

#### 15.2. Altres impostos

L'associació presenta els següents saldos creditors amb la Hisenda Pública a 31/12/2025 segons el detall de la taula següent:

Crèdits:

| <b>Administracions Públiques Creditores</b>            | <b>31/12/2025</b>   | <b>31/12/2024</b>   |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Impost sobre el valor afegit, I.V.A., model 303        | 66,03 €             | 260,51 €            |
| Impost sobre la Renda Persones Físiques, model 111+115 | 96.404,22 €         | 84.252,44 €         |
| Organismes Segurertat Social Creditors, model TC-1     | 73.674,89 €         | 64.210,18 €         |
| <b>TOTALS</b>                                          | <b>170.145,14 €</b> | <b>148.723,13 €</b> |

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 18 de la memòria normal.

#### 16. Ingressos i Despeses

16.1. Els ingressos de l'exercici provenen de les seves activitats associatives que la entitat obté.

El detall és per conceptes informats al pèrdues i guanys:

| <b>Prestacions de serveis</b>       | <b>31/12/2025</b>     | <b>31/12/2024</b>     |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Consorci Serveis Social/residències | 976.365,05 €          | 883.413,63 €          |
| GENCAT SC-PSAPLL                    | 658.188,07 €          | 626.902,43 €          |
| Consorci Serveis Social/SOI         | 172.032,00 €          | 144.647,33 €          |
| Ingressos Concert Generalitat       | 1.827.013,29 €        | - €                   |
| Altres ingressos                    | 54.937,97 €           | 31.713,81 €           |
| Ingressos serveis catering 21%      | - €                   | 5.903,25 €            |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>3.688.536,38 €</b> | <b>1.692.580,45 €</b> |

| <b>Ingressos rebuts amb caràcter periòdic</b> | <b>31/12/2025</b>     | <b>31/12/2024</b>   |
|-----------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Quotes serveis Associació                     | 1.226.230,64 €        | 934.528,05 €        |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>1.226.230,64 €</b> | <b>934.528,05 €</b> |

| <b>Subvencions oficials a les activitats</b> | <b>31/12/2025</b>     | <b>31/12/2024</b>     |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Subvencions Generalitat de Catalunya         | 1.212.986,31 €        | 2.797.232,47 €        |
| Subvencions Ajuntament de Barcelona          | 125.458,35 €          | 160.519,28 €          |
| Subvencions Diputació de Barcelona           | 13.656,49 €           | 17.960,95 €           |
| Subvencions entitats privades                | 34.733,14 €           | 32.682,48 €           |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>1.386.834,29 €</b> | <b>3.008.395,18 €</b> |

| <b>Donacions i altres ingressos per a activitats</b> | <b>31/12/2025</b>   | <b>31/12/2024</b>   |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ingressos donacions entitats                         | 25.877,04 €         | 18.264,77 €         |
| Ingressos donacions particulars                      | 596.437,81 €        | 268.873,33 €        |
| <b>TOTAL</b>                                         | <b>622.314,85 €</b> | <b>287.138,10 €</b> |

El desglossament per conceptes és el següent:

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

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

## -Aprovisionaments:

| Concepte                            | 31/12/2025          | 31/12/2024          |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Compres aprovisionaments activitats | 201.113,27 €        | 132.863,57 €        |
| Variació d'existències              | -1.273,37 €         | - €                 |
| Treballs realitzats per empreses    | 111.020,30 €        | 116.214,79 €        |
| <b>Total aprovisionaments</b>       | <b>310.860,20 €</b> | <b>249.078,36 €</b> |

## -Ajuts concedits:

| Concepte                                    | 31/12/2025         | 31/12/2024         |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ajuts extraescolars/Fundació SERT           | 783,80 €           | 406,25 €           |
| Ajuts psicossocial ACIDH                    | - €                | 580,00 €           |
| Ajuts extraescolars+club ACIDH+ACIDH adults | 2.618,00 €         | 1.886,25 €         |
| Acord famílies LLR                          | 20.687,88 €        | 20.687,88 €        |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>24.089,68 €</b> | <b>23.560,38 €</b> |

## -Altres resultats:

| Concepte                 | 31/12/2025          | 31/12/2024         |
|--------------------------|---------------------|--------------------|
| Despeses extraordinàries | -52.497,96 €        | -10.178,98 €       |
| Ingressos extraordinaris | 5.857,63 €          | 4.207,83 €         |
| <b>TOTAL</b>             | <b>-46.640,33 €</b> | <b>-5.971,15 €</b> |

