

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
DE LAS CUENTAS ANUALES DE LA ENTIDAD
*“ASOCIACIÓN ESCLERÓISIS MÚLTIPLE
DE IBIZA Y FORMENTERA”*
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2025

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

A los miembros de ASOCIACIÓN ESCLERÓISIS MÚLTIPLE DE IBIZA Y FORMENTERA, por mandato del órgano de dirección de la asociación

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de ASOCIACIÓN ESCLERÓISIS MÚLTIPLE DE IBIZA Y FORMENTERA, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2025, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2025, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA
ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.
R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Detalle de los riesgos considerados:

- Relevancia y reconocimiento de ingresos.

Descripción

La cifra de Ingresos por aportaciones de usuarios, promociones, patrocinadores y colaboraciones es muy significativa en cuanto que suponen las principales partidas de la cuenta de Pérdidas y Ganancias, por lo que consideramos que su reconocimiento, particularmente en cuanto a la integridad y al cierre de ejercicio en relación con su adecuada imputación temporal es un área significativa de incorrección material.

Respuesta del auditor

Nuestros principales procedimientos de auditoría incluyeron al cierre del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025, entre otros, la evaluación de los controles sobre el proceso de reconocimiento de ingresos, procedimientos alternativos a la comprobación de saldos mediante revisión de justificantes de cobros posteriores o documentación soporte justificativa de la prestación de servicios; así como, un análisis exhaustivo del corte de operaciones y verificado la razonabilidad de las variaciones interanuales, y la imputación del ingreso en el periodo apropiado.

AUDITORESINSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA**ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.**R.O.A.C. nº 61440
IBIZA

Responsabilidad del Órgano de dirección en relación con las cuentas anuales

El Órgano de dirección es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la ASOCIACIÓN ESCLERÓISIS MÚLTIPLE DE IBIZA Y FORMENTERA, en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 34 de la Ley Orgánica 1/2002 del 22 de Marzo y artículo 16 decreto 10/2013 del 28 de febrero, por el que se fijan los principios generales del Registro Unificado de Servicios Sociales de las Islas Baleares.

En la preparación de las cuentas anuales, el Órgano de dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Órgano de dirección tienen intención de liquidar la asociación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA
ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.
R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar 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.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Administrador Único.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Administrador Único, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el Órgano de dirección de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al órgano de dirección de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.



Fernando Marí Bosó
Número de ROAC 22.149

29 de junio de 2026
ALM Auditores Pitiusos S.L.
Calle Madrid Nº 6, 5ºA
07800- IBIZA
Número de ROAC S1440

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS,
SL

2026 Núm. 13/26/00836

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.
R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

AEMIF

**(ASOCIACIÓN ESCLEROSIS MÚLTIPLE
DE IBIZA Y FORMENTERA)**

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2025

BALANCE DE SITUACIÓN (Modelo Abreviado)

EJERCICIO

2025

ASOCIACIÓN

ASOCIACIÓN ESCLEROSIS MÚLTIPLE DE IBIZA Y FORMENTERA

		Ejercicio N	Ejercicio N-1
		2025	2024
ACTIVO	NOTAS		
A) ACTIVO NO CORRIENTE		459.226,34	498.285,60
I. Inmovilizado intangible.			
II. Bienes del Patrimonio Histórico.			
III. Inmovilizado material.	5	447.008,19	487.862,63
IV. Inversiones inmobiliarias.			
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo.			
VI. Inversiones financieras a largo plazo.	9	12.218,15	10.422,97
VII. Activos por impuesto diferido.			
B) ACTIVO CORRIENTE		1.213.547,78	964.417,19
I. Existencias.			
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia.			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	7	254.708,19	264.351,39
IV. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo.			
V. Inversiones financieras a corto plazo.		500,00	500,00
VI. Periodificaciones a corto plazo.			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		958.339,59	699.565,80
TOTAL ACTIVO (A+B)		1.672.774,12	1.462.702,79

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

BALANCE DE SITUACIÓN (Modelo Abreviado)

