

**INFORME D'AUDITORIA  
DELS COMPTES ANUALS TANCATS  
A 31 DE DESEMBRE DE 2014 DE:**

**ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT**

## **INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS**

A l'assemblea d'associats de l' ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

### **Informe sobre els comptes anuals**

Hem auditat els comptes anuals adjunts de l' ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2014, el compte de resultats i la memòria corresponents a l'exercici tancat en aquesta data.

#### *Responsabilitat de la Junta Directiva en relació als comptes anuals*

La Junta Directiva és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l' ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

#### *Responsabilitat de l'auditor*

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


Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar les esmentades valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt.

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

## Opinió

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l' ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT al 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici tancat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

FORWARD ECONOMICS, S.L.P  
C/ Pau Claris 172, 2on 2a  
08037 Barcelona  
ROAC N°: S-1287

  
Gonçal Fàbregas Alegret  
Barcelona, 25 de març de 2015

## ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2014  
(Expressat en Euros)

ACTIU	NOTA	31.12.14	31.12.13
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>1.181.071,39</b>	<b>1.239.614,91</b>
I. Immobilitzat intangible	5	19.907,83	31.260,39
5. Aplicacions informàtiques		19.907,83	31.260,39
III. Immobilitzat material	6	937.349,83	965.461,86
1. Terrenys i construccions		721.812,64	741.478,01
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		215.537,19	223.983,85
VI. Inversions financeres a llarg termini	8.1	223.813,73	242.892,66
1. Instruments de patrimoni		2.703,50	2.053,50
5. Altres actius financers		221.110,23	240.839,16

<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>8.671.409,06</b>	<b>9.619.252,75</b>
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.1	5.891.857,84	4.531.141,19
1. Clients per vendes i prestació de serveis		5.384.301,42	3.666.836,12
3. Deutors variis	8.1	45.080,15	38.770,06
6. Altres crèdits amb Administracions Públiques	9	462.476,27	825.535,01
V. Inversions financeres a curt termini	8.1	253.017,48	338.027,24
1. Instruments de patrimoni		145.268,77	170.728,94
5. Altres actius financers		107.748,71	167.298,30
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	8.1	2.526.533,74	4.750.084,32
1. Tresoreria		2.526.533,74	4.750.084,32

**TOTAL ACTIU (A+B)** **9.852.480,45** **10.858.867,66**

Les notes de la Memòria adjunta són part integrant dels Comptes Anuals a 31 de Desembre de 2014.



## PATRIMONI NET I PASSIU

A) PATRIMONI NET	NOTA	31.12.14	31.12.13
A-1) Fons propis	8.3	6.614.435,10	7.716.449,23
I. Dotació fundacional/Fons social		2.704,55	2.704,55
1. Dotació fundacional/Fons social		2.704,55	2.704,55
II. Reserves		7.713.744,68	7.010.233,07
2. Altres reserves		7.713.744,68	7.010.233,07
IV. Excedents de l'exercici	3	-1.102.014,13	703.511,61
A-2) Ajustos per canvis de valor	8.1	7.732,25	4.477,35
I. Actius financers disponibles per la venda		7.732,25	4.477,35
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	12	518.260,81	510.466,29
I. Subvencions		518.260,81	496.366,29
II. Donacions i llegats		0,00	14.100,00

<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>583.985,01</b>	<b>609.807,37</b>
I. Provisions a curt termini	11	84.744,60	44.242,86
II. Deutes a llarg termini	8.1	499.240,41	565.564,51
2. Deutes amb entitats de crèdit		499.240,41	561.364,28
5. Altres passius financers		0,00	4.200,23

<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>2.128.067,28</b>	<b>2.017.667,42</b>
II. Deutes a curt termini	8.1	420.540,91	74.829,10
2. Deutes amb entitats de crèdit		413.501,61	67.881,70
5. Altres passius financers		7.039,30	6.947,40
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	8.1	1.707.526,37	1.942.838,32
1. Proveïdors		130.507,52	213.033,53
3. Creditors variis		160.958,04	163.885,93
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		395.515,22	565.812,42
6. Altres deutes amb Administracions Públiques	9	1.020.545,59	1.000.106,54

**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)** **9.852.480,45** **10.858.867,66**



# ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

COMPTE DE RESULTATS CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2014  
(Expressat en Euros)

	NOTA	( Deure) - Haver	
		31.12.14	31.12.13
<b>A) Excedent de l'exercici</b>			
1. Ingressos de l'activitat pròpia	10/12	35.382.823,90	25.396.196,06
d) Subvencions imputades a l'excedent de l'exercici		846.324,51	870.379,45
e) Donacions i llegats imputats a l'excedent de l'exercici		107.216,47	67.553,92
g) Prestació de serveis		34.429.282,92	24.458.262,69
2. Despeses per ajuts i altres		(26.697,95)	(1.201,40)
a) Ajuts monetaris		(752,42)	(708,00)
d) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats		(25.945,53)	(493,40)
5. Aprovisionaments	10	(714.904,88)	(756.373,97)
6. Altres ingressos de l'activitat		8.423,06	508,68
7. Despeses de personal		(33.812.061,80)	(22.319.148,61)
a) Sous, salaris i assimilats		(25.998.329,83)	(17.081.030,53)
b) Càrregues socials	10	(7.813.731,97)	(5.238.118,08)
8. Altres despeses de l'activitat		(1.867.714,80)	(1.618.142,30)
a) Serveis exteriors		(1.862.383,29)	(1.611.006,50)
b) Tributs		(5.331,51)	(7.135,80)
9. Amortització de l'immobilitzat		(117.024,57)	(106.875,30)
10. Subvencions, donacions i llegats de capital traspasats a l'excedent de l'exercici	12	0,00	16.632,77
a) Subvencions de capital traspasades a l'excedent de l'exercici		0,00	9.987,96
b) Donacions i llegats de capital traspasats a l'excedent de l'exercici		0,00	6.644,81
Altres resultats	10	21.657,97	49.813,46
<b>A.1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT</b>		<b>(1.125.499,07)</b>	<b>661.409,39</b>
13. Ingressos financers	8.2	36.441,82	56.724,92
b) De valors negociables i altres instruments financers		36.441,82	56.724,92
b2) De tercers		36.441,82	56.678,92
14. Despeses financers	8.2	(11.839,74)	(14.622,70)
b) Per deutes amb tercers		(11.839,74)	(14.622,70)
16. Diferències de canvi		(1.117,14)	0,00
<b>A.2) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES</b>		<b>23.484,94</b>	<b>42.102,22</b>
<b>A.3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(1.102.014,13)</b>	<b>703.511,61</b>
18. Impost sobre beneficis		0,00	0,00
<b>A.4) Variació del patrimoni net reconeguda a l'excedent de l'exercici</b>		<b>(1.102.014,13)</b>	<b>703.511,61</b>
<b>B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>			
1. Actius financers disponibles per la venda		3.254,90	3.166,64
3. Subvencions rebudes		868.219,03	720.038,78
4. Donacions i llegats rebuts		93.116,47	49.114,12
6. Efecte impositiu			0,00
<b>B.1) Variació del patrimoni net per ingressos i despeses reconeguts directament al patrimoni net</b>		<b>964.590,40</b>	<b>772.319,54</b>
<b>C) Reclassificacions a l'excedent de l'exercici</b>			
1. Actius financers disponibles per la venda		0,00	0,00
3. Subvencions rebudes		(846.324,51)	(887.012,22)
4. Donacions i llegats rebuts		(107.216,47)	(49.114,12)
5. Efecte impositiu		0,00	0,00
<b>C.1) Variació del patrimoni net per reclassificacions a l'excedent de l'exercici</b>		<b>(953.540,98)</b>	<b>(936.126,34)</b>
<b>D) Variacions de patrimoni net per ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>		<b>11.049,42</b>	<b>(163.806,80)</b>
<b>E) Ajustos per canvis de criteri</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F) Ajustos per errors</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) Variacions en la dotació fundacional o fons social</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>H) Altres variacions</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I) RESULTAT TOTAL, VARIACIÓ DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI</b>		<b>(1.090.964,71)</b>	<b>539.704,81</b>

Les notes de la Memòria adjunta són part integrant dels Comptes Anuals a 31 de Desembre de 2014

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 1

#### ACTIVITAT DE L'ENTITAT

##### A.- CONSTITUCIÓ

L'Entitat ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT, va ser fundada el 3 de Maig de 1990 i els Estatuts ven ser incorporats al Registre Nacional d'Associacions del "Ministeri de l'Interior" amb el número de protocol 97212, segons resolució del Ministeri d'Interior del 16 d'octubre de 1991. L'última modificació d'estatuts es va acordar l'any 2011 per reforçar el caràcter estatal de l'Entitat i ha estat inscrita i dipositada al Registre Nacional d'Associacions amb data 27 de Març de 2012.

##### B.- LEGISLACIÓ APLICABLE

L'Entitat es regeix pels Estatuts incorporats al Registre Nacional d'Associacions del Ministeri de l'Interior; pels acords dels Organismes Socials i altres normes interiors que les desenvolupen, per la Llei Orgànica 1/2002, del 22 de març, reguladora del Dret d'Associació, per la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de Règim Fiscal de les Entitats sense Afany de lucre i dels Incentius Fiscals al Mecenatge, per l'Ordre de 15 de juliol de 1987 sobre el Registre d'Entitats, Serveis i Establiments Socials de la Direcció General d'Assumptes Socials del Departament de Benestar Social de la Generalitat de Catalunya i per altres disposicions complementàries; per les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat per a les entitats sense afany de lucre, aprovat pel Reial Decret 1491/2011, del 24 d'Octubre, el text refós del qual es recull en la resolució del 26 de maig de 2013 del Institut de Comptabilitat i Auditoria de comptes.

The image shows three handwritten signatures in blue ink. The first signature is on the left, the second is in the middle, and the third is on the right. The signatures are stylized and difficult to read.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 1

#### INFORMACIÓ GENERAL

(continuació)

#### **C.- OBJECTE SOCIAL, DURADA I ÀMBIT D'APLICACIÓ**

L'Entitat és una associació sense afany de lucre, el seu objecte és investigar temes relacionats amb el Benestar Social i fomentar un model de convivència social, compromès i solidari, per millorar la qualitat de vida de les persones i facilitar la integració social dels grups desafavorits o en risc d'exclusió.

La durada de l'Associació s'estableix per temps indefinit, podent dissoldre's, a més de per les causes establertes per la llei, per acord adoptat per l'Assemblea General, convocada a tal fi amb caràcter extraordinari i amb aprovació per majoria dels dos terços dels socis/es.

L'associació és d'àmbit estatal, mantenint la majoria d'activitats en territori català, podent establir-se òrgans d'enllaç o vincles d'apropament amb altres entitats estrangeres, especialment europees.

#### **D.- ACTIVITATS DESENVOLUPADES I SERVEIS PRESTATS EN L'EXERCICI**

1. Relació, característiques i descripció de cada activitat i/o servei:

#### DROGODEPENDÈNCIES

- ❖ CAS – Centres d'Atenció i Seguiment a les Drogodependències (CAS de Sants, CAS de Sarrià, CAS Baluard i CAS Prat del Llobregat (UTE) de Barcelona)
- ❖ Programa DRAC. Assessorament en drogodependències en municipis de la Comarca d'Osona
- ❖ UM - Unitat Mòbil per usuaris/es de drogues de Barcelona
- ❖ Suport Vacunació escolar Sarrià Sant Gervasi, Pedralbes curs 2013/2014
- ❖ Energy Control. Programa de prevenció i informació de drogues en espais d'oci
- ❖ T Prevenció del consum intensiu d'alcohol en adolescents i joves d'Antequera
- ❖ Tallers de prevenció de drogodependències en població adolescent

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 1

#### INFORMACIÓ GENERAL

(continuació)

- ❖ PINS - Connecting and improving peer intervention in nightlife settings on EU level

#### INCLUSIÓ I POBRESA

- ❖ SAIER – Servei d'Atenció al Immigrant Estranger i Refugiat de Barcelona
- ❖ Servei de Traducció i Mediació Intercultural de Barcelona
  - ❖ Hospitalet Acull
  - ❖ INSER-LAB – Inserció amb el Centre Municipal d'Acollida d'Animals
  - ❖ Empleabilitat i inserció laboral amb drogodependents
  - ❖ CAMS – Casa d'acollida per a persones afectades pel VIH/sida
  - ❖ SOVA – Servei de Suport a la Vida Autònoma
  - ❖ Escola de Salut per a la prevenció del VIH/sida
  - ❖ Segones Oportunitats: Vivendes per la Inclusió
  - ❖ “Anem per feina” – Projecte d'inclusió sociolaboral.
  - ❖ Autorealitzat: Eines d'autorealització i d'intervenció
  - ❖ Ocupabilitat i inserció laboral amb drogodepenents

#### INFANCIA I FAMILIA

- ❖ SIE – Servei de Centre d'Intervenció especialitzat per a dones víctimes de la violència masclista i als seus fills/es de la comarca del Baix Llobregat
- ❖ SAS – Servei d'Atenció Socioeducativa, de l'Agència per l'Abordatge Integral del Treball Sexual (ABITS)





# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 1

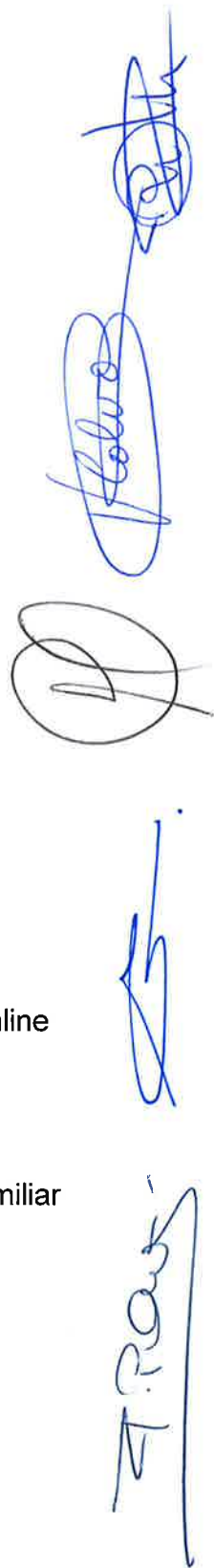
#### INFORMACIÓ GENERAL

(continuació)

- ❖ CAF – Centro de Atención a las Familias CAF1, CAF 2, CAF4 y CAF 6 de Madrid
- ❖ CAEF – Centro de Atención y Encuentro Familiar Alcorcón – Móstoles
- ❖ Espai Municipal d'Infància 0-3 Petit Drac de Barcelona
- ❖ Servei de Suport a la Família i a la Petita Infància La Lluna i la Pruna
- ❖ Espai Familiar de Petita Infància El Gornal
- ❖ CDIAP – Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç de l'Alta Ribagorça
- ❖ PREINFANT – Servei d'Acompanyament a la maternitat
- ❖ PREINFANT Vivenda – Pisos de suport maternoinfantil
- ❖ PREINFANT - WEB recolzament a adolescents embarassades: atenció online per adolescents
- ❖ LARIS – Servei d'Atenció, tractament i prevenció de la violència familiar
- ❖ LARIS Infància – Servei d'Atenció a la infància en contextos de violència familiar
- ❖ Tallers de prevenció de la violència de gènere en població adolescent

#### SERVEIS D'ATENCIÓ A DOMICILI

- ❖ SAD - Servei d'Atenció Domiciliaria de Barcelona Zona 2
- ❖ SAD - Servei d'Atenció Domiciliaria de Barcelona Zona 4
- ❖ SAD Mataró
- ❖ SAD Sant Vicenç dels Horts
- ❖ SAD Pozuelo de Alarcón



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 1

#### INFORMACIÓ GENERAL

(continuació)

#### PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA

- ❖ Centre de Dia per a la gent gran Casa Bloc de Barcelona
- ❖ Vivendes amb serveis per a gent gran Joan Torras de Barcelona, Santa Caterina, Campo Sagrado, Reina Amàlia I, Reina Amàlia II i Navas de Tolosa de Barcelona
- ❖ Temps per a tu
- ❖ Residència assistida i Centre de Dia per a la gent gran Sant Pere Claver de Verdú (Lleida)
- ❖ Residència i Centre de Dia Pont de Suert
- ❖ Equipament Pont de Suert
- ❖ Servei de Recolzament a la autonomia en la pròpia llar en Catalunya
- ❖ Servei de primera atenció per a la gent gran de Mataró
- ❖ Espais Socials de la Obra Social de CatalunyaCaixa (BCN-Sagrada Família, l'Hospitalet-la Torrassa, Lleida, Mollerussa)

#### VOLUNTARIAT I PARTICIPACIÓ COMUNITARIA

- ❖ Foment del Voluntariat
- ❖ Programa de Formació i coordinació del voluntariat social en drogodependències
- ❖ Escola de Voluntaris d'ABD
- ❖ Construint Veus

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 1

#### INFORMACIÓ GENERAL

(continuació)

#### INVESTIGACIÓ

Des de l'anàlisi social, ABD busca comprendre els processos socials d'exclusió, conèixer els grups de major vulnerabilitat i identificar les seves necessitats, però el nostre objectiu es promoure accions. La investigació es en sí mateixa transformadora. En aquest sentit, les propostes metodològiques busquen ser un medi per aproximar-se als actes socials, possibilitar la reflexió i acció conjunta, consolidar la participació en l'anàlisi de la seva realitat i sentir-se protagonistes de les transformacions socials que la impulsen o la afecten.

