

**ASOCIACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN Y ADAPTACIÓN
DE PERSONAS DISMINUIDAS EN SU CAPACIDAD DE
INTEGRACIÓN SOCIO-LABORAL**

(A.R.A.P.D.I.S.)

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES
ANUALS DE L'EXERCICI FINALITZAT A
31 DE DESEMBRE DE 2023**

Protocol núm.: 1902/24

Informe d'Auditoria de comptes anuals emès per un auditor independent

Als membre de l'Assemblea General de **A.R.A.P.D.I.S.**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **A.R.A.P.D.I.S.** (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici 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 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

Aspectes més rellevants de la auditoria

Els aspectes més rellevants de la auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos de incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han sigut 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.

Litigis i contingències:

Segons s'indica a la Nota 17, l'Entitat ha interposat un Procediment Contenciós-Administratiu núm. 522/19, debat el Jutjat de lo Contenciós-Administratiu Núm. 1 de Barcelona, amb data 10 de desembre de 2019. Aquest Expedient es de reclamació de responsabilitat patrimonial contra el Departament de Benestar Social i Família de la Generalitat de Catalunya, iniciat per l'escrit de 23 de setembre de 2015, en el que es sol·licita favor de l'Entitat, la indemnització d'un import total de 1.452.571,07 € més els interessos corresponents, per la lesió causada en els seus béns i drets per el funcionament anormal de l'Administració en l'expedient de diverses subvencions.



En relació a aquests procediments, la Direcció de l'Entitat avalua l'impacte que la seva estimació sobre el desenllaç final dels mateixos, pugui tenir en els seus estats financers.

Aquesta qüestió ha estat considerada com a clau en la nostre auditoria, donat que aquesta estimació requereix la realització de judicis rellevants per part de la direcció de l'Entitat, basant-se en la seva experiència històrica i en la informació disponible, incloent la obtinguda dels seus assessors legals.

Els nostres procediments d'auditoria per abordar el risc d'errors significatius relacionats amb aquest aspecte, inclou entre altres, l'anàlisi dels judicis de la Direcció en base a la informació disponible. Hem enviat cartes de confirmació i obtingut resposta dels advocats i assessors legals amb els que treballa l'Entitat, prenent el nostre anàlisi un èmfasis especial en els aspectes relatius als processos judicials. Hem analitzat els fets posteriors que puguin afectar al desenllaç dels procediments oberts.

Tanmateix, el nostre treball inclou la avaluació de la informació inclosa en les notes dels comptes anuals adjunts, en relació als aspectes requerits per la normativa aplicable.

Responsabilitat de la Junta Directiva amb els comptes anuals.

La Junta Directiva es 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 a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

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

Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels 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 de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot prevenir raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els 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 l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de l'òrgan de govern, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- 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 aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb l'òrgan de govern 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 l'òrgan de govern de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

AVANZA SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIA, S.L.
Inscrita en el R.O.A.C. nº S1870


Miguel Brossa Cros
Soci-Auditor de comptes (Inscrit en el R.O.A.C. nº 18.851)

Barcelona, 20 de febrer de 2024



AVANZA SERVICIOS
PROFESIONALES DE
AUDITORIA, S.L.
2024 Núm. 20/24/05254

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

ASSOCIACIÓ PER LA REHABILITACIÓ I ADAPTACIÓ DE PERSONES DISMINUÏDES EN LA SEVA
CAPACITAT D'INTEGRACIÓ SOCIO-LABORAL (A.R.A.P.D.I.S.)

**ASSOCIACIÓ PER LA REHABILITACIÓ I ADAPTACIÓ
DE PERSONES DISMINUÏDES EN LA SEVA CAPACITAT
D'INTEGRACIÓ SOCIO-LABORAL**

(A.R.A.P.D.I.S.)

N.I.F.: G-58.883.588



Comptes Anuals exercici a
31 de desembre de 2023

**ASSOCIACIÓ PER LA REHABILITACIÓ I ADAPTACIÓ DE PERSONES DISMINUÏDES EN LA SEVA
CAPACITAT D'INTEGRACIÓ SOCIO-LABORAL (A.R.A.P.D.I.S.)**

BALANÇ DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

ACTIU	31/12/2023	31/12/2022
A) ACTIU NO CORRENT	4.600.075,57	4.810.940,72
I. Immobilitzat intangible	10.078,68	10.558,68
II. Immobilitzat material	4.485.399,49	4.695.784,64
III. Inversions immobiliàries	0	0
IV. Béns del patrimoni cultural	0	0
V. Inversions en entitats del grup i associacions a llarg termini	94.597,40	94.597,40
VI. Inversions financeres a llarg termini	10.000,00	10.000,00
B. ACTIU CORRENT	2.005.891,72	1.702.351,54
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	108.316,61	0
II. Existències	0	0
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activ. i altres ctes a cobrar	1.673.999,97	1.654.628,09
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	5.820,00	-435,00
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades	0	0
3. Patrocinadors	0	0
4. Altres deutors	1.668.179,97	1.655.063,09
5. Personal	0	0
6. Actius per impost corrent i altres crèdits amb les administracions públiques	0	0
7. Fundadors i socis per desemborsaments pendents	0	0
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini	0	0
V. Inversions financeres a curt termini	0	0
VI. Periodificacions a curt termini	0	0
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	223.575,14	47.723,45
TOTAL ACTIU (A+B)	6.605.967,29	6.513.292,26



ASSOCIACIÓ PER LA REHABILITACIÓ I ADAPTACIÓ DE PERSONES DISMINUÏDES EN LA SEVA CAPACITAT D'INTEGRACIÓ SOCIO-LABORAL (A.R.A.P.D.I.S.)