EJERCICIO

2025

ASOCIACIÓN

ASOCIACIÓN ESCLEROSIS MÚLTIPLE DE IBIZA Y FORMENTERA

		Ejercicio N	Ejercicio N-1
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		2025	2024
A) PATRIMONIO NETO		1.337.336,93	1.105.684,72
A-1) Fondos propios	11	1.300.344,88	1.039.135,31
I. Fondo Social.		241,84	241,84
1. Fondo Social.			
2. Fondo Social no exigido *			
II. Reservas.		648.917,08	550.974,16
III. Excedentes de ejercicios anteriores **		487.919,31	631.692,43
IV. Excedente del ejercicio **		163.266,65	-143.773,12
A-2) Ajustes por cambio de valor. **			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados de capital y otros.		36.992,05	66.549,41
B) PASIVO NO CORRIENTE		243.654,96	281.864,01
I. Provisiones a largo plazo.			
II. Deudas a largo plazo.		243.654,96	281.864,01
1. Deudas con entidades de crédito			
2. Acreedores por arrendamiento financiero.			
3. Otras deudas a largo plazo.		243.654,96	281.864,01
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo.			
IV. Pasivos por impuesto diferido.			
V. Periodificaciones a largo plazo.			
C) PASIVO CORRIENTE		91.782,23	75.154,06
I. Provisiones a corto plazo.			
II. Deudas a corto plazo.		38.224,30	36.896,74
1. Deudas con entidades de crédito.		38.209,05	36.896,74
2. Acreedores por arrendamiento financiero.			
3. Otras deudas a corto plazo.		15,25	
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo.			
IV. Beneficiarios-Acreedores			
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	8	53.557,93	38.257,32
1. Proveedores. **		1.695,26	1.952,99
2. Otros acreedores.		51.862,67	36.304,33
VI. Periodificaciones a corto plazo			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		1.672.774,12	1.462.702,79

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº 01440
IBIZA

BALANCE DE SITUACIÓN (Modelo Abreviado)

FIRMAS JUNTA DIRECTIVA	
CARGO	FIRMA
CÉSAR CASTELLÓ GORDILLO (PRESIDENTE)	CESAR CASTELLO (R: [REDACTED]) Firmado digitalmente por CESAR CASTELLO (R: [REDACTED]) Fecha: 2026.06.26 11:36:21 +02'00'
JOSE MARIA BECERRA GARCIA (VICEPRESIDENTE)	BECERRA GARCIA JOSE MARIA - [REDACTED] Firmado digitalmente por BECERRA GARCIA JOSE MARIA - [REDACTED] Fecha: 2026.06.26 11:36:35 +02'00'
LORENA BELÉN VASCO MERA (SECRETARIA)	VASCO MERA LORENA BELEN [REDACTED] Firmado digitalmente por VASCO MERA LORENA BELEN [REDACTED] Fecha: 2026.06.26 11:36:54 +02'00'
LURDES COSTA TORRES (TESORERA)	COSTA TORRES LURDES - [REDACTED] Firmado digitalmente por COSTA TORRES LURDES - [REDACTED] Fecha: 2026.06.26 11:37:07 +02'00'
JOSEFA COLLADO CHECA (VOCAL)	COLLADO CHECA JOSEFA DE LA CABEZA - [REDACTED] Firmado digitalmente por COLLADO CHECA JOSEFA DE LA CABEZA - [REDACTED] Fecha: 2026.06.26 11:37:21 +02'00'
MARIA NIEVES MARÍ SERRA (VOCAL)	MARI SERRA MARIA NIEVES [REDACTED] Firmado digitalmente por MARI SERRA MARIA NIEVES - [REDACTED] Fecha: 2026.06.26 11:37:57 +02'00'
PEDRO HANKINSON DOWNS (VOCAL)	HANKINSON DOWNS PEDRO [REDACTED] Firmado digitalmente por HANKINSON DOWNS PEDRO - [REDACTED] Fecha: 2026.06.26 11:38:10 +02'00'
JOSÉ FRANCISCO MAMBRILLA MANO (VOCAL)	MAMBRILLA MANO FRANCISCO JOSE [REDACTED] Firmado digitalmente por MAMBRILLA MANO FRANCISCO JOSE - [REDACTED] Fecha: 2026.06.26 11:38:25 +02'00'

NOTA:

* Su signo es negativo.

** Su signo puede ser positivo o negativo

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (Modelo Abreviado)