#### FORMACIÓ

En ABD disposem d'un Programa Anual de Formació continua per millorar els serveis i la consecució de la missió de l'entitat. Per això, aportem als i a les professionals la formació complementària necessària per a realitzar la seva tasca amb majors graus de coneixements teòrics i tècnics.

#### DIFUSIÓ I SENSIBILITZACIÓ

- ❖ Aparició en Mitjans de Comunicació
- ❖ Divulgació a través d'assistència a Congressos, Jornades, Seminaris..
- ❖ Assessoraments tècnics i actes de Relacions Públiques
- ❖ Campanyes de sensibilització pròpies i en col·laboració amb altres organismes

#### 1. Centres o establiments on l'entitat desenvolupa les seves activitats:

- 1 Local centre de tractament de drogodependències (Cas Sants).
- 1 Local centro de tractament de drogodependències (Cas Sarrià).
- 1 Local compartit pel Programa Energy Control i el Servei de Mediació Intercultural i Comunitària.
- 1 Pis (Energy Control-Mallorca), cedit per la Fundación Rose-Caja Mediterráneo.
- 1 Local pel Programa Energy Control en Andalusia.
- 1 Local (Sala Baluard) de l'Agència de Salut Pública de l'Ajuntament de Barcelona.
- 1 Unitat mòbil de l'Agència de Salut Pública de l'Ajuntament de Barcelona
- 1 Pis (CAMS) per a persones amb VIH/SIDA i problemes d'exclusió social per falta de recursos econòmics.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 1

#### INFORMACIÓ GENERAL

(continuació)

- 1 Pis de Suport a la Vida Autònoma (SOVA) persones amb VIH/SIDA i problemes de exclusió social por falta de recursos econòmics
- 1 Servei de primer contacte, recepció, informació i derivació a immigrants (SAIER), de l'Ajuntament de Barcelona.
- 11 Pisos cedits per la Empresa Municipal de la Vivienda de Madrid (Segundas Oportunitades)
- 1 Local situat en el Municipi de Madrid, de l'Ajuntament de Madrid. CAF-1
- 1 Local situat en el Municipi de Madrid, CAF-2
- 1 Local situat en el Municipi de Madrid, CAF-4
- 1 Local situat en el Municipi de Madrid, de l'Ajuntament de Madrid. CAF-6
- 1 Local situat a Móstoles (CAEF)
- 1 Local situat a Alcorcón (CAEF)
- 1 Local (Espai Municipal Infantil Petit Drac), de l'Ajuntament de Barcelona.
- 1 Local (SIE), pel Servei d'Intervenció Especialitzada per a dones que pateixen violència masclista i els seus fills i filles, de la Generalitat de Catalunya.
- 1 Local pel servei de suport a la família i a la petita infància en l'Hospitalet de Llobregat (Casa dels Arbres), de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.
- 1 Espai pel Servei d'Abordatge Integral del treball Sexual (Àbits), de l'Ajuntament de Barcelona.
- 1 Pis pel servei PREINFANT
- 1 Pis (PREINFANT -Madrid), cedit per la Fundació Rose-Caja Mediterráneo.
- 1 Pis (Pis PREINFANT -Barcelona), cedit per la Fundación Rose-Caja Mediterráneo.
- 1 Residència per a persones majors (Res. Sant Pere Claver), de la Generalitat de Catalunya.
- 1 Residència per a persones majors (Res. Pont de Suert), de la Generalitat de Catalunya.
- 1 Local pel centre de dia (Casa Bloc), per a l'atenció de persones majors, de l'Ajuntament de Barcelona.
- 2 Pisos pel Servei d'Atenció Domiciliària (Sad 2 i SAD 4 de Barcelona), de l'Ajuntament de Barcelona.
- 1 Local Sant Vicenç dels Horts
- 1 Local Pozuelo de Alarcón
- 1 Vivenda amb Serveis per a gent gran Santa Caterina de l'Ajuntament de Barcelona.
- 1 Vivenda amb Serveis per a gent gran Campo Sagrado de l'Ajuntament de Barcelona.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 1

#### INFORMACIÓ GENERAL

(continuació)

- 1 Vivenda amb Serveis per a gent gran Navas de Tolosa de l'Ajuntament de Barcelona.
- 1 Vivenda amb Serveis per a gent gran Reina Amàlia I de l'Ajuntament de Barcelona.
- 1 Vivenda amb Serveis per a gent gran Reina Amàlia II de l'Ajuntament de Barcelona.
- 1 Vivenda amb Serveis per a gent gran Joan Torras de l'Ajuntament de Barcelona.
- 1 Local per a oficines, (Seu ABD) de 450 m2
- 1 Local per a oficines,(Seu Madrid).
- 1 Local Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç de l'Alta Ribagorça
- 1 Local Equipament Alta Ribagorça

#### 2. Titularitat o relació jurídica (propietat, arrendament...):

- 1. Cas de Sants. Local de l'Agència de Salut Pública - Ajuntament de Barcelona.
- 2. Cas de Sarrià. Local de l'Agència de Salut Pública - Ajuntament de Barcelona.
- 3. Energy Control-Mediació Intercultural i Comunitaria. Barcelona (Arrendament).
- 4. Energy Control-Mallorca. Cedit per la Fundació Rose-Caja Mediterráneo.
- 5. Energy Control-Andalucía. (Arrendament).
- 6. Sala Baluard. Local de l'Agència de Salut Pública – Ajuntament de Barcelona.
- 7. Unitat Mòbil de l'Agència de Salut Pública – Ajuntament de Barcelona.
- 8. Pis CAMS i SOVA (Arrendament).
- 9. SAIER. 2 locals de l'Ajuntament de Barcelona.
- 10. CAF-1. (Arrendament).
- 11. CAF-2. (Arrendament).
- 12. CAF-4. (Arrendament).
- 13. CAF-6. (Arrendament).
- 14. Local situat a Móstoles de la Comunidad de Madrid
- 15. Local situat a Alcorcón de la Comunidad de Madrid
- 16. Petit Drac. Local de l' Ajuntament de Barcelona.
- 17. CIE. Local de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.
- 18. Casa dels Arbres. Local de l'Ajuntament de Hospitalet.
- 19. Àbits. Local de l'Ajuntament de Barcelona.
- 20. Piso Pre-infants. (Arrendament).
- 21. Pre-infant-Madrid. Cedit per la Fundació Rose-Caja Mediterráneo.
- 22. Pis Pre-infant-Barcelona. Cedit per la Fundació Rose-Caja del Mediterráneo.
- 23. Pisos Segundas Oportunitades Madrid. Pisos cedits per la Empresa Municipal de la Vivienda de Madrid (Segundas Oportunitades)
- 24. Residencia Sant Pere Claver. Local de la Generalitat de Catalunya.
- 25. Casa Bloc. Local de l'Ajuntament de Barcelona.
- 26. SAD de Barcelona. Pisos zona 2 i Zona 4 (Arrendament).

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 1

#### INFORMACIÓ GENERAL

(continuació)

27. Sta. Caterina. Vivendes de l' Ajuntament de Barcelona.
28. Campo Sagrado. Vivendes de l' Ajuntament de Barcelona.
29. Navas de Tolosa. Vivendes de l' Ajuntament de Barcelona.
30. Reina Amalia I. Vivendes de l' Ajuntament de Barcelona.
31. Reina Amalia II. Vivendes de l' Ajuntament de Barcelona.
32. Joan Torras. Vivendes de l' Ajuntament de Barcelona.
33. Seu ABD-Barcelona. Propietat.
34. Seu ABD-Madrid. Propietat.
35. Local Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç del Consell Comarcal d'Alta Ribagorça
36. Local Equipament Alta Ribagorça

Handwritten signatures in blue ink on the right side of the page. From top to bottom: a signature that appears to be 'A. Colera', a signature that appears to be 'P. P. P.', a signature that appears to be 'A. P. P.', and a signature that appears to be 'A. P. P.'.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 1

### INFORMACIÓ GENERAL

(continuació)

#### Localització:

Servei	Adreça
Seu ABD-Barcelona	C/Quevedo 2 baixos . 08012 Barcelona
Seu ABD- Madrid	P. de la Dirección , 69 28039 Madrid
Seu Andalucía	C. Nueva, 26 bajos 29200 Antequera
Seu Balears	C. Gabriel Llabrés, 9 2n 1a 07007 Palma de Mallorca
CAS Sants	C. Comptes de Bell-Lloch, 138. 08014 Barcelona
CAS Sarrià	C. Dalmases, 76 08017 Barcelona
CAS El Prat de Llobregat (UTE)	C. Riu Cardene s/n 08820 Prat de Llobregat
CAS Baluard	Pl. Blanquena, s/n 08001 Barcelona
Energy Control	Llibertat, 18. 08012 Barcelona
Unitat Mòbil	C/Mecànica, 14 Barcelona
SOVA	C Montsant, 22 bloc 1 esc B -3 08031 Barcelona
CAMS	C/Copons 3-5 principal 2ª 08002 Barcelona
SAIER	Avd. Parl.llel. 202-204. 08015 Barcelona C/Font Honrada, 8-10, 08004 Barcelona
CAF 1	Paseo del Rafael Calvo, 8. 28010 Madrid
CAF2	C. Antonio Morejón, 4 local 28043 Madrid
CAF4	Conde Rodríguez San Pedro, 59 28053 Madrid
CAF6	C/Buitrago de Lozoya, 22 1ª planta. Edificio San Vicente de Paul 28053 Madrid
Petit Drac	Via Augusta 327 08017 Barcelona
SIE	C/Pou de Sant Pere, 8 , 08980 Sant Feliu de Llobregat C. Flalguera, 6 08980 Sant Feliu de Llobregat
Espai Familiar i de Joc Sant Feliu de Llobregat	Riera Pahissa, 30-32 Carretera Sanson, 17 C. Jaume Ribes 31-33
SAS-ABITS	C/València, 344 entresol 08009 Barcelona
Pis Materno Infantil. Madrid	C/Yébenes, 207 5ª A Madrid
Pis Materno Infantil. Barcelona	C. Aprestadora, 35 2n 3a, 08902 Hospitalet de Llobregat
Pis Materno Infantil Barcelona 2	Avenida Severo Ochoa núm. 29 Entresuelo 1a 28047 Madrid
CAEF Alcorcón-Móstoles	Avd. de los Castillos, s/n 2ª planta 28925 Pintor Velázquez 19, pt 28935 Móstoles
Residència Sant Pere Claver. Verdú	Molí de Vent s/n. 25340 Verdú
Front Office Mataró	Av. Puig i Cadafach, 101 08303 Mataró
Centre de Dia Casa Bloc	Almirall Proixida, 1, 08030 Barcelona
Habitages Santa Caterina	C. Colomines, 3-5, 08003 Barcelona
Campo Sagrado	C. Marques de Campo Sagrado, 08015 Barcelona
Navas de Tolosa	C. Navas de Tolosa, 312 08027 Barcelona
Reina Amalia I	C. Reina Amalia 33 08001 Barcelona
Reina Amalia II	C. Lleialtat 33, 08001 Barcelona
Joan Torras	C. Fernando Pessoa, 2-4, 08030
Residència Alta Ribargorça	C. Salancar s/n 25520 Pont de Suert
SAD Barcelona Zona 2	Roselló 18, Barcelona
SAD Barcelona Zona 4	Independència, 384-386, 080241 Barcelona
Sad Mataró	Pasaje Aneto, 10 local 18, 10, 08303
Local magatzem	Mecànica, 20, tda, 3ª escalera A

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 2

#### BASES DE PRESENTACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

##### a) Imatge fidel

Els comptes anuals estan formats pel Balanç, el Compte de Resultats i la present Memòria, formant el conjunt de tots ells una unitat.

Els comptes anuals han estat preparats a partir dels registres comptables de l'Entitat a 31 de Desembre de 2014, seguint els criteris establerts en les normes d'adaptació del Pla de Comptabilitat de les entitats sense afany de lucre, aprovat pel Reial Decret 1491/2011, de 24 d'Octubre, el text refós del qual es recull a la resolució de 26 de març de 2013 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes. L'objecte és mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per mostrar una imatge fidel, no s'hagin aplicat les disposicions legals en matèria comptable.

##### b) Principis comptables

En la preparació dels comptes anuals s'han aplicat els principis comptables generalment acceptats continguts al Pla de Comptabilitat de les entitats sense afany de lucre, aprovat pel Reial Decret 1491/2011, de 24 d'Octubre, el text refós del qual es recull a la resolució de 26 de març de 2013 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 2

#### BASES DE PRESENTACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

(continuació)

##### c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

No hi ha supòsits clau sobre el futur, així com altres dades rellevants sobre l'estimació de la incertesa a la data de tancament de l'exercici que comportin un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius a l'exercici següent.

No hi ha canvis d'estimacions comptables que siguin significatius i que afectin a l'exercici actual o que s'espera que puguin afectar exercicis futurs.

No es té constància de l'existència d'incerteses importants, relatives a fets o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat de que l'Associació segueixi funcionant normalment. Els Comptes Anuals s'han elaborat sota el principi d'empresa en funcionament.

##### d) Comparació de la informació

La Junta Directiva de l'entitat presenta, a efectes comparatius, amb cada partida del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de la memòria, a més de les xifres del present exercici, les corresponents a l'exercici anterior.

##### e) Agrupació de partides

No s'han segregat ni agrupat partides del Balanç ni del Compte de Resultats de forma diferent a les estructures a que es refereix el Pla General de Comptabilitat.

##### f) Elements recollits en diverses partides

Tots els elements estan recollits en les seves partides corresponents.

**ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT**

**MEMÒRIA**

Exercici 2014

**NOTA NÚM. 2**

**BASES DE PRESENTACIÓ DELS ESTATS FINANCERS**

(continuació)

g) Canvis en criteris comptables

No s'han produït ajustos per canvis de criteris comptables en el present exercici, ni en l'exercici anterior.

h) Correcció d'errors

No s'han produït ajustos per correcció d'errors en el present exercici, ni en l'exercici anterior.

## ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

### MEMÒRIA

Exercici 2014

#### NOTA NÚM. 3

#### APLICACIÓ DE RESULTATS

El resultat de l'exercici tancat a 31 de Desembre de 2013 va ser un excedent d'Euros 703.511,61, quedant aprovat per l'Assemblea la distribució que a continuació s'indica. A 31 de Desembre de 2014, el resultat és una pèrdua d'Euros 1.102.014,13; la Junta Directiva proposarà a l'Assemblea la següent distribució:

BASES DE REPARTIMENT	2013 Euros	2014 Euros
- Pèrdues i guanys	703.511,61	-1.102.014,13
<b>TOTAL</b>	<b>703.511,61</b>	<b>-1.102.014,13</b>

APLICACIÓ	2013 Euros	2014 Euros
- Reserves	703.511,61	0,00
- Excedents negatius d'exercicis anteriors	0,00	-1.102.014,13
<b>TOTAL</b>	<b>703.511,61</b>	<b>-1.102.014,13</b>

No hi ha limitacions a l'aplicació dels excedents.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 4

#### NORMES DE VALORACIÓ

##### a) Immobilitzat Intangible

Es determinen com a elements no generadors de fluxos d'efectiu aquells que es posseeixin amb una finalitat diferent a la de generar un rendiment comercial, com poden ser els fluxos econòmics socials que generen aquests actius i que beneficien a la col·lectivitat, això es, el seu benefici social o potencial del servei.

