

INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES

EJERCICIO 2023

ASOCIACIÓN DE PERSONAS CON NECESIDADES ESPECIALES DE DE EIVISSA Y FORMENTERA (APNEEF)

A los socios de APNEEF

He auditado las cuentas anuales adjuntas de la Asociación de Personas con Necesidades Especiales de Eivissa y Formentera, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2023 y la cuenta de pérdidas y ganancias correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

He sido nombrado auditor por APNEEF por acuerdo de su Junta Directiva.

Su formulación es responsabilidad de la Junta Directiva de la entidad, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera de los resultados y operaciones de la Asociación, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad. Es de aplicación el Plan General Contable, y en particular el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos. Es también su responsabilidad el control interno que consideran necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

De acuerdo con la legislación vigente, la Junta Directiva aprobó el 24 de Abril de 2024 la redacción de las Cuentas Anuales de 2023, que se presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del Balance, de la Cuenta de Perdidas y Ganancias, además de con las cifras del ejercicio 2023, con las del ejercicio 2022. Las cuentas fueron aprobadas en Asamblea General de Socios celebrada de forma presencial el mismo día 24 de Abril de 2024.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado, que se ha llevado a cabo de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Dicha normativa requiere que cumpla los requerimientos de ética, así cómo que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales.

No he prestado servicios distintos a los de la auditoría de las cuentas anuales o concurrido situaciones o circunstancias que hayan afectado a mi independencia como auditor, de acuerdo a la vigente ley de Auditoría.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría sin salvedades.

En mi opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Asociación de Personas con Necesidades Especiales de Eivissa y Formentera, APNEEF, a 31 de diciembre de 2023 como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Manuel Sendino López
Ibiza
Registro de Economistas Auditores
ROAC nº. 12.393

BALANCE

ACTIVO	2023	2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE	405.159,47	410.755,02
I. Inmovilizado intangible	1.377,50	2.172,71
II. Bienes del Patrimonio Histórico	0,00	0,00
III. Inmovilizado material	399.581,97	404.382,31
IV. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00
V. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	0,00
VI. Inversiones financieras a largo plazo	4.200,00	4.200,00
VII. Activos por impuesto diferido	0,00	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE	1.222.806,74	1.137.086,57
I. Existencias	0,00	0,00
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	46.577,43	113.101,50
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	282.803,75	628.404,08
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		
a) A largo plazo		
b) A corto plazo		
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
3. Otros deudores	282.803,75	628.404,08
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	5.110,18	3.526,63
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	888.315,38	392.054,36
TOTAL ACTIVO (A + B)	1.627.966,21	1.547.841,59

Rosa M^e Guasch
TH

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2023	2022
A) PATRIMONIO NETO	1.418.188,46	1.415.844,01
A-1) Fondos propios	719.281,62	671.816,27
I. Dotación Fundacional / Fondo social	14.002,89	14.002,89
1. Dotación fundacional / Fondo social	14.002,89	14.002,89
2. (Dotación fundacional no exigida / Fondo social no exigido)	0,00	0,00
II. Reservas	0,00	0,00
III. Excedentes de ejercicios anteriores	657.813,38	638.404,73
IV. Excedente del ejercicio	47.465,35	19.408,65
A-2) Ajustes por cambio de valor		
A-3 Subvenciones, donaciones y legados de capital y otros.	698.906,84	744.027,74
B) PASIVO NO CORRIENTE	92.865,14	68.477,71
I. Provisiones a largo plazo	92.865,14	68.477,71
II. Deudas a largo plazo	0,00	0,00
1. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00
3. Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	0,00
IV. Pasivos por impuesto diferido	0,00	0,00
V. Periodificaciones a largo plazo	0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE	116.912,61	63.519,87
I. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00
II. Deudas a corto plazo	1.916,67	54,89
1. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	0,00
3. Otras deudas a corto plazo	1.916,67	54,89
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00
IV. Beneficiarios-Acreedores	0,00	0,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	114.995,94	63.464,98
1. Proveedores	0,00	0,00
2. Otros acreedores	114.995,94	63.464,98
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	1.627.966,21	1.547.841,59

CUENTA DE EXPLOTACIÓN

DEBE / HABER	NOTA	2023	2022
A) Excedente del ejercicio			
1. Ingresos de la actividad propia		1.511.110,33	1.390.823,68
a) Cuotas de asociados y afiliados		19.230,00	14.600,00
b) Aportaciones de usuarios y prestación servicios		761.995,04	654.552,10
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		51.730,54	36.000,00
d) Subvenciones imputados al excedente del ejercicio		678.154,75	685.671,58
e) Donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio		0,00	0,00
f) Reintegro de ayudas y asignaciones		0,00	0,00
2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil		0,00	0,00
3. Gastos por ayudas y otros		0,00	0,00
a) Ayudas monetarias		0,00	0,00
b) Ayudas no monetarias		0,00	0,00
c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno		0,00	0,00
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados		0,00	0,00
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		0,00	0,00
5. Trabajos realizados por la entidad para su activo		0,00	0,00
6. Aprovisionamientos		0,00	0,00
7. Otros ingresos de la actividad		0,00	0,00
8. Gastos de personal		-1.125.510,41	-1.013.806,76
9. Otros gastos de la actividad		-263.923,93	-297.480,32
A)Servicios Exteriores		-237.883,60	-229.547,06
b) Tributos		-693,88	-1.591,20
c) Pérdida, deterioro y variación de las provisiones por operaciones comerciales.			
d) Otros gastos de gestión corriente.		-25.346,45	-66.342,06
10. Amortización del inmovilizado		-74.210,64	-60.128,28
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio		0,00	0,00
12. Exceso de provisiones		0,00	0,00
13. Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado		0,00	0,00
a) Deterioros y pérdidas			
b) Resultados por enajenaciones y otras			
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		47.465,35	19.408,32
14. Ingresos financieros		0,00	0,33
15. Gastos financieros		0,00	0,00
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		0,00	0,00
17. Diferencias de cambio		0,00	0,00
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		0,00	0,00
1			

CUENTA DE EXPLOTACIÓN

DEBE / HABER	NOTA	2023	2022
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)		0,00	0,33
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)		47.465,35	19.408,65
19. Impuestos sobre beneficios		0,00	0,00
A.4) Variac. de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio(A.3+19)		0,00	0,00
B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		47.465,35	19.408,65
1. Subvenciones recibidas		0,00	0,00
2. Donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
3. Otros ingresos y gastos		0,00	0,00
4. Efecto impositivo		0,00	0,00
B.1) Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2+3+4)		0,00	0,00
C) Reclasificación al excedente del ejercicio		0,00	0,00
1. Subvenciones recibidas		0,00	0,00
2. Donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
3. Otros ingresos y gastos		0,00	0,00
4. Efecto impositivo		0,00	0,00
C.1) Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (1+2+3+4)		0,00	0,00
D) Variaciones de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (B.1 + C.1)		0,00	0,00
E) Ajustes por cambios de criterio		0,00	0,00
F) Ajustes por errores		0,00	0,00
G) Variaciones en el fondo social		0,00	0,00
H) Otras variaciones		0,00	0,00
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO (A.4+D+E+F+G+H)		47.465,35	19.408,65

3

Rosa M. G.

Quil

2

Roberto