EJERCICIO

2025

ASOCIACION

ASOCIACION DE ESCLEROSIS MULTIPLE DE IBIZA Y FORMENTERA

	Nota	(Debe) Haber	
		Ejercicio N	Ejercicio N-1
		2025	2024
A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
1. Ingresos de la entidad por la actividad propia	13	1.146.107,81	795.995,53
a) Cuotas de asociados y afiliados		28.984,00	24.947,40
b) Aportaciones de usuarios		165.027,00	119.680,48
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		30.132,00	30.132,00
d) Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio	14	921.964,81	621.235,65
e) Donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio			
f) Reintegro de ayudas y asignaciones			
2. Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil		330,00	
3. Ayudas monetarias y otros **			-21.432,83
a) Ayudas monetarias			
b) Ayudas no monetarias			
c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno			
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados*			-21.432,83
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación **			
5. Trabajos realizados por la entidad para su activo			
6. Aprovisionamientos *	13	-44.492,74	-30.535,28
7. Otros ingresos de la actividad	13	68.223,35	22.052,24
8. Gastos de personal *	13	-727.174,89	-617.648,74
9. Otros gastos de la actividad *	13	-239.853,59	-249.731,22
a) Servicios exteriores		-239.478,43	-249.435,16
b) Tributos		-107,89	-86,06
c) Pérdidas, deterioro y variación de las provisiones por operaciones comerciales			
d) Otros gastos de gestión corriente		-267,27	-210,00
10. Amortización del inmovilizado *		-58.806,05	-60.214,47
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados a resultados del ejercicio	14	29.557,36	29.577,36
12. Excesos de provisiones			
13. Deterioro y resultado por enajenación de 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)		173.891,25	-131.937,41
14. Ingresos financieros			
15. Gastos financieros *		-10.568,47	-11.835,71
16. Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros **			
17. Diferencias de cambio **			
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros **			
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS (14+15+16+17+18)		-10.568,47	-11.835,71
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)		163.322,78	-143.773,12
19. Impuestos sobre beneficios **		-56,13	
A.4) VARIACION DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO (A.3 + 19)		163.266,65	-143.773,12
B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
1. Subvenciones recibidas			
2. Donaciones y legados recibidos			
3. Otros ingresos y gastos**			
4. Efecto impositivo**			
B.1) VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (1+2+3+4)		0,00	0,00
C) RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
1. Subvenciones recibidas*			
2. Donaciones y legados recibidos*			
3. Otros ingresos y gastos**			
4. Efecto impositivo**			
C.1) VARIACIÓN DEL 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		0,00	0,00
E) AJUSTES POR CAMBIO DE CRITERIO			
F) AJUSTES POR ERRORES			
G) VARIACIONES EN EL FONDO SOCIAL			
H) OTRAS VARIACIONES			
I) RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO		163.266,65	-143.773,12

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº 51440
IBIZA

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (Modelo Abreviado)

FIRMAS JUNTA DIRECTIVA	
CARGO	FIRMA
CÉSAR CASTELLÓ GORDILLO (PRESIDENTE)	Firmado digitalmente por CESAR CASTELLO (R:) Fecha: 2026.06.26 11:38:54 +02'00'
JOSE MARIA BECERRA GARCIA (VICEPRESIDENTE)	Firmado digitalmente por BECERRA GARCIA JOSE MARIA - Fecha: 2026.06.26 11:39:05 +02'00'
LORENA BELÉN VASCO MERA (SECRETARIA)	Firmado digitalmente por VASCO MERA LORENA BELEN - Fecha: 2026.06.26 11:39:20 +02'00'
LURDES COSTA TORRES (TESORERA)	Firmado digitalmente por COSTA TORRES LURDES - Fecha: 2026.06.26 11:39:33 +02'00'
JOSEFA COLLADO CHECA (VOCAL)	Firmado digitalmente por COLLADO CHECA JOSEFA DE LA CABEZA - Fecha: 2026.06.26 11:39:46 +02'00'
MARIA NIEVES MARÍ SERRA (VOCAL)	Firmado digitalmente por MARI SERRA MARIA NIEVES - Fecha: 2026.06.26 11:40:11 +02'00'
PEDRO HANKINSON DOWNS (VOCAL)	Firmado digitalmente por HANKINSON DOWNS PEDRO - Fecha: 2026.06.26 11:40:24 +02'00'
JOSÉ FRANCISCO MAMBRILLA MANSO (VOCAL)	Firmado digitalmente por MAMBRILLA MANSO FRANCISCO JOSE - Fecha: 2026.06.26 11:40:40 +02'00'

NOTA:

* Su signo es negativo.

** Su signo puede ser positivo o negativo

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

MEMORIA ECONÓMICA ABREVIADA – EJERCICIO 2025

ASOCIACION DE ESCLEROSIS MÚLTIPLE DE IBIZA Y FORMENTERA (AEMIF)	FIRMAS (al final de la memoria)
NIF G-07849730	
UNIDAD MONETARIA Euros	

1 ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD.

La Asociación de Esclerosis Múltiple de Ibiza y Formentera (AEMIF), se constituyó como organismo sin ánimo de lucro en 1997, inscrita en el Registro de Asociaciones de la Comunidad Autónoma de las Islas Baleares en la Sección 1ª, con el número 3223, y fue declarada Asociación de Utilidad Pública el 02 de marzo de 2011.

Su domicilio social está establecido en la calle Aubarca 22 local3-bajos, de Ibiza, desarrollando sus actividades en calle Mallorca 3, Ibiza.

Constituye su objetivo social, la promoción de toda clase de acciones y actividades asistenciales, sanitarias y científicas, destinadas a la mejora de la calidad de vida de las personas afectadas de esclerosis múltiple.

2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES:

2.1 IMAGEN FIEL

- Las cuentas anuales del ejercicio 2025 han sido formuladas por los administradores a partir de los registros contables de la asociación a 31 de diciembre de 2025, aplicándose los principios contables y criterios de valoración exigidos por la legislación vigente.