Tots els elements de l'immobilitzat intangible que posseeix l'entitat es qualifiquen com a no generadors de fluxos d'efectiu.

Els elements de l'immobilitzat Intangible es valoren inicialment pel seu preu d'adquisició. Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements es valoren pel seu cost menys l'amortització acumulada, i en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

S'aplica una amortització lineal, prenent com base la vida útil estimada dels béns respectius, d'acord amb els següents percentatges:

	<u>%</u>
Propietat industrial	10
Aplicacions informàtiques	25

##### b) Immobilitzat Material

Es determinen com a elements no generadors de fluxos d'efectiu aquells que es posseeixin amb una finalitat diferent a la de generar un rendiment comercial, com poden ser els fluxos econòmics socials que generen aquests actius i que beneficien a la col·lectivitat, això es, el seu benefici social o potencial del servei.

Tots els elements de l'immobilitzat material que posseeix l'entitat es qualifiquen com a no generadors de fluxos d'efectiu.

Els elements d'immobilitzat material es valoren inicialment pel seu cost d'adquisició. Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements de l'immobilitzat Material es valoren al seu cost menys l'amortització acumulada, i en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament de valor reconegudes.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 4

#### NORMES DE VALORACIÓ

(continuació)

Les despeses per reparació i manteniment que no suposen un increment de la vida útil es registren com a despesa de l'exercici.

Els costos d'ampliació, renovació o millora dels bens de l'immobilitzat no generadors de fluxos d'efectiu seran incorporats al actiu com a major valor del bé sempre i quan suposin un augment de la capacitat de servei del mencionat actiu, donant-se de baixa el valor contable dels elements que s'hagin substituït.

Els béns i elements retirats es comptabilitzen donant de baixa els saldos que presenten els corresponents comptes d'actiu i amortització.

Els elements de l'Immobilitzat Material no generadors de fluxos d'efectiu es donen de baixa en el moment de la seva alienació o disposició per una altre via o quan no s'espera obtenir d'ells en el futur un potencial de servei dels mateixos.

La diferència entre l'import que, si procedeix, s'obtingui de la baixa d'un element de l'Immobilitzat Material, net dels costos de venda, i el seu valor comptable, ha de determinar el benefici o pèrdua originada quan es doni de baixa aquell element, que s'ha d'imputar en el Compte de Resultats quan aquesta es produeix.

El deteriorament del valor d'un actiu no generador de fluxos d'efectiu correspon a una disminució en la utilitat que proporciona l'actiu que l'entitat controla. Aquest es produirà quan el seu valor comptable superi al seu import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. A tal efecte, el seu valor en ús es determinarà per referència al seu cost de reposició. Al menys al tancament de l'exercici, l'entitat avaluarà si existeixen indicis sobre si algun element pugui estar deteriorat; en aquest cas, s'estimaran els seus imports recuperables efectuant les correccions valoratives que procedeixin. Les correccions valoratives per deteriorament dels elements d'immobilitzat material no generadors de fluxos d'efectiu, així com la seva reversió quan les circumstàncies que ho van motivar han deixat d'existir, es reconeixeran com una despesa o un ingrés, respectivament, en el Compte de Resultats. La reversió del deteriorament tindrà com a límit el valor comptable de l'immobilitzat que estaria reconegut a la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 4

#### NORMES DE VALORACIÓ

(continuació)

L'Immobilitzat Material s'amortitza considerant la seva vida útil estimada seguint un sistema lineal i d'acord amb els següents percentatges:

	%
Edificis	4
Utiltatge	20
Instal·lacions	20-25
Mobiliari	10-15
Equips Informàtics	25
Elements de transport	20
Altres immobilitzat	10



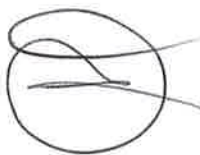
#### c) Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

En el cas d'arrendaments financers es registra un actiu d'acord amb la seva naturalesa, segons es tracti d'un Immobilitzat Material o Intangible, i un passiu financer pel mateix import, que és el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat, i el valor actual al inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats, entre els que s'inclouen el pagament per l'opció de compra i s'exclouen les quotes de caràcter contingent.

La càrrega financera total es distribueix al llarg de la vida de l'arrendament i s'imputa al Compte de Resultats de l'exercici en el moment en el què es merita.

S'apliquen els criteris d'amortització, deteriorament i baixa que correspongui segons la seva naturalesa.

En el cas d'arrendaments operatius, les despeses derivades dels acords es consideren despesa de l'exercici a mida que es meriten i s'imputen al Compte de Resultats.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 4

#### NORMES DE VALORACIÓ

(continuació)

##### d) Instruments financers

Els instruments financers són contractes que donen lloc a un actiu financer a una persona jurídica i a un passiu financer o un instrument de patrimoni per una altra persona jurídica.

Els instruments financers es reconeixen en el Balanç de l'Entitat quan aquesta es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic, conforme a les disposicions del mateix.

A efectes de la seva valoració, els actius financers de l' ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT es classifiquen en les següents categories:

##### 1. Inversions mantingudes fins al venciment

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que, excepte que hi hagi evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha de ser equivalent al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

Posteriorment, els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el Compte de Resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Com a mínim al tancament de l'exercici s'efectuaran les correccions valoratives per deteriorament i la seva reversió, que es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el Compte de Resultats.

Handwritten signatures in blue ink on the right margin of the page, including a signature at the top, a signature in the middle, and a signature at the bottom.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 4

#### NORMES DE VALORACIÓ

(continuació)

#### 2. Préstecs i partides a cobrar

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que excepte evidència en contra, serà el preu de transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Posteriorment, els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el Compte de Resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant, els crèdits amb venciment no superior a un any que s'hagin valorat inicialment pel seu valor nominal, es continuaran valorant per aquest import, excepte que s'hagin deteriorat

Les correccions valoratives per deteriorament i la seva reversió es reconeixen com una despesa o ingrés, respectivament, en el Compte de Resultats.

La classificació entre el curt i llarg termini es realitza tenint en compte el termini previst pel venciment del préstec. Es considera llarg termini el superior a un any.

#### 3. Actius financers disponibles per la venda

Els actius financers disponibles per la venda es valoren inicialment pel seu valor raonable que, excepte que hi hagi una evidència en contra, és el preu de la transacció que ha de ser equivalent al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

Posteriorment, els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu valor raonable. Els canvis que es produeixin en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu es doni de baixa del balanç o es deteriori, moment en el que l'import així reconegut s'imputa al Compte de Resultats.



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 4

#### NORMES DE VALORACIÓ

(continuació)

No obstant, les correccions valoratives per deteriorament de valor i les pèrdues i guanys que resultin per diferències de canvi en actius financers monetaris, en moneda estrangera es registren en el Compte de Resultats.

També es registra en el Compte de Resultats, l'import dels interessos, calculats segons el mètode del tipus d'interès efectiu.

Si el valor raonable no es pot determinar amb fiabilitat es valoren pel seu cost, menys si fos el cas, l'import acumulat de les correccions de valor per deteriorament del valor.

#### 4. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Els actius financers inclosos en aquesta categoria corresponen a l'efectiu de caixa, bancs i dipòsits a la vista d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa.

Les quotes, donatius i altres ajuts similars, procedents de patrocinadors, afiliats o altres deutors, amb un venciment a curt termini, originaran un dret de cobrament que es comptabilitzarà pel seu valor nominal. Si el venciment supera el termini mencionat, es reconeixeran pel seu valor actual. La diferència entre el valor actual i el nominal del crèdit es registrarà com un ingrés financer al compte de resultats d'acord amb el criteri de cost amortitzat. Els préstecs concedits en l'exercici de l'activitat pròpia a tipus d'interès zero o per sota de l'interès de mercat es comptabilitzaran pel seu valor raonable. La diferència entre el valor raonable i l'import entregat es reconeixerà, en el moment inicial, com una despesa en el compte de resultats d'acord amb la seva naturalesa. Després del seu reconeixement inicial, la reversió del descompte practicat es comptabilitzarà com un ingrés financer al compte de resultats. Al menys al tancament de l'exercici, hauran d'efectuar-se les correccions valoratives necessàries sempre i quan existeixi evidència objectiva que s'ha produït un deteriorament de valor en aquests actius. A tal efecte, seran d'aplicació els criteris recollits al Pla General de Comptabilitat, per reconèixer el deteriorament dels actius financers que es comptabilitzen aplicant el criteri del cost amortitzat.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 4

#### NORMES DE VALORACIÓ

(continuació)

A efectes de la seva valoració els passius financers d' ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT es classifiquen en les següents categories:

#### 1. Dèbits i partides a pagar

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que, excepte evidència en contra, és el preu de transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustada pels costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

Els dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les fiances i els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Posteriorment, els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el Compte de Resultats, aplicant el tipus d'interès efectiu.

No obstant, els dèbits amb venciment no superior a un any que s'hagin valorat inicialment pel seu valor nominal, es continuaran valorant per aquest import.

Les correccions valoratives per deteriorament i la seva reversió es reconeixen com una despesa o ingrés, respectivament, en el Compte de Resultats.

La classificació entre el curt i el llarg termini es realitza tenint en compte el termini previst en el venciment del deute. Es considera deute a llarg termini aquella que té venciment superior a un any.



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 4

#### NORMES DE VALORACIÓ

(continuació)

Els ajuts i altres assignacions concedits per l'entitat als seus beneficiaris, amb venciment a curt termini, originaran el reconeixement d'un passiu pel seu valor nominal. Si el venciment supera el termini mencionat, es reconeixeran pel seu valor actual. La diferència entre el valor actual i el nominal del debit es comptabilitzarà com una despesa financera al compte de resultats d'acord amb el criteri de cost amortitzat. Si la concessió de l'ajuda es pluriennal, el passiu es registrarà pel valor actual de l'import compromès en ferm de forma irrevocable i incondicional. S'aplicarà aquest mateix criteri en aquells casos en els quals la prolongació de l'ajut no estigui sotmesa a avaluacions periòdiques, sinó al compliment de tràmits formals i administratius.

#### e) Impost sobre beneficis

Segons el que disposa la Llei 49/2002 del 23 de Desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge, l'associació està exempta de l'Impost sobre Societats.

Segons aquest règim, l'Entitat gaudeix de l'exempció del impost sobre beneficis pels resultats obtinguts en l'exercici per les activitats que constitueixen el seu objecte social o finalitat específica, així com pels seus increments patrimonials derivats tant d'adquisicions com de transaccions a títol lucratiu, sempre que les unes i les altres s'obtinguin o es realitzin en compliment de la seva finalitat específica.

#### f) Ingressos i despeses

##### Despeses:

Les despeses realitzades per l'entitat es comptabilitzaran al compte de resultats de l'exercici en el què s'incorren, al marge de la data en la qual es produeixi el corrent financer. En particular, els ajuts atorgats per l'entitat es reconeixeran en el moment en el qual s'aprovi la concessió.

En ocasions, el reconeixement d'aquestes despeses es difereix a l'espera que es completin algunes circumstàncies necessàries pel seu meritament, que permetin la seva consideració definitiva en el Compte de Resultats.

Handwritten signatures and initials in blue ink on the right margin of the page. There are three distinct signatures: a large, stylized one at the top, a circular one in the middle, and a vertical one at the bottom.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 4

#### NORMES DE VALORACIÓ

(continuació)

Aquestes regles són aplicables als següents casos:

- a) Quan el corrent financer es produeixi abans que el corrent real, l'operació en qüestió donarà lloc a un actiu, que serà reconegut com una despesa quan es perfeccioni el fet que determina aquest corrent real.
- b) Quan el corrent real s'estengui per períodes superiors a l'exercici econòmic, a cadascun dels períodes s'ha de reconèixer la despesa corresponent, calculada amb criteris raonables, sense perjudici del què s'ha indicat per a les despeses de caràcter pluriennal.

Els ajuts atorgats en ferm per l'entitat i altres despeses compromeses de caràcter pluriennal es comptabilitzaran en el compte de resultats de l'exercici en el qual s'aprovi la seva concessió amb abonament a un compte de passiu, pel valor actual del compromís assumit.

Els desemborsaments relacionats amb l'organització d'esdeveniments futurs (exposicions, congressos, conferències...) es reconeixeran al compte de resultats de l'entitat com una despesa en la data en la qual s'incorren, excepte que estiguessin relacionats amb l'adquisició de béns de l'immobilitzat, drets per organitzar l'esmentat esdeveniment o qualsevol altre concepte que compleixi la definició d'actiu.

#### Ingressos:

En la comptabilització dels ingressos en compliment dels fins de l'entitat es tindran en compte les següents regles:

- a) Els ingressos per lliuraments de béns o prestació de serveis es valoraran per l'import acordat.
- b) Les quotes d'usuaris o afiliats es reconeixeran com a ingressos en el període que corresponguin.
- c) Els ingressos procedents de promocions per la captació de recursos, de patrocinadors i de col·laboracions es reconeixeran quan les campanyes i els actes es produeixin.
- d) En tot cas, s'hauran de realitzar les periodificacions necessàries.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 4

#### NORMES DE VALORACIÓ

(continuació)

##### g) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzaran, amb caràcter general, directament en el patrimoni net de l'entitat per a la seva posterior reclassificació a l'excedent de l'exercici com a ingressos, sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat. Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables que s'obtinguin sense assignació a una finalitat específica es comptabilitzaran directament en l'excedent de l'exercici en què es reconeixin.

Si les subvencions, donacions o llegats fossin concedits pels associats, fundadors o patrons es seguirà aquest mateix criteri, llevat que s'atorguin a títol de dotació fundacional o fons social, en aquest cas es reconeixeran directament en els fons propis de l'entitat. També es reconeixeran directament en els fons propis, les aportacions efectuades per un tercer a la dotació fundacional o al fons social.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registraran com a passius fins que adquireixin la condició de no reintegrables. En aquells casos en què l'entitat receptora de l'ajut no sigui la beneficiària dels fons rebuts, sinó que actuï com un simple intermediari entre el concedent i els seus destinataris finals, l'import obtingut no tindrà influència en el seu compte de resultats, havent-se de registrar únicament els moviments de tresoreria que es produeixin, sense perjudici que es poguessin derivar responsabilitats a l'entitat pel correcte fi de l'ajut rebut, aquesta hauria de comptabilitzar la corresponent provisió.

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoraran pel valor raonable de l'import concedit.

Les de caràcter no monetari o en espècie es valoraran pel valor raonable del bé o servei rebut, sempre que el valor raonable d'aquest bé o servei pugui determinar-se de manera fiable.

La imputació a l'excedent de l'exercici de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent a la seva finalitat. En aquest sentit, el criteri d'imputació d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari haurà de ser el mateix que l'aplicat a una altre subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixin a l'adquisició del mateix tipus d'actiu o a la cancel·lació del mateix tipus de passiu.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 4

#### NORMES DE VALORACIÓ

(continuació)

A efectes de la seva imputació a l'excedent de l'exercici, es distingeix entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

a) Quan s'obtinguin per finançar despeses específiques: s'imputaran com a ingressos en el mateix exercici en el què es meritin les despeses que estiguin finançant.

b) Quan s'obtinguin para adquirir actius o cancel·lar passius, es poden distingir els següents casos:

b.1) Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquell període pels esmentats elements o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç. S'aplicarà aquest mateix criteri si l'ajut té com a finalitat compensar les despeses per grans reparacions a efectuar en els béns del Patrimoni Històric.

b.2) Béns del Patrimoni Històric: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.

b.3) Existències que no s'obtinguin com a conseqüència d'un ràpel comercial: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.

b.4) Actius financers: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en el què es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.

b.5) Cancel·lació de deutes: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en el qual es produeixi la cancel·lació, llevat que s'atorguin en relació amb un finançament específic, en aquest cas la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.

Sense perjudici de l'anterior, en cas d'alienació de l'actiu rebut, si l'entitat estigués obligada a destinar la contraprestació obtinguda de manera simultània a l'adquisició d'un actiu de la mateixa naturalesa, la subvenció, donació o llegat s'imputarà como a ingrés de l'exercici en el qual finalitza l'esmentada restricció.