## -Carregues socials:

| Concepte                                            |                       |                       |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Seguretat social a càrrec empresa                   | 726.909,95 €          | 631.307,50 €          |
| Seguretat social a càrrec empresa/Escola concertada | 439.917,94 €          | 434.692,12 €          |
| <b>Total seguretat social a càrrec de l'empresa</b> | <b>1.166.827,89 €</b> | <b>1.065.999,62 €</b> |

16.4. Durant l'exercici l'Associació no ha obtingut cap ingrés procedent de permuta de béns no monetaris i serveis.

16.5. L'Associació no ha realitzat cap operació amb entitats vinculades.

16.6. L'Associació ha incorregut en 2.977,87 € enquadrada a l'epígraf del compte de pèrdues i guanys del model abreujat "Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions de les activitats, variació de provisions d'existències, de provisions per insolvències i pèrdues de crèdits incobrables i variacions de provisions per a altres operacions de les activitats", que correspon a una retrocessió de un excés en una provisió reintegrament de subvencions.

**17. Provisions i contingències**

17.1. L'associació ha registrat provisions, d'acord amb el principi de prudència, per premis a la fidelitat del personal (veure passius financers) registrada per valor actualitzat per primera vegada a l'exercici 2024 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.

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

**18. 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.

**19. Informació medi ambiental.**

L'activitat de l'entitat té un impacte mínim sobre el medi ambient i no hi ha hagut cap adquisició d'actius de l'immobilitzat la finalitat dels quals sigui la minimització i protecció de l'impacte medi ambiental de l'entitat.

**20. Retribucions a llarg termini al personal.**

L'entitat no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni a cap altra prestació a llarg termini, tampoc s'han registrat indemnitzacions per acomiadament de membres de la Junta Directiva.

L'entitat ha registrat una provisió per premis de fidelitat del personal d'acord amb la normativa vigent veure nota passius financers

L'entitat no ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni ha concedit cap crèdit al personal ni als membres de la Junta Directiva.

**21. Negocis conjunts.**

No ha fet cap operació que estigui dins d'aquest epígraf.

**22. Actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions interrompudes.**

No ha fet cap operació que estigui dins d'aquest epígraf.

**23. Fets posteriors al tancament**

23.1. No hi ha hagut cap fet posterior que posi de manifest circumstàncies que ja existien a la data de tancament de l'exercici que no hagi suposat, d'acord amb la seva naturalesa, la inclusió d'un ajustament en els xifres contingudes en els comptes anuals.

23.2. No hi ha hagut cap fet posterior que mostri condicions que no hi eren al tancament 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.

23.3. No hi ha hagut cap fet esdevingut amb posterioritat al tancament dels comptes anuals que afectin l'aplicació del principi d'entitat en funcionament.

**24. Operacions amb parts vinculades**

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

24.2. 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 173.251,89 euros, pel 2024 va ser de 84.666,48 euros (d'abril a desembre), més els costos socials corresponents.

24.3. 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.

24.4. 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.

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

24.6.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 1.773,95€

## 25. Altra informació

El nombre mitjà del personal de l'Associació en el curs de l'exercici distribuït per sexes i categories és el següent:

| Sexe         | Exercici 2025 | Exercici 2024 |
|--------------|---------------|---------------|
| Homes        | 49            | 36            |
| Dones        | 120           | 108           |
| <b>Total</b> | <b>169</b>    | <b>144</b>    |

| Categories       | Exercici 2025 | Exercici 2024 |
|------------------|---------------|---------------|
| Director         | 3             | 3             |
| Caps de serveis  | 5             | 5             |
| Tècnics diversos | 153           | 134           |
| Peons            | 8             | 2             |
| <b>Total</b>     | <b>169</b>    | <b>144</b>    |

25.1.La composició de la Junta Directiva a data de formulació dels comptes anuals és:

| Càrrec        | Noms i cognoms                  |
|---------------|---------------------------------|
| 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         | Joaquin Poch i Sala             |
| Vocal         | Esteve Cabré i Puig             |
| Vocal         | Antoni Balcells Sanahuja        |
| Vocal         | Miquel Fito Badal               |
| Vocal         | Ferran Duran Azema              |
| Vocal         | Maria del Carmen Salinas Molina |
| Vocal         | Montserrat Farrell Ferrer       |
| Vocal         | Xavier Orozco Delclós           |

25.2. No hi ha hagut cap operació per a la qual s'ha tramitat una autorització.

25.3. No s'ha fet cap operació per a la qual s'hagi demanat cap tipus de garantia o s'hagi afectat qualsevol bé.

25.4. En relació al que preveu la Llei 50/2010 de 5 de juliol de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i pel que fa a les obligacions dels contractes formalitzats a partir de la data d'entrada en vigor de la mateixa, 7 de juliol de 2010, a continuació es detalla la informació requerida: Compleix amb el termini establert legalment.