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONI NET	5.413.050,80	5.109.298,88
A-1) Fons propis	3.105.632,85	2.785.741,90
I. Fons dotacionals o fons socials	1.433.362,83	1.433.362,83
1. Fons dotacionals o fons socials	1.433.362,83	1.433.362,83
2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar.	0	0
II. Fons especials	0	0
III. Excedents d'exercicis anteriors	1.352.379,07	1.086.103,39
IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	0	0
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	319.890,95	266.275,68
VI. Aportacions per a compensar pèrdues	0	0
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	2.307.417,95	2.323.556,98
B) PASSIU NO CORRENT	831.210,55	992.423,38
I. Provisions a llarg termini	0	0
II. Deutes a llarg termini	831.210,55	992.423,38
1. Deutes amb entitats de crèdit	831.210,55	988.759,02
2. Altres deutes a llarg termini	0,00	3.664,36
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini	0	0
IV. Passius per impost diferit	0	0
V. Periodificacions a llarg termini	0	0
C) PASSIU CORRENT	361.705,94	411.570,00
I. Provisions a curt termini	0	0
II. Deutes a curt termini	207.418,02	328.515,93
1. Deutes amb entitats de crèdit	164.683,02	268.653,91
2. Altres deutes a curt termini	42.735,00	59.862,02
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	0	0
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	154.287,92	83.054,07
1. Proveïdors	37.457,80	36.494,13
2. Creditors varis	66.354,66	1.337,67
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)	20.000,00	10.000,08
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les administracions públiques	30.475,46	35.222,27
5. A compte d'usuaris	0	0
V. Periodificacions a curt termini	0	0
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	6.605.967,29	6.513.292,26



**ASSOCIACIÓ PER LA REHABILITACIÓ I ADAPTACIÓ DE PERSONES DISMINUÏDES EN LA SEVA
CAPACITAT D'INTEGRACIÓ SOCIO-LABORAL (A.R.A.P.D.I.S.)**

COMPTE DE RESULTATS EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

	31/12/2023	31/12/2022
1. Ingressos per les activitats	1.463.450,37	1.366.039,24
a) Vendes i prestacions de serveis	1.367.657,24	1.275.355,55
d) Subvencions, donacions i altres ingressos	94.793,13	77.506,41
e) Donacions i altres ingressos per a activitats	1.000,00	13.177,28
2. Ajuts concedits i altres despeses	-59.700,00	-43.543,00
a) Ajuts concedits	-59.700,00	-43.543,00
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs	0	0
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu	0	0
5. Aprovisionaments	-99.772,25	-106.957,76
6. Altres ingressos de les activitats	6.000,00	6.545,00
a) Ingressos per arrendaments	6.000,00	6.545,00
b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0	0
7. Despeses de personal	-605.723,05	-519.732,23
8. Altres despeses d'explotació	-230.929,44	-259.116,30
a) Serveis exteriors	-174.083,55	-170.957,22
a1) Recerca i desenvolupament		0
a2) Arrendaments i cànon	-3.111,66	-4.250,40
a3) Reparacions i conservació	-18.329,06	-22.829,87
a4) Serveis professionals independents	-43.189,11	-28.978,19
a5) Transports	0	
a6) Primes d'assegurances	-14.124,77	-15.018,94
a7) Serveis bancaris		
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		
a9) Subministraments	-36.063,69	-51.410,70
a10) Altres serveis	-59.265,26	-48.469,12
b) Tributs	-56.845,89	-88.159,08
c) Pèrdues i deteriorament i var. de prov. per op. de les activitats	0	0
d) Altres despeses de gestió corrent	0	0
9. Amortització de l'immobilitzat	-204.988,01	-199.634,16
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	73.139,03	67.376,57
11. Excés de provisions	0	0
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	0,00	-44.117,72
a) Deterioraments i pèrdues	0,00	-44.117,72
13. Altres resultats	31.704,82	35.107,50
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	373.181,47	301.967,14
14. Ingressos financers	0	0
15. Despeses financeres	-53.290,52	-35.691,46
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0	0
17. Diferències de canvi	0	0
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instr. financers	0	0
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)	-53.290,52	-35.691,46
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)	319.890,95	266.275,68
19. Impostos sobre beneficis	0	0
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	319.890,95	266.275,68



ASSOCIACIÓ PER LA REHABILITACIÓ I ADAPTACIÓ DE PERSONES DISMINUÏDES EN LA SEVA CAPACITAT D'INTEGRACIÓ SOCIO-LABORAL (A.R.A.P.D.I.S.)

	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
A) Resultat del compte de resultats	319.890,95	266.275,68
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0	0
1. Actius financers disponibles per a la venda	0	0
2. Altres ingressos/despeses	0	0
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0	0
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	57.000,00	38.000,02
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustaments	0	0
V. Efecte impositiu	0	0
VI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0	0
B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I + II + III + IV + V + VI)	57.000,00	38.000,02
Transferències al compte de resultats		
VII. Per valoració d'instruments financers	0	0
1. Actius financers disponibles per a la venda	0	0
2. Altres ingressos/despeses	0	0
VIII. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0	0
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	-73.139,03	-67.376,59
X. Efecte impositiu	0	0
XI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0	0
C) Total transferències al compte de resultats (VII + VIII + IX + X + XI)	-73.139,03	-67.376,59
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)	303.751,92	236.899,11