Es considerarà en tot cas de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deteriorament dels elements en la mesura en què aquests hagin estat finançats gratuïtament.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 4

#### NORMES DE VALORACIÓ

(continuació)

##### h) Negocis conjunts

L'Entitat integra en el seu balanç i en el seu compte de resultats la part proporcional que li correspon, en funció del seu percentatge de participació, de tots els actius, passius, ingressos i despeses incorreguts pel negoci conjunt.

S'eliminen els resultats no realitzats que puguin existir per transaccions entre el particip i el negoci conjunt, en proporció a la participació que correspon a aquell. També són objecte d'eliminació els imports d'actius, passius, ingressos, despeses i fluxos d'efectiu recíprocs.

L'esmentada integració es realitza un cop efectuada la homogeneïtzació temporal, atenent a la data de tancament i l'exercici econòmic del particip, la homogeneïtzació valorativa en cas de que el negoci conjunt hagi utilitzat criteris valoratius diferents dels utilitzats pel particip, i les conciliacions i reclassificacions de partides necessàries.

##### i) Transaccions entre parts vinculades

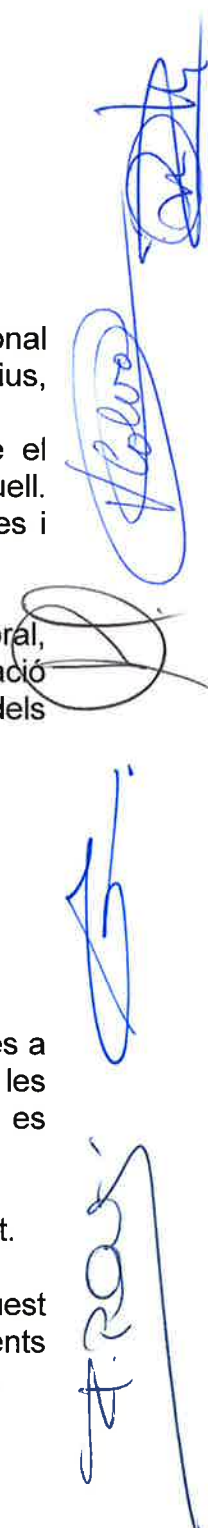
Les operacions comercials amb parts vinculades es realitzen a preus de mercat.

##### j) Moneda estrangera

Les transaccions en moneda estrangera es valoren al tipus de canvi de comptat, és a dir, del tipus de canvi utilitzat en les transaccions amb lliurament immediat, entre les dues monedes, en la data de la transacció, entesa com aquella en la qual es compleixin els requisits per al seu reconeixement.

Les partides monetàries es valoren amb posterioritat al tipus de canvi de tancament.

Les diferències de canvi, tant positives com negatives, que s'originen en aquest procés, així com les que es produeixin en liquidar els esmentats elements patrimonials, es reconeixen en el compte de resultats de l'exercici en què sorgeixin.



## ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

### MEMÒRIA

Exercici 2014

#### NOTA NÚM. 5

#### IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El saldo i moviment d'aquests comptes durant l'exercici 2013 ha estat el següent:

	<u>Propietat industrial</u>	<u>Aplic. Informàtiques</u>	<u>Total</u>
<b>COST:</b>			
Saldo inicial	6.920,34	54.886,29	61.806,63
Altes	0,00	0,00	0,00
Baixes	0,00	34.401,68	34.401,68
Saldo final	6.920,34	89.287,97	96.208,31
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA:</b>			
Saldo inicial	(6.797,56)	(54.070,84)	(60.868,40)
Dotació exercici	(122,78)	(3.956,74)	(4.079,52)
Baixes	0,00	0,00	0,00
Saldo final	(6.920,34)	(58.027,58)	(64.947,92)
<b>IMMOB. NET:</b>	0,00	31.260,39	31.260,39

A 31 de Desembre de 2013 existeixen elements totalment amortitzats per Euros 61.806,88 que corresponen, Euros 6.920,34 a propietat industrial i Euros 54.886,54 a aplicacions informàtiques.

Handwritten signatures and initials in blue ink on the right side of the page, including a large signature at the top, a signature in the middle, and a signature at the bottom.



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 5

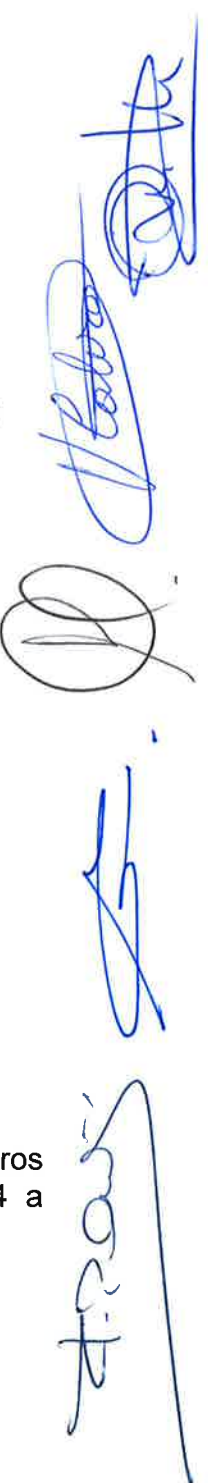
#### IMMOBILITZAT INTANGIBLE

(continuació)

El saldo i moviment d'aquests comptes durant l'exercici 2014 ha estat el següent:

	<u>Propietat industrial</u>	<u>Aplic. Informàtiques</u>	<u>Total</u>
<b>COST:</b>			
Saldo inicial	6.920,34	89.287,97	96.208,31
Altes	0,00	0,00	0,00
Baixes	0,00	0,00	0,00
Saldo final	6.920,34	89.287,97	96.208,31
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA:</b>			
Saldo inicial	(6.920,34)	(58.027,58)	(64.947,92)
Dotació exercici	0,00	(11.352,56)	(11.352,56)
Baixes	0,00	0,00	0,00
Saldo final	(6.920,34)	(69.380,14)	(76.300,48)
<b>IMMOB. NET:</b>	<u>0,00</u>	<u>19.907,83</u>	<u>19.907,83</u>

A 31 de Desembre de 2014 existeixen elements totalment amortitzats per Euros 61.806,88 que corresponen, Euros 6.920,34 a propietat industrial i Euros 54.886,54 a aplicacions informàtiques.



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 6

### IMMOBILITZAT MATERIAL

El saldo d'aquesta partida es desglossa a 31 de Desembre de 2013 de la següent manera:

	Valor		Deteriorament de valor	Valor Net
	Adquisició	Amortització		
Terrenys i béns naturals	712.861,06	0,00	0,00	712.861,06
Construccions	633.200,64	(274.275,76)	(330.307,91)	28.616,97
Utiltatge	10.290,26	(10.471,15)	0,00	-180,89
Altres instal·lacions	430.710,99	(390.279,53)	0,00	40.431,46
Mobiliari	154.463,89	(119.804,93)	0,00	34.658,96
Equips proc. Informació	449.913,53	(308.702,82)	0,00	141.210,71
Elements de transport	43.861,69	(36.982,72)	0,00	6.878,97
Altre immobilitzat	4.282,59	(3.579,28)	0,00	703,31
Equips processos informació UTE	538,13	(256,82)	0,00	281,31
<b>TOTAL</b>	<b>2.440.122,78</b>	<b>(1.144.353,01)</b>	<b>(330.307,91)</b>	<b>965.461,86</b>

A. ROS

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 6

#### IMMOBILITZAT MATERIAL

(continuació)

El saldo d'aquesta partida es desglossa a 31 de Desembre de 2014 de la següent manera:

	Valor		Deteriorament	Valor Net
	Adquisició	Amortització	de valor	
Terrenys i béns naturals	712.861,06	0,00	0,00	712.861,06
Construccions	638.998,56	(299.739,07)	(330.307,91)	8.951,58
Instal·lacions tècniques	2.152,66	(179,39)	0,00	1.973,27
Maquinària	55.134,38	(4.824,26)	0,00	50.310,12
Util·latge	10.290,26	(10.471,15)	0,00	-180,89
Altres instal·lacions	431.114,43	(405.616,24)	0,00	25.498,19
Mobiliari	159.886,39	(128.773,26)	0,00	31.113,13
Equips proc. Informació	458.562,62	(355.286,16)	0,00	103.276,46
Elements de transport	43.861,69	(40.602,26)	0,00	3.259,43
Altre immobilitzat	4.282,59	(4.141,89)	0,00	140,70
Equips processos informació UTE	538,13	(391,35)	0,00	146,78
<b>TOTAL</b>	<b>2.517.682,77</b>	<b>(1.250.025,03)</b>	<b>(330.307,91)</b>	<b>937.349,83</b>

El detall dels elements totalment amortitzats a 31 de Desembre de 2014 i a 31 de Desembre de 2013 és el següent:

	31.12.14	31.12.13
Util·latge	10.290,26	5.327,11
Altres instal·lacions	374.618,86	349.941,20
Mobiliari	87.170,25	76.938,76
Equips de proc. Informació	298.530,57	265.412,95
Elements de transport	29.383,56	29.383,56
Altre immobilitzat material	1.469,53	1.469,53
<b>TOTAL</b>	<b>801.463,03</b>	<b>728.473,11</b>

**ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT**

**MEMÒRIA**

Exercici 2014

**NOTA NÚM. 6**

**IMMOBILITZAT MATERIAL**  
(continuació)

El moviment d'aquests comptes durant l'exercici 2013 ha estat el següent:

	Terrenys	Construc.	Utilitatge	Altres instal·lacions	Mobiliari	Equip Proc. Inform.	EPI'S UTE	Elements de Transp.	Altre Immobilitzat	Total
<b>COST:</b>										
Saldo 01.01.13	712.861,06	633.200,64	10.290,26	414.521,10	145.993,51	314.124,22	538,13	43.861,69	4.282,59	2.279.673,20
Altes	0,00	0,00	0,00	16.189,89	8.470,38	135.789,31	0,00	0,00	0,00	160.449,58
Baixes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspessos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo 31.12.13	712.861,06	633.200,64	10.290,26	430.710,99	154.463,89	449.913,53	538,13	43.861,69	4.282,59	2.440.122,78
<b>AMORT. ACUMULADA:</b>										
Saldo 01.01.13	0,00	248.947,74	9.207,86	360.259,70	110.465,78	278.620,30	122,25	31.183,72	2.749,88	1.041.557,23
Altes	0,00	25.328,02	1.263,29	30.019,83	9.339,15	30.082,52	134,57	5.799,00	829,40	102.795,78
Baixes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspessos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo 31.12.13	0,00	274.275,76	10.471,15	390.279,53	119.804,93	308.702,82	256,82	36.982,72	3.579,28	1.144.353,01
<b>DETERIORAMENTS:</b>										
Saldo 01.01.13	0,00	330.307,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.307,91
Altes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo 31.12.13	0,00	330.307,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.307,91
<b>IMMOB. NET:</b>	712.861,06	28.616,97	-180,89	40.431,46	34.658,96	141.210,71	281,31	6.878,97	703,31	965.461,86

*F. Pons*  
*[Signature]*  
*[Signature]*  
*[Signature]*

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA



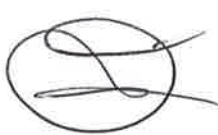


Exercici 2014

### NOTA NÚM. 6

### IMMOBILITZAT MATERIAL (continuació)

El moviment d'aquests comptes durant l'exercici 2014 ha estat el següent:

	Terrenys	Construc.	Instal. tècniques	Maquinària	Utilitatge	Altres instal·lacions	Mobiliari	EPI's	EPI'S UTE	Elements de Transp.	Altre Immob.	Total
<u>COST:</u>												
Saldo 01.01.14	712.861,06	633.200,64	0,00	0,00	10.290,26	430.710,99	154.463,89	449.913,53	538,13	43.861,69	4.282,59	2.440.122,78
Altes	0,00	5.797,92	2.152,66	55.134,38	0,00	403,44	5.422,50	8.649,09	0,00	0,00	0,00	77.559,99
Baixes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo 31.12.14	712.861,06	638.998,56	2.152,66	55.134,38	10.290,26	431.114,43	159.886,39	458.562,62	538,13	43.861,69	4.282,59	2.517.682,77
<u>AMORT. ACUMULADA:</u>												
Saldo 01.01.14	0,00	274.275,76	0,00	0,00	10.471,15	390.279,53	119.804,93	308.702,82	256,82	36.982,72	3.579,28	1.144.353,01
Altes	0,00	25.463,31	179,39	4.824,26	0,00	15.336,71	8.968,33	46.583,34	134,53	3.619,54	562,61	105.672,02
Baixes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo 31.12.14	0,00	299.739,07	179,39	4.824,26	10.471,15	405.616,24	128.773,26	355.286,16	391,35	40.602,26	4.141,89	1.250.025,03
<u>DETERIORAMENTS:</u>												
Saldo 01.01.14	0,00	330.307,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.307,91
Altes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo 31.12.14	0,00	330.307,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.307,91
<u>IMMOB. NET:</u>	712.861,06	8.951,58	1.973,27	50.310,12	-180,89	25.498,19	31.113,13	103.276,46	146,78	3.259,43	140,70	937.349,83

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 6

#### IMMOBILITZAT MATERIAL

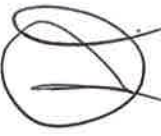
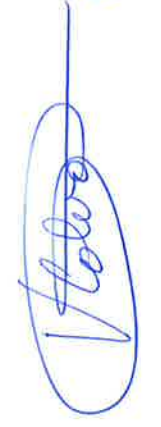
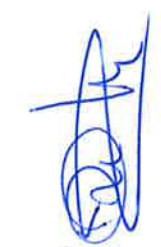
(continuació)

##### Deterioraments de valor

Els valors recuperables dels immobles de l'Entitat es van calcular, i registrar comptablement dins de l'exercici 2012, en base a les taxacions efectuades el 6 i el 12 de febrer de 2013 per un arquitecte tècnic, i són els següents:

<u>Immoble</u>	<u>Valor taxació</u>	<u>Valor net comptable</u>	<u>Diferencia</u>
Madrid (local)	276.003,00	606.310,91	-330.307,91
Barcelona (local)	488.288,00	490.803,03	-2.515,03
	<u>764.291,00</u>	<u>1.097.113,94</u>	<u>-332.822,94</u>

Durant l'exercici 2014 i 2013, aquest compte no presenta moviment ja que l'Entitat ha considerat que no hi ha hagut un canvi significatiu en els esmentats valors recuperables.