25.5 Honoraris auditors de comptes:

Els honoraris meritats per l'auditoria de compte anuals i altres serveis addicionals relacionats pels auditors de comptes González & Cia Auditors SL han sigut de 4.675 €, per l'exercici anterior van ser de 4.500 €.

## 26. Informació segmentada

L'Associació efectua les següents activitats fundacionals a Barcelona.

L'Escola de Vida Montserrat

El Servei d'Atenció Psicosocial

El Servei d'Inserció Laboral (SIL)

El Servei d'Habitatge i Vida Independent

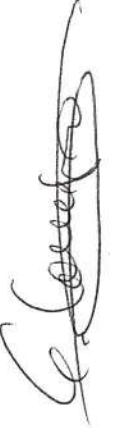
El Servei de Lleure, Esport i Cultura

L'Escola de Vida Montserrat d'acidH és un centre educatiu que ofereix un model **inclusiu i comunitari** orientat a persones amb necessitats educatives específiques, amb l'objectiu de garantir una **formació integral, l'autonomia i la inclusió social i laboral**.

El centre desenvolupa diversos programes: **educació secundària obligatòria adaptada (ESO)**, **formació professional adaptada (IFE i PFI)** en àmbits com la cuina, el comerç i la gestió administrativa, **formació continuada per a adults** i el servei **CEEPSIR**, que dona suport a escoles ordinàries per fomentar pràctiques d'educació inclusiva.



El **Servei d'Atenció Psicosocial d'acidH** és un recurs especialitzat que ofereix **atenció integral i multidisciplinària** a persones amb **Funcionament Intel·lectual Límit (FIL)** i **Discapacitat Intel·lectual Lleu (DIL)**, sovint amb trastorns del neurodesenvolupament o problemes de salut mental associats. El servei també dona suport a les **famílies**, proporcionant orientació i acompanyament emocional al llarg de tot el cicle vital.



El **Servei d'Inserció Laboral (SIL) d'acidH** és un recurs especialitzat orientat a promoure la **inserció laboral i la millora de l'ocupabilitat** de persones amb **Funcionament Intel·lectual Límit (FIL)** o **Discapacitat Intel·lectual Lleu (DIL)**, sovint amb alta vulnerabilitat social i dificultats associades de salut mental o del neurodesenvolupament

El **Servei d'Habitatge i Vida Independent d'acidH** és un recurs adreçat a persones amb **Funcionament Intel·lectual Límit (FIL)** o **Discapacitat Intel·lectual Lleu (DIL)** que ofereix un entorn de vida adaptat amb l'objectiu de promoure la seva **autonomia, benestar i inclusió social**. El servei proporciona un **acompanyament personalitzat**, ajustat a les necessitats i ritme de cada persona, fomentant la participació activa en la comunitat i el desenvolupament de les habilitats de la vida diària.



El **Servei de Lleure, Esport i Cultura d'acidH** és un recurs adreçat a infants, joves i adults amb **Funcionament Intel·lectual Límit (FIL)** o **Discapacitat Intel·lectual Lleu (DIL)**, que ofereix activitats d'oci, esportives i culturals adaptades a les seves necessitats i interessos. El seu objectiu principal és promoure el **benestar emocional, la inclusió social i el desenvolupament integral** de les persones participants mitjançant una oferta d'activitats en entorns **segurs i inclusius**.

\*\*\*\*\*

A Barcelona la Junta Directiva de l'Associació ACIDH a data de 18 de maig de 2026 procedeix a formular els comptes anuals de l'associació corresponent al període entre el 1 de gener de 2025 i 31 de desembre de 2025 que està constituïda per el document que precedeix a aquesta escriptura format per fulles amb els números 1 a 30.

**SIGNANTS:**

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

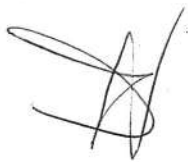
NIF: 37.653.894-L

Vocal: Xavier Orozco Delclòs

NIF: 39.632.537-H

Vocal: Montserrat Farell Ferrer

NIF: 39.042.174-L



**ANNEX 1 INFORME D'ACTIVITATS 2025**