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 6

#### IMMOBILITZAT MATERIAL

(continuació)

#### Arrendaments financers

A 31 de Desembre de 2013 els elements de l'immobilitzat material que estan subjectes a un contracte d'arrendament són els següents:

	Valor de cost	Amortitz. Acumul.	Valor net comptable
Vehicle Peugeot	19.636,81	(19.636,81)	0,00
Impressora Siemens 1	20.259,89	(20.259,89)	0,00
Impressora Siemens 2	3.232,63	(3.232,63)	0,00
Copiadora Canon	3.418,44	(3.190,54)	227,90
Copiadora Canon	3.418,44	(3.190,54)	227,90
Font aigua	2.813,06	(2.109,79)	703,27
Vehicle II	14.431,80	(7.599,16)	6.832,64
TOTAL	67.211,07	(59.219,36)	7.991,71

A 31 de Desembre de 2014 els elements de l'immobilitzat material que estan subjectes a un contracte d'arrendament són els següents:

	Valor de cost	Amortitz. Acumul.	Valor net comptable
Vehicle Peugeot	19.636,81	(19.636,81)	0,00
Impressora Siemens 1	20.259,89	(20.259,89)	0,00
Impressora Siemens 2	3.232,63	(3.232,63)	0,00
Copiadora Canon	3.418,44	(3.418,44)	0,00
Copiadora Canon	3.418,44	(3.418,44)	0,00
Font aigua	2.813,06	(2.672,40)	140,66
Vehicle II	14.431,80	(11.218,70)	3.213,10
TOTAL	67.211,07	(63.857,31)	3.353,76

Handwritten signatures and initials in blue ink on the right margin of the page, including a signature at the top, a signature in a circle, and initials 'A.P.' and 'F. P.' at the bottom.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM.7

#### ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR

##### 7.1. Arrendaments financers

Els actius en arrendament financer s'han reconegut, en la seva totalitat, pel valor actual dels pagaments mínims a realitzar en el moment de la signatura del contracte, i els imports són els següents:

	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Vehicle Peugeot 2	19.636,81	19.636,81
Impressora Siemens 1	20.259,89	20.259,89
Impressora Siemens 2	3.232,63	3.232,63
Copiadora Canon	3.418,44	3.418,44
Copiadora Canon	3.418,44	3.418,44
Font aigua	2.813,06	2.813,06
Vehicle II	14.431,80	14.431,80
<b>TOTAL</b>	<b><u>67.211,07</u></b>	<b><u>67.211,07</u></b>

A 31 de Desembre de 2013 els pagaments futurs mínims per arrendament i la seva classificació per venciments són els següents:

	Fins			
	<u>31.12.13</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Total</u>
Vehicle Peugeot	19.636,81	0,00	0,00	19.636,81
Impressora Siemens 1	20.259,89	0,00	0,00	20.259,89
Impressora Siemens 2	3.232,63	0,00	0,00	3.232,63
Copiadora Canon	3.138,01	280,43	0,00	3.418,44
Copiadora Canon	3.138,01	280,43	0,00	3.418,44
Font aigua	2.012,83	679,55	120,67	2.813,05
Vehicle II	6.468,82	3.883,52	4.079,56	14.431,90
<b>TOTAL</b>	<b><u>57.887,00</u></b>	<b><u>5.123,93</u></b>	<b><u>4.200,23</u></b>	<b><u>67.211,16</u></b>





# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM.7

#### ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR

##### 7.1. Arrendaments financers

(continuació)

A 31 de Desembre de 2014 els pagaments futurs mínims per arrendament i la seva classificació per venciments són els següents:

	Fins		Total
	31.12.14	2015	
Vehicle Peugeot	19.636,81	0,00	19.636,81
Impressora Siemens 1	20.259,89	0,00	20.259,89
Impressora Siemens 2	3.232,63	0,00	3.232,63
Copiadora Canon	3.418,44	0,00	3.418,44
Copiadora Canon	3.418,44	0,00	3.418,44
Font aigua	2.692,38	120,67	2.813,05
Vehicle II	10.352,34	4.079,56	14.431,90
<b>TOTAL</b>	<b>63.010,93</b>	<b>4.200,23</b>	<b>67.211,16</b>

L'import de les despeses reconegudes a l'exercici tancat a 31 de Desembre de 2013 és d'Euros 2.049,04 i correspon en la seva totalitat a despeses financeres.

L'import de les despeses reconegudes a l'exercici tancat a 31 de Desembre de 2014 és d'Euros 957,16 i correspon en la seva totalitat a despeses financeres.

Handwritten signatures in blue ink on the right side of the page, including a signature at the top, a signature in a circle, a signature below it, and a signature at the bottom.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM.7

#### ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

(continuació)

#### 7.2. Arrendaments operatius

A 31 de Desembre de 2013 i a 31 de Desembre de 2014, no existeixen arrendaments operatius no cancel·lables.

Les quotes reconegudes com a despesa de l'exercici tancat a 31 de Desembre de 2013 per els arrendaments operatius són d'Euros 149.881,66 i corresponen en la seva gran majoria a lloguers de locals en els que l'entitat desenvolupa part de les seves activitats.

Les quotes reconegudes com a despesa de l'exercici tancat a 31 de Desembre de 2014 per els arrendaments operatius són d'Euros 204.563,38 i corresponen en la seva gran majoria a lloguers de locals en els que l'entitat desenvolupa part de les seves activitats.

ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

**MEMÒRIA**

Exercici 2014

NOTA NÚM. 8

INSTRUMENTS FINANCERS

1.1. ACTIUS FINANCERS

El detall dels actius financers a 31 de Desembre de 2013 i a 31 de Desembre de 2014 és com segueix:

	A llarg termini:						A curt termini:					
	Instrument de patrimoni		Crèdits Derivats Altres		Crèdits Derivats Altres		Instrument de patrimoni		Crèdits Derivats Altres		Crèdits Derivats Altres	
	31.12.14	31.12.13	31.12.14	31.12.13	31.12.14	31.12.13	31.12.14	31.12.13	31.12.14	31.12.13	31.12.14	31.12.13
-Altres actius financers												
-Clients per vendes i prest.serveis												
-Deutors diversos												
-Tresoreria												
<b>Préstecs i partides a cobrar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>240.839,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.063.664,02</b>	<b>8.622.988,80</b>	<b>8.284.774,25</b>	<b>8.863.827,96</b>
-Instrument de patrimoni	2.703,50	2.053,50			145.268,77	170.728,94					147.972,27	172.782,44
-Valors representatius de deute											0,00	0,00
<b>Actius disponibles per a la venda</b>	<b>2.703,50</b>	<b>2.053,50</b>	<b>0,00</b>	<b>240.839,16</b>	<b>145.268,77</b>	<b>170.728,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.063.664,02</b>	<b>8.622.988,80</b>	<b>8.432.746,52</b>	<b>9.036.610,40</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.703,50</b>	<b>2.053,50</b>	<b>221.110,23</b>	<b>240.839,16</b>	<b>145.268,77</b>	<b>170.728,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.063.664,02</b>	<b>8.622.988,80</b>	<b>8.432.746,52</b>	<b>9.036.610,40</b>


# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 8

#### INSTRUMENTS FINANCERS

(continuació)

##### Altres actius financers a llarg termini

A 31 de desembre de 2013, del saldo d'Euros 240.839,16, Euros 19.839,16 correspon a les fiances constituïdes per a la formalització dels diferents contractes amb les Administracions Públiques.

El seu moviment durant l'exercici 2013 ha estat el següent:

	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Fiances const. a ll/t	15.273,35	6.799,20	(2.233,39)	19.839,16
TOTAL	<u>15.273,35</u>	<u>6.799,20</u>	<u>(2.233,39)</u>	<u>19.839,16</u>

La resta, Euros 221.000,00, correspon a imposicions a llarg termini que l'Entitat té l'entitat bancària BBVA.

El seu moviment durant l'exercici 2013 ha estat el següent:

	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Imposicions a ll/t	0,00	221.000,00	0,00	221.000,00
TOTAL	<u>0,00</u>	<u>221.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>221.000,00</u>

A 31 de desembre de 2014, del saldo d'Euros 221.110,23, Euros 21.110,23 correspon a les fiances constituïdes per a la formalització dels diferents contractes amb les Administracions Públiques.

El seu moviment durant l'exercici 2014 ha estat el següent:

	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Fiances const. a ll/t	19.839,16	1.271,07	0,00	21.110,23
TOTAL	<u>19.839,16</u>	<u>1.271,07</u>	<u>0,00</u>	<u>21.110,23</u>

*(Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'V. Colva' and 'A. P. O.')*

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 8

#### INSTRUMENTS FINANCERS

(continuació)

La resta, Euros 200.000,00, correspon a imposicions a llarg termini que l'Entitat té l'entitat bancària BBVA.

El seu moviment durant l'exercici 2014 ha estat el següent:




	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Imposicions a ll/t	221.000,00	0,00	(21.000,00)	200.000,00
TOTAL	<u>221.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>(21.000,00)</u>	<u>200.000,00</u>

#### Instrumentos de patrimoni a llarg termini

A 31 de desembre de 2013, l'import d'Euros 2.053,50 correspon a la inversió que l'entitat té a la Banca Popolare Etica (Fiare) i les seves dades són les següents:

- \* Identificador del compte valors: 0049268
- \* BIC: C C R T I T 2 T 8 4 A
- \* eNTIDAD BANCARIA: Banca Popolare Etica Società cooperativa per azioni
- \* Sede legal: Via N. Tommaseo, 7 o 35131 Padova o Tel.: 0498771111 / Fax: 0497399799
- \* E-mail: [posta@bancaetica.it](mailto:posta@bancaetica.it) o sitio web: [www.bancaetica.it](http://www.bancaetica.it)
- \* Código IVA 01029710280 o Cód. de Ident. Fiscal 02622940233, Reg. Emp. Padua n° 99357/1997 Abi 5018.7 o Capital social al 31/12/2009 Euro 26.200.912,00. Inscrita en el Registro de Bancos con el nn° 5399 Adherente al Fondo Interbancario de Tutela de los Depósitos. Sociedad Matriz del Grupo Bancario Banca Popolare Etica.

A 31 de desembre de 2014, l'import d'Euros 2.703,50 correspon a la inversió que l'entitat té a Fiare Banca Etica (sucursal en Espanya) de la Banca Popolare Etica Scpa .



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 8

#### INSTRUMENTS FINANCERS

(continuació)

#### Clients per vendes i prestació de serveis

El saldo d'aquesta partida a 31 de Desembre de 2014 i a 31 de Desembre de 2013 es desglossa de la següent manera:

	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
CLIENTS PER VENDES I PREST. SERVEIS	5.384.301,42	3.666.836,12
Efectes comercials a cobrar Ajuntament de Madrid	0,00	213.232,46
Efectes comercials a cobrar IMSS	351.310,62	0,00
Agència de Salut Pública	200.771,66	420.654,22
Ajuntament de Barcelona	302.623,35	234.605,47
Generalitat de Catalunya	49.451,28	95.260,44
Generalitat de Catalunya. ICASS	151.094,40	376.673,35
Ajuntament de Mataró	239.034,94	189.010,35
Institut Municipal Serveis Socials	3.602.694,12	1.983.396,75
Ayuntamiento de Madrid	96.106,55	0,00
Institut Madrileño de la Familia	136.870,95	0,00
Ajuntament Sant Vicenç dels Horts	48.299,58	0,00
Ayuntamiento Pozuelo de Alarcón	26.210,36	0,00
Associació de Veïns Collblanc	26.280,00	0,00
Consell Comarcal d'Osona	27.721,00	0,00
Ajuntament Pont de Suert	15.000,00	0,00
Clients diversos	44.568,10	98.009,90
Fundació Catalunya Caixa	0,00	1.018,46
Consell Comarcal Alta Ribagorça	5.729,70	0,00
UTE ABD-ATRA-FSC	10.764,85	11.858,38
Imputació UTE	39.141,00	42.158,63
Aportación usuarios	10.628,96	957,71

La partida "CLIENTS" correspon a les factures emeses per l'entitat i pendents de cobrament a data de tancament pels ingressos meritats durant l'any en concepte de prestació de serveis de gestió dels diferents projectes.

Handwritten signatures in blue ink on the right side of the page, including a signature that appears to be 'Calder' and another that appears to be 'A. Garcia'.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 8

#### INSTRUMENTS FINANCERS

(continuació)

##### Inversions financeres a curt termini

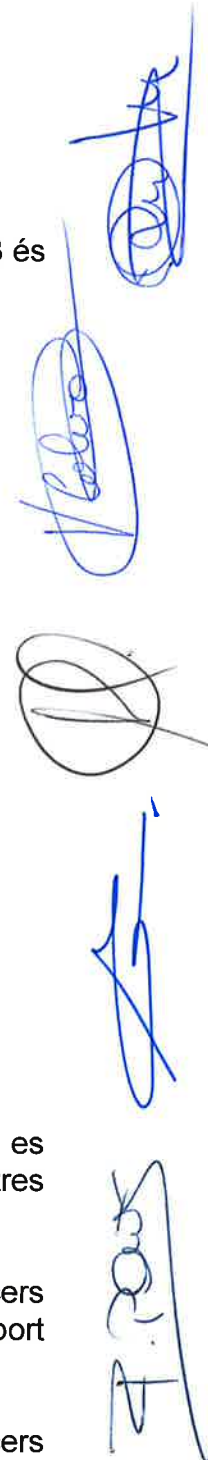
El detall d'aquesta partida a 31 de Desembre de 2014 i a 31 de Desembre de 2013 és el següent:

	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Fondirecte FIAMM-81014	0,00	13.470,44
Fondirecte FIAMM-81016	0,00	15.288,24
Fontresor FIAMM-20300	91.334,55	91.334,55
Fons d'inversió CCM	16.273,38	16.273,38
Fons d'inversió BBVA	37.615,23	34.362,33
Otros	45,61	0,00
	<hr/>	<hr/>
Act.disponibles per a la venda	145.268,77	170.728,94
Fiances a curt termini	14.469,62	53.370,75
Imposicions a curt termini	77.661,00	100.000,00
Compte corrent amb patrons i altres	8.485,60	11.494,84
Dipòsits	841,52	2.432,71
Altres actius financers	6.290,97	0,00
	<hr/>	<hr/>
Préstecs i partides a cobrar	107.748,71	167.298,30
TOTAL	<u>253.017,48</u>	<u>338.027,24</u>

A 31 de Desembre de 2013 i a 31 de Desembre de 2014 tots els fons d'inversió es troben com a garantia d'aval concedits descrits al següent epígraf "Efectiu i altres actius líquids equivalents".

Durant l'exercici 2013 els canvis produïts en el valor raonable dels actius financers disponibles per a la venda han originat un benefici per import d'Euros 3.166,64, import que s'ha registrat directament en el patrimoni net de l'entitat.

Durant l'exercici 2014 els canvis produïts en el valor raonable dels actius financers disponibles per a la venda han originat un benefici per import d'Euros 3.254,90, import que s'ha registrat directament en el patrimoni net de l'entitat.



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 8

#### INSTRUMENTS FINANCERS

(continuació)

#### Efectiu i altres actius líquids equivalents

A 31 de Desembre de 2013, l'import total d'aquest epígraf és d'Euros 4.750.084,32 i el seu detall es el següent:

	<u>31.12.13</u>
Caixa, euros	88,91
Caixa, euros UTE	54,46
Bancs i institucions de crèdit, c/c vista	616.649,24
Bancs i institucions de crèdit, c/c vista UTE	55.196,88
Bancs i institucions de crèdit, c/ estalvi	<u>4.078.094,83</u>
TOTAL	4.750.084,32

De l'import total, Euros 1.492,58 es troben retinguts com a garantia d'aval.

A 31 de desembre de 2013, l'import d'Euros 4.078.094,83 inclou un import d'Euros 103.094,83 que es troba dipositat a l'entitat bancària Banca Popolare Ética. Les seves dades són les següents:

\*IBAN IT47D0501812101000000206364

\* BIC: C C R T I T 2 T 8 4 A

\* ENTIDAD BANCARIA: Banca Popolare Etica Società cooperativa per azioni

\* Sede legal: Via N. Tommaseo, 7 o 35131 Padova o Tel.: 0498771111 / Fax: 0497399799

\* E-mail: [posta@bancaetica.it](mailto:posta@bancaetica.it) o sitio web: [www.bancaetica.it](http://www.bancaetica.it)

\* Código IVA 01029710280 o Cód. de Ident. Fiscal 02622940233, Reg. Emp. Padua n° 99357/1997 Abi 5018.7 o Capital social al 31/12/2009 Euro 26.200.912,00. Inscrita en el Registro de Bancos con el nn° 5399 Adherente al Fondo Interbancario de Tutela de los Depósitos. Sociedad Matriz del Grupo Bancario Banca Popolare Etica.

Així mateix, de l'import d'Euros 616.649,24, Euros 190,12 corresponen a un compte corrent que l'entitat té dipositat a l'entitat bancària Banca Popolare Ética; les seves dades són les següents:

\*IBAN IT47D0501812101000000152423

\* BIC: C C R T I T 2 T 8 4 A

\* ENTIDAD BANCARIA: Banca Popolare Etica Società cooperativa per azioni

\* Sede legal: Via N. Tommaseo, 7 o 35131 Padova o Tel.: 0498771111 / Fax: 0497399799

\* E-mail: [posta@bancaetica.it](mailto:posta@bancaetica.it) o sitio web: [www.bancaetica.it](http://www.bancaetica.it)

\* Código IVA 01029710280 o Cód. de Ident. Fiscal 02622940233, Reg. Emp. Padua n° 99357/1997 Abi 5018.7 o Capital social al 31/12/2009 Euro 26.200.912,00. Inscrita en el Registro de Bancos con el nn° 5399 Adherente al Fondo Interbancario de Tutela de los Depósitos. Sociedad Matriz del Grupo Bancario Banca Popolare Etica.



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 8

#### INSTRUMENTS FINANCERS

(continuació)

A 31 de Desembre de 2014, l'import total d'aquest epígraf és d'Euros 2.526.533,74 i el seu detall es el següent:

	<u>31.12.14</u>
Caixa, euros	280,14
Caixa, euros UTE	20,27
Bancs i institucions de crèdit, c/c vista	1.090.223,35
Bancs i institucions de crèdit, c/c vista UTE	12.915,15
Bancs i institucions de crèdit, c/ estalvi	1.423.094,83
TOTAL	<u>2.526.533,74</u>

De l'import total, Euros 1.408,74 es troben retinguts com a garantia d'aval.

L'Entitat té constituïts avals per fer front a les possibles responsabilitats en el desenvolupament dels programes contractats amb les diferents administracions. El detall d'aquests avals a 31 de Desembre de 2013 i a 31 de Desembre de 2014 per entitats financeres és el següent:

<u>Entitat financera</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
CAIXA GERAL	464.036,10	464.036,10
BBVA	40.119,64	352.613,47
BANKIA	243.092,11	360.885,89
BANCO SANTANDER	0,00	317.382,89
ABANCA	400.000,00	400.000,00
BANCO SABADELL	500.000,00	500.000,00
CATALUNYA CAIXA	234.567,63	240.490,63
CAIXA BANK	920.703,87	920.703,87
AVALIS	761.336,05	1.461.336,05
SEGUROS CASER	473.777,43	473.614,86
TOTAL	<u>4.037.632,83</u>	<u>5.491.063,76</u>

A més, l'entitat té línies d'aval no disposats a 31 de Desembre de 2014 per Euros 2.362.367,17. A 31 de Desembre de 2013 aquest import suposava Euros 940.268,65.

**ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT**

**MEMÒRIA**

Exercici 2014



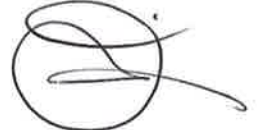
**NOTA NÚM. 8**

**INSTRUMENTS FINANCERS**  
(continuació)

**1.2 PASSIUS FINANCERS**

El detall dels passius financers a 31 de Desembre de 2013 i a 31 de Desembre de 2014 és com segueix:

Categories	A llarg termini				A curt termini				TOTAL
	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats Altres	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats Altres	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats Altres	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats Altres	
	31.12.14	31.12.14	31.12.14	31.12.14	31.12.14	31.12.14	31.12.14	31.12.14	
-Deutes amb ent. de crèdit	499.240,41		413.501,61		67.881,70		912.742,02	629.245,98	
-Altres passius financers		561.364,28					7.039,30	11.147,63	
-Proveïdors		0,00		4.200,23			130.507,52	213.033,53	
-Creditors diversos							160.958,04	163.885,83	
-Personal							395.515,22	565.812,42	
<b>Dèbits i partides a pagar</b>	<b>499.240,41</b>	<b>561.364,28</b>	<b>413.501,61</b>	<b>4.200,23</b>	<b>67.881,70</b>	<b>694.020,08</b>	<b>949.679,18</b>	<b>1.583.125,39</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>499.240,41</b>	<b>561.364,28</b>	<b>413.501,61</b>	<b>4.200,23</b>	<b>67.881,70</b>	<b>694.020,08</b>	<b>949.679,18</b>	<b>1.583.125,39</b>	





# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 8

#### INSTRUMENTS FINANCERS

(continuació)

##### Deutes amb entitats de crèdit

A 31 de Desembre de 2013, el saldo d'Euros 561.364,28, correspon al capital pendent d'amortització a llarg termini de quatre crèdits de "La Caixa".

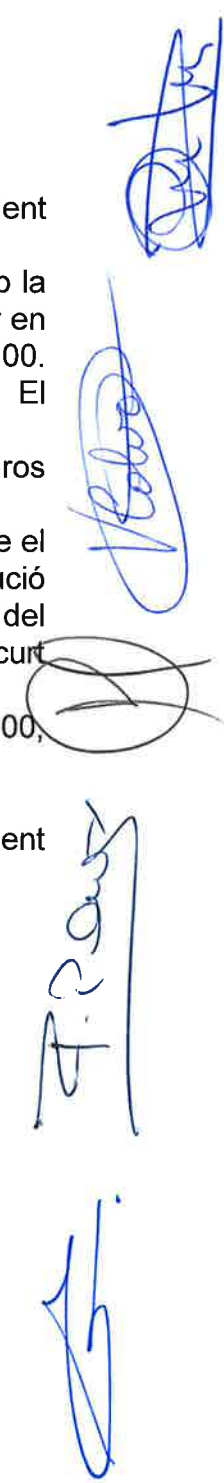
El primer d'ells va ser concedit el 23 de Maig de 2003 per Euros 505.000,00 i amb la garantia del local de Barcelona (carrer Quevedo); durant l'any 2005 es va ampliar en Euros 65.000,00, i durant el 2006 es va tornar a ampliar en Euros 80.000,00. Ambdues ampliacions es van cancel·lar anticipadament durant l'exercici 2006. El venciment de l'últim rebut serà en el mes de juliol del 2018.

Dos altres préstecs van ser concedits al 2006 per Euros 102.000,00 i Euros 420.000,00, aquest últim amb garantia del local de Madrid.

Durant l'exercici 2008 es va procedir a una disposició de les dues hipoteques sobre el local del carrer Quevedo per import d'Euros 196.303, 91 per fer front a la constitució de garantia provisional que l'ajuntament de Barcelona requeria per l'adjudicació del projecte SAD 2. Aquesta garantia es troba registrada dins del saldo de fiances a curt termini.

L'últim crèdit va ser concedit durant l'exercici 2009 per un import d'Euros 69.377,00, que es va destinar a la compra de mobiliari pel projecte SAD.

A 31 de Desembre de 2014, el saldo d'Euros 499.240,41, correspon al capital pendent d'amortització a llarg termini dels mencionats quatre crèdits de "La Caixa".



**ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT**

**MEMÒRIA**

Exercici 2014

**NOTA NÚM. 8**

**INSTRUMENTS FINANCERS**

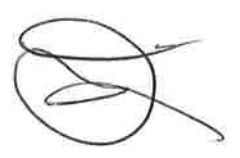
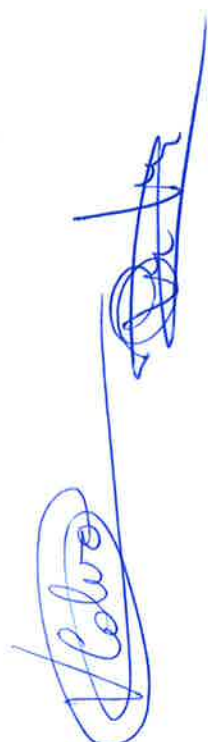
(continuació)

A 31 de Desembre de 2013 el venciment del deute per anys és el següent:

	<u>Euros</u>
2014	67.881,70
2015	62.249,98
2016	63.089,02
2017	63.939,58
2018 i següents	<u>372.085,70</u>
Total deute	629.245,98
Menys part C/T	<u>-67.881,70</u>
Total deute LL/T	561.364,28

A 31 de Desembre de 2014 el venciment del deute per anys és el següent:

	<u>Euros</u>
2015	62.190,99
2016	62.977,67
2017	63.774,68
2018	47.682,75
2019 i següents	<u>324.805,31</u>
Total deute	561.431,40
Menys part C/T	<u>-62.190,99</u>
Total deute LL/T	499.240,41



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 8

#### INSTRUMENTS FINANCERS

(continuació)

El moviment d'aquests comptes a llarg termini durant l'exercici 2013 ha estat el següent:

Saldo inicial	Addicions	Pagaments	Regularitzacions	Traspàs a C/T	Saldo final
631.316,54	0,00	0,00	-9,59	-69.942,67	561.364,28

El moviment d'aquests comptes a llarg termini durant l'exercici 2014 ha estat el següent:

Saldo inicial	Addicions	Pagaments	Regularitzacions	Traspàs a C/T	Saldo final
561.364,28	0,00	0,00	0,00	-62.123,87	499.240,41

L'import d'Euros 413.501,61 correspon als deutes a curt termini amb les Entitats de crèdit, que es desglossa de la següent manera a 31 de Desembre del 2014:

	Euros
Efectes descomptats BBVA	351.310,62
Prèstecs La Caixa	62.190,99 (veure apartat anterior)
<b>TOTAL</b>	<b>413.501,61</b>

#### Risc bancari

El detall de risc bancari de l'entitat a 31 de Desembre de 2013 és el següent:

Entitat	Descompte concedit	Desc.utilitzat a 31.12.13
LA CAIXA (factoring)	1.000.000,00	213.232,46
<b>TOTAL</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>213.232,46</b>

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 8

#### INSTRUMENTS FINANCERS

(continuació)

El detall de risc bancari de l'entitat a 31 de Desembre de 2014 és el següent:

Entitat	Descompte concedit	Desc.utilitzat a 31.12.14
LA CAIXA (factoring)	1.000.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>

#### Altres passius financers a llarg termini

L'import d'aquest epígraf correspon al deute a llarg termini dels contractes d'arrendament financer de l'entitat i que es troben detallats a la nota núm.7.

El moviment d'aquest compte durant l'exercici 2013 ha estat el següent:

	Saldo inicial	Addicions	Baixes	Traspàs a C/T	Saldo final
Prov.immob. ll/t	9.324,16	0,00	0,00	-5.123,93	4.200,23
<b>TOTAL</b>	<b>9.324,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.123,93</b>	<b>4.200,23</b>

El moviment d'aquest compte durant l'exercici 2014 ha estat el següent:

	Saldo inicial	Addicions	Baixes	Traspàs a C/T	Saldo final
Prov.immob. ll/t	4.200,23	0,00	0,00	-4.200,23	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.200,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.200,23</b>	<b>0,00</b>

#### Altres passius financers a curt termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

	31.12.14	31.12.13
Prov immob a c/t	4.200,21	5.123,90
Fiances rebudes a c/t	939,09	223,50
Dipòsits rebuts a c/t	1.900,00	1.600,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.039,30</b>	<b>6.947,40</b>

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 8

#### INSTRUMENTS FINANCERS

(continuació)

#### 2. Informació relacionada amb el compte de resultats i el patrimoni net

Els ingressos financers de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2013 són d'Euros 56.724,92. La gran majoria d'aquest import prové de les imposicions que l'Entitat té en entitats de crèdit; un import més residual prové de la partida d'efectiu i altres actius líquids equivalents i de la imputació de la UTE.

Els ingressos financers de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2014 son d'Euros 36.441,82. La gran majoria d'aquest import prové de les imposicions que l'Entitat té en entitats de crèdit; un import més residual prové de la partida d'efectiu i altres actius equivalents i de la imputació de la UTE.

Les despeses financeres de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2013 per deutes amb tercers són d'Euros 14.622,70. D'aquest import, Euros 10.726,49 provenen dels préstecs concedits per "La Caixa" explicats anteriorment, Euros 2.049,04 dels contractes d'arrendament financer explicats a la nota 7 i Euros 1.847,17 d'altres despeses financeres.

Les despeses financeres de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2014 per deutes amb tercers són d'Euros 11.839,74. D'aquest import, Euros 8.770,44 provenen dels préstecs concedits per "La Caixa" explicats anteriorment, Euros 957,16 dels contractes d'arrendament financer explicats a la nota 7 i Euros 2.112,14 d'altres despeses financeres.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 8

#### INSTRUMENTS FINANCERS

(continuació)

#### 1.3 FONS PROPIS

El moviment d'aquests comptes durant l'exercici 2013 ha estat el següent:

	<u>Saldo</u> <u>31.12.12</u>	<u>Addicions</u>	<u>Traspassos</u>	<u>Saldo</u> <u>31.12.13</u>
Fons social	2.704,55	0,00	0,00	2.704,55
Reserves voluntàries	5.913.739,88	0,00	1.096.493,19	7.010.233,07
Excedent exercici	1.096.493,19	703.511,61	-1.096.493,19	703.511,61
<b>TOTAL</b>	<b>7.012.937,62</b>	<b>703.511,61</b>	<b>0,00</b>	<b>7.716.449,23</b>

El moviment d'aquests comptes durant l'exercici 2014 ha estat el següent:

	<u>Saldo</u> <u>31.12.13</u>	<u>Addicions</u>	<u>Traspassos</u>	<u>Saldo</u> <u>31.12.14</u>
Fons social	2.704,55	0,00	0,00	2.704,55
Reserves voluntàries	7.010.233,07	0,00	703.511,61	7.713.744,68
Excedent exercici	703.511,61	-1.102.014,13	-703.511,61	-1.102.014,13
<b>TOTAL</b>	<b>7.716.449,23</b>	<b>-1.102.014,13</b>	<b>0,00</b>	<b>6.614.435,10</b>



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 9

#### SITUACIÓ FISCAL I SALDOS AMB LES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

Les declaracions no poden ser considerades definitives fins a la seva prescripció o la seva inspecció per les autoritats fiscals. Independentment que la legislació mercantil és susceptible d'interpretacions, la Junta Directiva estima que qualsevol passiu fiscal que pugui posar-se de manifest com a conseqüència d'una eventual inspecció no tindria un efecte significatiu en els comptes anuals de l'Entitat.

El dia 11 de febrer del 2000 l'Entitat va ser declarada d'Utilitat Pública pel Ministeri de l'interior. Al mes de novembre de 2003, l'Entitat va presentar una declaració censal davant l'AEAT manifestant la seva voluntat d'acollir-se als beneficis fiscals previstos en el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge, per tant, la totalitat del benefici comptable queda exempt de tributació en l'Impost de Societats, en procedir la totalitat de les rendes o bé d'activitats no econòmiques o bé de les activitats econòmiques exemptes de l'esmentat impost.

Els saldos deutors i creditors amb les Administracions Públiques són els següents:

#### SALDOS DEUTORS:

	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
H.P. DEUTORA PER SUBVENCIONS CONCEDIDES	462.469,03	825.535,01
Generalitat de Catalunya	295.941,27	231.024,36
Junta d'Andalusia	33.000,00	0,00
Unió Europea	70.994,60	50.488,50
Ministeri de Sanitat i Política Social	0,00	254.342,72
Ajuntament de Barcelona	43.981,36	95.668,51
Diputació de Barcelona	1.177,17	1.091,29
Agència de Salut Pública	0,00	167.710,00
Ayuntamiento de Madrid	0,00	13.647,25
Comunidad Madrid	12.374,63	11.562,38
Ayuntamiento de Antequera	2.000,00	0,00
Ajuntament de l'Hospitalet	3.000,00	0,00
ALTRES	7,24	0,00
TOTAL	<u>462.476,27</u>	<u>825.535,01</u>

La partida "HISENDA PÚBLICA DEUTORA PER SUBVENCIONS" correspon a les subvencions concedides a data de tancament per les Administracions Públiques i que encara no han estat cobrades.

**ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT**

**MEMÒRIA**

Exercici 2014

**NOTA NÚM. 9**

**SITUACIÓ FISCAL I SALDOS AMB LES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES**  
(continuació)

**SALDOS CREDITORS**

	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Organismes de la Seguretat Social	794.383,43	802.848,22
Organismes de la Seguretat Social UTE	1.439,11	1.257,22
HP Creditora per IRPF	221.278,88	190.783,61
HP Creditora per IRPF UTE	1.350,59	1.157,81
HP Creditora per IVA	2.093,58	4.059,68
<b>TOTAL</b>	<b>1.020.545,59</b>	<b>1.000.106,54</b>

Handwritten signatures in blue ink on the right side of the page, including a signature at the top, a signature in the middle, a signature below it, and a signature at the bottom.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 10

### INGRESSOS I DESPESES

#### Prestació de serveis a 31 de Desembre de 2013

La xifra de prestació de serveis és de 24.458.262,69 € i correspon a la prestació de serveis d'atenció social a les persones, objectiu de l'Associació. En aquesta partida no estan recollides subvencions ni donacions. El seu detall per àrees d'actuació és el següent:

Àrea de pobresa i inclusió social: 760.582,18 €

Àrea soci sanitària: 18.647.231,02 €

Àrea d'infància i família: 2.077.092,11 €

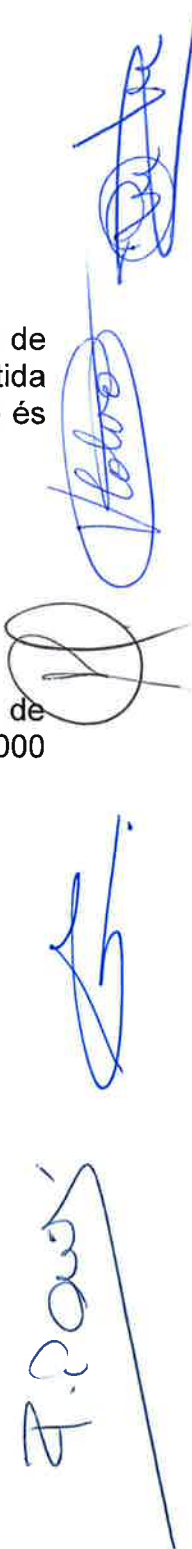
Àrea de drogues: 2.856.909,63 €

Àrea de gestió i voluntariat: 116.447,75 €

TOTAL: 24.458.262,69€

Aquests ingressos s'aconsegueixen mitjançant contractes i acords de prestació de serveis amb les administracions públiques. Les rúbriques d' import superior a 3.000 euros són les següents:

AJUNTAMENT DE BARCELONA	2.173.161,68 €
AGENCIA DE SALUT PUBLICA	2.743.328,35 €
AYUNTAMIENTO DE MADRID	1.280.363,89 €
GENERALITAT DE CATALUNYA	1.383.342,14 €
CONSELL COMARCAL ALTA RIBAGORÇA	26.046,63 €
AJUNTAMENT DE MATARO	572.827,74 €
AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT	44.397,01 €
CONSELL COMARCAL D'OSONA	14.966,00 €
FERIA DE MADRID	4.000,00 €
AJUNTAMENT DE TORELLO	10.543,20 €
AYUNTAMIENTO DE ESTEPA	3.404,24 €
AGENCIA CATALANA DE LA JOVENTUT	10.000,00 €
FUNDACIÓ CATALUNYACAIXA	314.043,54 €
AJUNTAMENT DE MARTORELL	5.580,00 €
INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS (BCN)	15.018.792,43 €
ASSOCIACIÓ DE VEINS COLLBLANC-LA TORRASSA	5.500,00 €
AYUNTAMIENTO DE PALMA	31.687,04 €
AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE LLOBREGAT	19.518,14 €
AJUNTAMENT DE CERDANYOLA	7.260,00 €
Imputació UTE ABD-ATRA-FSC	11.858,38 €
ALTRES	777.642,28 €
TOTAL	24.458.262,69 €



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 10

#### INGRESSOS I DESPESES

(continuació)

#### Prestació de serveis a 31 de Desembre de 2014

La xifra de prestació de serveis és de 34.429.282,92 € i correspon a la prestació de serveis d'atenció social a les persones, objectiu de l'Associació. En aquesta partida no estan recollides subvencions ni donacions. El seu detall per àrees d'actuació és el següent:

Àrea de pobresa i inclusió social: 890.825,33 €

Àrea soci sanitària: 28.682.049,11 €

Àrea d'infància i família: 2.195.223,74 €

Àrea de drogues: 2.546.181,58 €

Àrea de gestió i voluntariat: 115.003,16 €

TOTAL: 34.429.282,92 €

Aquests ingressos s'aconsegueixen mitjançant contractes i acords de prestació de serveis amb les administracions públiques. Les rúbriques d'import superior a 3.000 euros són les següents:

AJUNTAMENT DE BARCELONA	2.213.156,54 €
AGENCIA DE SALUT PUBLICA	2.420.136,37 €
AYUNTAMIENTO DE MADRID	1.153.338,58 €
GENERALITAT DE CATALUNYA	1.294.814,70 €
CONSELL COMARCAL ALTA RIBAGORÇA	29.187,89 €
AJUNTAMENT DE MATARO	887.535,04 €
AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT	9.398,00 €
CONSELL COMARCAL D'OSONA	27.721,00 €
FERIA DE MADRID	3.350,00 €
AJUNTAMENT DE TORELLO	10.147,28 €
AYUNTAMIENTO DE ARCHIDONA	4.175,54 €
AGENCIA CATALANA DE LA JOVENTUT	10.000,00 €
FUNDACIÓ CATALUNYA CAIXA	157.494,10 €
AJUNTAMENT DE MARTORELL	4.730,00 €
INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS (BCN)	24.326.595,56 €
AJUNTAMENT SANT VICENÇS DELS HORTS	444.405,28 €
AYUNTAMIENTO DE POZUELO DE ALARCÓN	80.782,99 €
ASSOCIACIÓ DE VEINS COLLBLANC-LA TORRASSA	31.818,46 €
INSTITUTO MADRILEÑO DE LA FAMILIA Y EL MENOR	328.490,28 €
AJUNTAMENT DE PONT DE SUERT	15.015,00 €
AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE LLOBREGAT	13.714,03 €
AJUNTAMENT DE CERDANYOLA	10.340,00 €
Imputació UTE ABD-ATRA-FSC	90.024,31 €
UTE ABD-ATRA-FSC	10.764,85 €
ALTRES	852.147,12 €
TOTAL	34.429.282,92 €

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 10

#### INGRESSOS I DESPESES

(continuació)

El detall de l'epígraf "Aprovisionaments" és el següent:

	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Productes alimentaris	38.336,12	28.849,80
Productes alimentaris UTE	130,92	85,79
Material de farmàcia	107.430,75	49.773,74
Material de farmàcia UTE	2.867,41	1,68
Llenceria i vesturari	25.820,49	21.326,42
Parament	7.939,82	12.624,26
Productes neteja	42.974,82	44.259,91
Productes neteja UTE	70,28	1.519,99
Serveis altres empreses	378.964,86	385.336,01
Serveis altres empreses UTE	1.530,01	0,00
Mat.oficina i altres aprovisionaments	112.922,06	210.771,35
Mat.oficina i altres aprovisionaments UTE	466,00	2.791,50
Rappels sobre compres	<u>-4.548,66</u>	<u>-966,48</u>
TOTAL	714.904,88	756.373,97

Tots els imports corresponen a despeses nacionals.

El detall de la partida Càrregues socials és el següent:

	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Seguretat social empresa	7.625.221,27	5.126.455,93
Seguretat social empresa UTE	13.201,63	12.815,57
Altres despeses socials	175.134,05	98.673,29
Altres despeses socials UTE	<u>175,02</u>	<u>173,29</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>7.813.731,97</u></b>	<b><u>5.238.118,08</u></b>

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 10

#### INGRESSOS I DESPESES

(continuació)

Els resultats originats fora de l'activitat normal de l'Entitat han estat inclosos a la partida Altres Resultats.

A 31 de Desembre de 2013 el seu detall és el següent:

	<u>Euros</u>
Loteria	4.733,57
Altres ingressos	779,35
Devolució sanció IMSS	45.778,85
Sancions	-569,96
Altres despeses	-908,35
	<u><u>49.813,46</u></u>

A 31 de Desembre de 2014 el seu detall és el següent:

	<u>Euros</u>
Loteria	3.464,66
Devolució AEAT	1.296,16
Premi	6.000,00
Sancions	-2.077,39
Regularitzacions comptables	14.507,60
Altres despeses	-1.532,81
Imputació UTE	-0,25
	<u><u>21.657,97</u></u>

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 10

#### INGRESSOS I DESPESES

(continuació)

El detall de les subvencions, donacions i llegats imputats a resultat de l'exercici és el següent:

<u>Origen</u>	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Generalitat de Catalunya	447.310,74	173.598,67
Agència de Salut Pública	0,00	167.710,00
Ministeri de Sanitat i Política Social	271.147,51	302.172,43
Junta d'Andalusia	33.000,00	30.000,00
Ajuntament Barcelona	72.631,36	80.178,87
Unió Europea	8.747,83	76.662,23
Donacions persones jurídiques	56.564,45	14.790,22
Comunitat de Madrid	2.064,44	11.562,38
La Caixa	10.500,00	29.000,00
Diputació Barcelona	1.177,17	1.091,29
Consell Comarcal Pla d'Urgell	0,00	760,00
Ajuntament Hospitalet	9.840,00	3.723,33
Ajuntament d'Antequera	2.000,00	2.000,00
Intervida	0,00	15.555,56
Ajuntament d'Esplugues	0,00	480,00
OAPEE	0,00	5.833,00
Fundación Mapfre	3.600,00	2.400,00
Ajuntament de Madrid	0,00	13.647,25
Coordinadora Estatal de VIH/SIDA (CESIDA)	2.050,00	2.038,55
Caritas	0,00	120,00
Institut Municipal de Serveis Socials (BCN)	0,00	960,00
Consorti de Benestar Social Girona - Salt	200,00	0,00
Col.legi d'Arquitectes de Catalunya	5.000,00	0,00
Fundación Caja Madrid	20.000,00	0,00
Donacions persones físiques	7.707,48	3.649,59
<b>TOTAL</b>	<b>953.540,98</b>	<b>937.933,37</b>

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 11

#### PROVISIONS I CONTINGENCIES

A 31 de desembre de 2013, l'import d'Euros 44.242,86 que apareix al passiu corrent de l'Entitat com a provisions a curt termini correspon a la reclamació per la indemnització per danys i perjudicis a conseqüència d'un accident laboral.

A 31 de desembre de 2014, de l'import d'Euros 84.744,60 que apareix al passiu corrent de l'Entitat com a provisions a curt termini, Euros 44.242,86 corresponen a la reclamació per la indemnització per danys i perjudicis a conseqüència d'un accident laboral, i Euros 40.501,74 corresponen a les quantitats que l'Entitat possiblement haurà de fer front per finalitzacions de contractes laborals durant l'exercici 2014.

### NOTA NÚM. 12

#### SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

L'import d'aquest epígraf a 31 de Desembre de 2013 és d'Euros 510.466,29 i correspon a subvencions concedides per Administracions Públiques per a finançar despeses de futurs projectes/ programes que a data de tancament no s'han realitzat.

El seu moviment durant l'exercici 2013 és el següent:

	Saldo 31.12.12	Addicions	Traspàs a resultat	Saldo 31.12.13
Subvencions	660.806,96	705.938,78	(870.379,45)	496.366,29
Donacions i llegats	0,00	63.214,12	(49.114,12)	14.100,00
	660.806,96	769.152,90	(919.493,57)	510.466,29

El desglossament d'aquests ingressos, juntament amb aquelles donacions comptabilitzades directament com a ingrés de l'exercici, per Administracions Públiques s'explica a la nota nº10.



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 12

#### SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

(continuació)

L'import d'aquest epígraf a 31 de Desembre de 2014 és d'Euros 518.260,81 i correspon a subvencions concedides per Administracions Públiques per a finançar despeses de futurs projectes/ programes que a data de tancament no s'han realitzat.

El seu moviment durant l'exercici 2014 és el següent:

	Saldo 31.12.13	Addicions	Traspàs a resultat	Saldo 31.12.14
Subvencions	496.366,29	868.219,03	(846.324,51)	518.260,81
Donacions i llegats	14.100,00	93.116,47	(107.216,47)	0,00
	510.466,29	961.335,50	(953.540,98)	518.260,81

El desglossament d'aquests ingressos, juntament amb aquelles donacions comptabilitzades directament com a ingrés de l'exercici, per Administracions Públiques s'explica a la nota nº10.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 13

#### NEGOCIS CONJUNTS

Al mes d'octubre de 2011 l'Entitat va crear, juntament amb dues altres entitats, una Unió Temporal d'Empreses en la que participa en un 33,33%.

Les dades d'aquesta Unió Temporal d'Empreses a 31 de desembre de 2013 són:

UTE	Participació %	Euros	Xifra de Negocis Global	Xifra de Negocis Global Imputada
UTE ABD-ATRA-FSC	33,33%	9.999,00	296.421,13	98.797,16

Les dades d'aquesta Unió Temporal d'Empreses a 31 de desembre de 2014 són:

UTE	Participació %	Euros	Xifra de Negocis Global	Xifra de Negocis Global Imputada
UTE ABD-ATRA-FSC	33,33%	9.999,00	293.586,88	97.852,51

Els saldos a 31 de desembre de 2013 i a 31 de desembre de 2014 que ABD presenta amb la UTE són:

UTE	2014		2013	
	Saldo deutor	Saldo creditor	Saldo deutor	Saldo creditor
UTE ABD-ATRA-FSC	10.764,85	0,00	11.858,38	0,00

Les transaccions de l'exercici 2013 i 2014 entre ABD i la UTE han estat les següents:

UTE	Serveis prestats	Serveis rebuts	Serveis prestats	Serveis rebuts
	2014	2014	2013	2013
UTE ABD-ATRA-FSC	10.764,85	0,00	11.858,38	0,00

El percentatge imputat de cadascun d'aquests ingressos i despeses, així com dels saldos deutors i creditors, s'han eliminat amb els seus homònims recíprocs.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 13

#### NEGOCIS CONJUNTS

(continuació)

Els saldos de la UTE de l'exercici 2013 i 2014 s'han desglossat a les respectives notes de la memòria corresponents a cada partida del balanç i del compte de resultats.

Les normes de registre i valoració dels negocis conjunts es detallen a la nota núm.4, on s'explica que la integració dels saldos de la UTE es realitza en funció del percentatge de participació que l'Entitat té en aquesta.

Prèviament s'ha realitzat:

- homogeneïtzació temporal: la data de tancament de l'exercici de la UTE és a 31 de desembre.
- homogeneïtzació valorativa: els criteris de valoració utilitzats per la UTE són els mateixos que els utilitzats per l'Entitat en la formulació dels seus comptes anuals.
- s'han eliminat tots els imports recíprocs que poguessin existir, tant de balanç com de la compte de resultats.

## ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

### MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 14

#### ACTIVITAT DE L'ENTITAT. APLICACIÓ DELS ELEMENTS PATRIMONIALS A FONS PROPIS


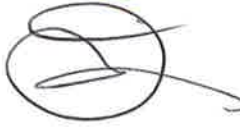
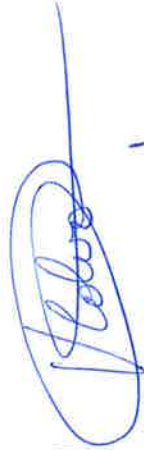

El saldo del Fons Social a 31 de Desembre de 2013 i a 31 de Desembre de 2014 és d'Euros 2.704,55. Els béns que formen part del fons social es troben a l'actiu del balanç a les partides d'immobilitzat.

#### 14.1 Grau de compliment del destí de rendes i ingressos

L'article 3.2 de la Llei 49/2002 preveu que el 70% de les rendes i ingressos obtinguts s'han de destinar al compliment de les finalitats d'interès general.

El càlcul del percentatge d'ingressos destinats a finalitats fundacionals ha estat el següent:

Exercici	Resultat comptable	Ajustos Negatius	Ajustos Positius	Base del càlcul	Renda a destinar		Recursos destinats a fins	Aplicació dels recursos destinats al compliment dels seus fins				Import pendent	
					Import	%		2010	2011	2012	2013		2014
2014	-1.102.014,13		35.374.324,37	34.272.310,24	23.990.617,17	70,00%	35.374.324,37					35.374.324,37	0,00
2013	703.511,61		23.599.160,36	24.302.671,97	17.011.870,38	70,00%	23.599.160,36					23.599.160,36	0,00
2012	1.096.493,19		19.422.385,28	20.518.878,47	14.363.214,93	70,00%	19.422.385,28			19.422.385,28			0,00
2011	568.647,59		18.190.594,13	18.759.241,72	13.131.469,20	70,00%	18.190.594,13			18.190.594,13			0,00
2010	889.913,61		17.516.447,70	18.406.361,31	12.884.452,92	70,00%	17.516.447,70			17.516.447,70			0,00

7.2005    

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 14

#### ACTIVITAT DE L'ENTITAT. APLICACIÓ DELS ELEMENTS PATRIMONIALS A FINS PROPIS

(continuació)

#### Recursos aplicats

Es considera destinat a fins fundacionals l'import de les despeses i inversions realitzades en cada exercici que efectivament hagin contribuït al compliment dels mateixos. Quan les esmentades inversions hagin estat finançades amb ingressos que hagin de distribuir-se en diversos exercicis en l'excedent, o amb recursos financers aliens, es computaran en la mateixa proporció en què ho haguessin estat els ingressos o s'amortitzi el finançament aliè.

#### Recursos aplicats en l'exercici 2013

	Import		
<b>1. Despeses en compliment de fins</b>	23.599.160,36		
	<b>Fons propis</b>	<b>Subvencions, donacions i llegats</b>	<b>Deute</b>
<b>2. Inversions en compliment de fins</b>			
2.1 Realitzats en l'exercici	194.851,26	0,00	0,00
2.2 Procedents d'exercicis anteriors			
a) Deutes cancelats en l'exercici incorreguts en exercicis anteriors			73.066,70
b) Imputació de subvencions, donacions i llegats de capital procedents d'exercicis anteriors		16.632,77	
<b>TOTAL (1+2)</b>		23.883.711,09	

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 14

#### ACTIVITAT DE L'ENTITAT. APLICACIÓ DELS ELEMENTS PATRIMONIALS A FINS PROPIS

(continuació)

#### Recursos aplicats en l'exercici 2014

<b>1. Despeses en compliment de fins</b>	Import		
	35.374.324,37		
	<b>Fons propis</b>	<b>Subvencions, donacions i llegats</b>	<b>Deute</b>
<b>2. Inversions en compliment de fins</b>			
2.1 Realizats en l'exercici	77.559,99	0,00	0,00
2.2 Procedents d'exercicis anteriors			
a) Deutes cancelats en l'exercici incorreguts en exercicis anteriors			67.881,70
b) Imputació de subvencions, donacions i llegats de capital procedents d'exercicis anteriors		0,00	
<b>TOTAL (1+2)</b>		35.519.766,06	

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 14

### ACTIVITAT DE L'ENTITAT. APLICACIÓ DELS ELEMENTS PATRIMONIALS A FINS PROPIS (continuació)

#### 14.2 Informació de les activitats més significatives 2013

	ING. APORT. USUARIS	APORTACIONS PERSONES FÍSQUES	APORTACIONS PERSONES JURÍDIQUES	CONTRACTES AMB ADMINISTRACIO NS	SUBVENCIONS	ALTRES INGRESSOS	TOTAL INGRESSOS	DESPESA DE PERSONAL
ÀREA DROGODEPENDÈNCIA	151,40	366,00	7.684,27	2856758,23	424.883,67	1574,57	3.291.398,14	-2.267.899,82
ÀREA INCLUSIÓ I POBRESSA	6.821,84	64,20	27.232,50	753.760,34	226.257,15	16.872,83	1.031.008,86	-642.574,35
ÀREA INFÀNCIA I FAMILIA	7.161,00	100,00	27.775,56	2.069.931,11	198.264,43	404,76	2.303.636,86	-1.924.305,10
ÀREA SAD	0,00	43,20	0,00	15.633.966,59	0,00	45.816,74	15.679.826,53	-14.448.285,58
ÀREA PAD	0,00	1.000,00	0,00	3.013.264,43	0,00	151,23	3.014.415,66	-2.234.502,39
ÀREA VOLUNTARIAT	0,00	0,00	0,00	8.062,00	20.974,20	0,00	29.036,20	-25.578,75
ÀREA GESTIÓ	155,00	2.076,19	1.232,00	108.230,75	0,00	60.338,01	172.031,95	-776.002,62
TOTAL ÀREES	14.289,24	3.649,59	63.904,33	24.443.973,45	870.379,45	125.158,14	25.521.354,20	-22.319.148,61

	Numero de treballadors	Numero de voluntaris	Numero de usuaris
Àrea Drogodependència	77	151	12.424
Àrea Inclusió i pobresa	28	10	15.600
Àrea infància i família	97	67	19.100
Àrea SAD	2.354	28	10.011
Àrea PAD	124	29	60.122
Àrea voluntariat	1	39	
Àrea gestió	45	12	
TOTAL	2.726	336	117.257

*F. Pons*

*[Signature]*

**ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT**

**MEMÒRIA**

Exercici 2014

**NOTA NÚM. 14**

**ACTIVITAT DE L'ENTITAT. APLICACIÓ DELS ELEMENTS PATRIMONIALS A FINS PROPIS**  
(continuació)

**14.2 Informació de les activitats més significatives 2014**

	ING.APOR- USUARIS	APORTACIONS FISQUES	APORTACIONS PERSONES JURIDIQUES	CONTRACTES AMB ADMINISTRACIO NS	SUBVENCIIONS	ALTRES INGRESSOS	TOTAL INGRESSOS	DESPESA DE PERSONAL
AREA DROGODEPENDÈNCIA	10.631,82	2.642,54	1.600,00	2.493.737,81	279.765,96	48.236,45	2.836.614,58	-2.107.666,83
ÀREA INCLUSIÓ I POBRESSA	6.157,03	2.163,00	33.588,10	882.939,20	283.589,83	9.876,16	1.218.313,32	-668.221,16
ÀREA INFANCIA I FAMILIA	5.170,00	0,00	54.060,00	2.139.291,88	279.687,06	53.598,00	2.531.806,94	-2.087.748,59
ÀREA SAD	0,00	0,00	0,00	25.705.888,08	0,00	28.000,00	25.733.888,08	-25.599.561,79
ÀREA PAD	0,00	1.400,00	0,00	2.948.055,03	0,00	382,00	2.949.837,03	-2.278.518,80
ÀREA VOLUNTARIAT	0,00	501,99	0,00	4.314,00	13.274,23	2.080,00	20.170,22	-27.177,47
ÀREA GESTIÓ	0,00	1.010,84	250,00	104.139,16	7,43	60.919,62	166.327,05	-1.043.167,16
TOTAL ÀREES	21.958,85	7.718,37	89.498,10	34.278.365,16	856.324,51	203.092,23	35.456.957,22	-33.812.061,80

	Numero de treballadors	Numero de voluntaris	Numero de usuaris
Àrea Drogodependència	100	152	14.401
Àrea Inclusió i pobresa	36	15	17.553
Àrea infància i família	121	48	33.282
Àrea SAD	2.120	9	29.384
Àrea PAD	172	62	6.036
Àrea voluntariat	1	34	482
Àrea gestió	55	18	
TOTAL	2.605	338	101.138

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*



# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 15

#### FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'ha produït cap fet significatiu amb posterioritat al tancament, que afecti als Comptes Anuals a aquesta data.

### NOTA NÚM. 16

#### OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

##### Junta Directiva i alta direcció

Durant els exercicis 2013 i 2014, cap membre de la Junta Directiva ha rebut pel seu càrrec cap retribució o dieta.

A 31 de Desembre de 2013 i a 31 de Desembre de 2014, no existeixen obligacions constituïdes en matèries de pensions i d'assegurances de vida respecte dels membres de la Junta Directiva ni al personal d'alta direcció.

A 31 de Desembre de 2013 i a 31 de Desembre de 2014 no s'han concedit bestretes ni crèdits als membres de la Junta Directiva ni al personal d'alta direcció.

Els imports rebuts pel conjunt de persones que componen l'alta direcció a 31 de Desembre de 2014 han estat d'Euros 166.233,20 en concepte de salaris.

Els imports rebuts pel conjunt de persones que componen l'alta direcció a 31 de Desembre de 2013 han estat d'Euros 163.776,76 en concepte de salaris.

##### Parts vinculades

Els saldos i operacions amb la Fundació "Fundación Acción, Bienestar y Desarrollo" són els següents:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Saldos:</u>		
Saldo deutor	0,00	0,00
Saldo creditor	0,00	0,00
<u>Operacions:</u>		
Prestació de serveis	1.609,01	108,90
Ajuts monetaris	0,00	0,00

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 17

#### ALTRA INFORMACIÓ

##### Número mig de treballadors

El número mig d'empleats durant els exercicis 2013 i 2014 i el seu grup de cotització són els següents:

ANY 2014			ANY 2013		
	HOMES	DONES		HOMES	DONES
Grup.1	15,01	68,92	Grup.1	14,41	65,51
Grup.2	19,61	108,91	Grup.2	13,41	99,60
Grup.3	0,00	0,00	Grup.3	0,00	0,00
Grup.4	3,10	37,63	Grup.4	1,25	30,87
Grup.5	1,69	5,55	Grup.5	0,00	5,92
Grup.6	6,56	29,36	Grup.6	2,10	5,93
Grup.7	122,49	1.193,07	Grup.7	65,49	577,43
Grup.8	0,00	0,00	Grup.8	0,00	0,00
Grup.9	0,00	0,00	Grup.9	0,00	0,00
Grup.10	1,60	28,56	Grup.10	6,02	126,57
TOTAL	170,06	1.472,01	TOTAL	102,69	911,83
		1.642,06			1.014,52

Per a l'any 2013 i 2014, dins la taula anterior, hi ha 17,94 i 34,00 persones, respectivament, amb discapacitat superior o igual al 33%, que es distribueixen de la següent manera:

ANY 2014 DISCAPACITATS			ANY 2013 DISCAPACITATS		
	HOMES	DONES		HOMES	DONES
Grup.1	0,00	1,00	Grup.1	0,00	1,00
Grup.2	1,00	2,00	Grup.2	0,25	1,21
Grup.3	0,00	0,00	Grup.3	0,00	0,00
Grup.4	0,00	2,00	Grup.4	0,00	1,73
Grup.5	0,00	0,00	Grup.5	0,00	0,00
Grup.6	1,00	0,00	Grup.6	0,00	0,00
Grup.7	3,00	24,00	Grup.7	2,17	11,59
Grup.8	0,00	0,00	Grup.8	0,00	0,00
Grup.9	0,00	0,00	Grup.9	0,00	0,00
Grup.10	0,00	0,00	Grup.10	0,00	0,00
TOTAL	5,00	29,00	TOTAL	2,42	15,52
		34,00			17,94

*(Handwritten signatures and initials in blue ink)*

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 17

#### ALTRA INFORMACIÓ

(continuació)

##### Honoraris d'auditoria

Els honoraris que s'hauran satisfet als auditors dels Estats Financers de l'entitat tancats a 31 de Desembre de 2014 són d'Euros 7.502,74 per l'auditoria de comptes anuals del present exercici i Euros 18.377,66 per altres serveis de verificació.

Els honoraris que s'hauran satisfet als auditors dels Estats Financers de l'entitat tancats a 31 de Desembre de 2013 són d'Euros 7.502,74 per l'auditoria de comptes anuals del present exercici i Euros 15.622,69 per altres serveis de verificació.

##### Informació dels aplaçaments en pagaments efectuats a proveïdors

Per als anys 2013 i 2014, la informació en relació als aplaçaments de pagaments realitzats a proveïdors en operacions comercials és el següent:

	Pagaments realitzats i ptes.pagament la data de tancament del balanç		Pagaments realitzats i ptes.pagament la data de tancament del balanç	
	2014		2013	
	Import	%	Import	%
Dins del termini màxim legal	2.594.883,17	100%	2.867.308,27	100%
Rest a	0,00	0%	0,00	0%
Total pagaments de l'exercici	2.594.883,17	100%	2.867.308,27	100%
Aplaçaments que a la data de tancament sobrepassen el termini màxim legal	0,00	0%	0,00	0%

##### Canvis en l'òrgan de govern

Durant els exercicis 2013 i 2014, no hi ha hagut canvis a la Junta Directiva.

# ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT

## MEMÒRIA

Exercici 2014

### NOTA NÚM. 18

#### INFORMACIÓ SEGMENTADA

El volum d'ingressos per les activitats pròpies distribuïts per mercats geogràfics és com segueix:

<u>Demarcació</u>	<u>%</u>	
	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Barcelona	90,2%	87,9%
Madrid	4,5%	5,2%
Lleida	5,0%	6,4%
Andalusia	0,1%	0,2%
Tarragona	0,1%	0,1%
Balears	0,0%	0,1%
Unió Europea	0,1%	0,1%
<b>Total</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

El volum d'ingressos agrupats per programes és com segueix:

<u>PROGRAMA</u>	<u>%</u>	
	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.13</u>
Àrea de Drogues	8,00%	12,90%
Àrea de pobresa i inclusió	3,44%	4,10%
Àrea d'infància i família	7,14%	9,00%
Àrea d'acció comunitària	0,00%	0,00%
Àrea sociosanitària	80,89%	73,20%
Àrea de gestió i voluntariat	0,53%	0,80%
<b>Total</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

*[Handwritten signatures and notes in blue ink, including a signature that appears to be 'A. Rov...' and another that appears to be 'B...']*

**ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT**

Exercici 2014

**NOTA N° 19**

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2014**

	NOTA	31.12.14	31.12.13
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>			
<b>1. Excedent de l'exercici abans d'impostos</b>	<b>3</b>	<b>(1.102.014,13)</b>	<b>703.511,61</b>
<b>2. Ajustaments del resultat</b>		<b>(820.616,75)</b>	<b>(827.110,40)</b>
a) Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	117.024,57	106.875,30
b) Correccions valoratives per deteriorament	6	0,00	0,00
c) Variació de provisions		40.501,74	44.242,86
d) Imputació de subvencions, donacions i llegats	11	(953.540,98)	(936.126,34)
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat		0,00	0,00
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	8.1	0,00	0,00
g) Ingressos financers		(36.441,82)	(56.724,92)
h) Despeses financeres		11.839,74	14.622,70
k) Altres ingressos i despeses		0,00	0,00
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>		<b>(1.514.660,25)</b>	<b>585.893,73</b>
b) Deutors i altres comptes a cobrar		(1.279.348,30)	552.308,16
d) Creditors i altres comptes a pagar		(235.311,95)	533.585,57
e) Altres passius corrents		0,00	(500.000,00)
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		<b>24.602,08</b>	<b>42.102,22</b>
a) Pagaments d'interessos	8.2	(11.839,74)	(14.622,70)
c) Cobraments d'interessos	8.2	36.441,82	56.724,92
d) Cobraments i pagaments per impost sobre beneficis		0,00	0,00
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		<b>(3.412.689,05)</b>	<b>504.397,16</b>
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
<b>6. Pagaments per inversions</b>		<b>(146.128,10)</b>	<b>(429.571,75)</b>
b) Immobilitzat intangible		0,00	(34.401,68)
c) Immobilitzat material	6	(77.559,98)	(160.449,58)
f) Altres actius financers		(68.568,12)	(234.720,49)
<b>7. Cobraments per desinversions</b>		<b>182.202,68</b>	<b>224.759,37</b>
f) Altres actius financers		182.202,68	224.759,37
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>		<b>36.074,58</b>	<b>(204.812,38)</b>
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>			
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		<b>1.231.277,77</b>	<b>900.202,14</b>
c) Subvencions, donacions i llegats rebuts		1.231.277,77	900.202,14
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		<b>(78.213,88)</b>	<b>(86.365,65)</b>
a) Emissió			
2. Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
4. Altres deutes		0,00	0,00
b) Devolució i amortització de			
2. Deutes amb entitats de crèdit		(67.814,58)	(75.137,26)
4. Altres deutes		(10.399,30)	(11.228,39)
<b>11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>		<b>1.153.063,89</b>	<b>813.836,49</b>
<b>E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>		<b>(2.223.550,58)</b>	<b>1.113.421,27</b>
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		4.750.084,32	3.636.663,05
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		2.526.533,74	4.750.084,32

**ABD ASSOCIACIÓ BENESTAR I DESENVOLUPAMENT**

**MEMÒRIA**

Exercici 2014

Els presents Comptes Anuals s'han formulat a 20 de Març de 2015.



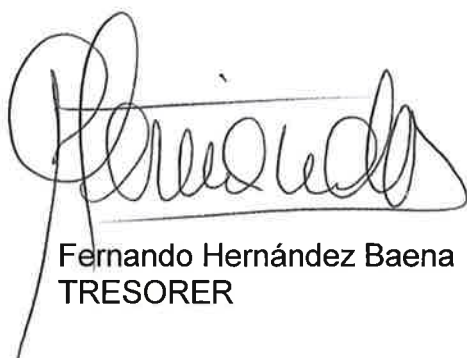
Felisa Pérez Antón  
PRESIDENTA



Victoria Calvo Tena  
VICEPRESIDENTA



Àngels Guiteras Mestres  
SECRETÀRIA



Fernando Hernández Baena  
TRESORER



Ana Isabel Herrero García  
VOCAL