2.2 PRINCIPIOS CONTABLES NO OBLIGATORIOS APLICADOS

No se han aplicado principios contables no obligatorios.

La contabilidad se ha desarrollado aplicando los siguientes principios contables, establecidos por el Plan de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos:

- 1 – Entidad en funcionamiento.
- 2 – Devengo.
- 3 – Uniformidad.
- 4 – Prudencia.
- 5 – No compensación.
- 6 – Importancia relativa.

2.3 ASPECTOS CRÍTICOS DE LA VALORACIÓN Y ESTIMACIÓN DE LA INCERTIDUMBRE

En la elaboración de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2025 se han determinado estimaciones e hipótesis en función de la mejor información disponible a 31/12/2025 sobre los hechos analizados. Es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas anuales futuras.

2.4 COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

A los efectos de lo establecido en el Código de Comercio, y a los efectos derivados de la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad se presentan cada una de las partidas del balance de situación y de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio de 2025, además de las cifras de 2024.

2.5 ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS

No se presentan elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance.

2.6 CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES

No se han efectuado cambios en los criterios contables.

2.7 CORRECCIÓN DE ERRORES

En el ejercicio 2025 se detectaron errores que corresponden a ejercicios anteriores, corrigiéndose los mismos al contabilizarlos en la cuenta de reservas voluntarias.

3 EXCEDENTE DEL EJERCICIO.

3.1 ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS QUE FORMAN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO

- El excedente del ejercicio está reflejado en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- La cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2025 refleja un excedente de 163.266,65€

3.2 INFORMACIÓN SOBRE LA PROPUESTA DE APLICACIÓN DEL EXCEDENTE

<i>Base de reparto</i>	<i>Importe</i>
Excedente del ejercicio	163.266,65€
Remanente	
Reservas voluntarias	
Otras reservas de libre disposición	
Total	163.266,65€

<i>Distribución</i>	<i>Importe</i>
A fondo social	
A reservas especiales	
A reservas voluntarias	
A remanente	163.266,65€
A compensación de excedentes negativos de ejercicios anteriores	
Total	163.266,65€

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

4 NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN.

4.1 INMOVILIZADO INTANGIBLE

No existen elementos a integrar en este apartado.

4.2 BIENES INTEGRANTES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO

No existe ningún bien integrante del Patrimonio Histórico.

4.3 INMOVILIZADO MATERIAL

Valoración inicial.

Los bienes del inmovilizado material se valoran por el precio de adquisición o coste de producción.

Forma parte del mismo: los impuestos indirectos que gravan el elemento y no son recuperables, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones de desmantelamiento o retiro y otras asociadas al citado activo, tales como los costes de rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, siempre que den lugar al registro de provisiones, así como los gastos financieros que se hayan devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento y que sean directamente atribuibles a la adquisición, fabricación o construcción, y siempre que necesiten más de un año para estar en condiciones de uso.

Precio de adquisición.

El precio de adquisición incluye, además del importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento o rebaja, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en condiciones de funcionamiento, incluida la ubicación en el lugar y cualquier otra condición necesaria para que pueda operar de la forma prevista.

Valoración posterior

Después del reconocimiento inicial, los elementos del inmovilizado material se valoran por su precio de adquisición o coste de producción menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

Amortización

Las amortizaciones se realizan en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que sufren por su funcionamiento, uso y disfrute, así como la posible obsolescencia técnica o comercial que pueden afectarles.

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

Se amortiza de forma independiente cada parte de un elemento del inmovilizado material que tenga un coste significativo en relación con el coste total del elemento y una vida útil distinta del resto del elemento.

Los cambios que se originan en el valor residual, la vida útil y el método de amortización de un activo, se contabilizan como cambios en las estimaciones contables, salvo que sea un error.

Cuando proceda reconocer correcciones valorativas por deterioro, se ajustarán las amortizaciones de los ejercicios siguientes del inmovilizado deteriorado y de igual forma cuando reviertan las mismas.

Deterioro del valor

Al menos, al cierre del ejercicio, la entidad evalúa si algún inmovilizado material, unidad de explotación o servicio puedan estar deteriorados, y en ese caso, estimará el importe recuperable, así como efectuará las correcciones valorativas que procedan.

Las correcciones valorativas por deterioro y su reversión, se reconocerán como gasto o ingreso en la cuenta de resultados. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor contable reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Los cálculos del deterioro se realizarán elemento a elemento de forma individualizada. Si esto no es posible, se determinará el importe recuperable de la unidad de explotación o servicio a la que pertenezca cada elemento del inmovilizado.

4.4 TERRENOS Y CONSTRUCCIONES

Según lo expuesto en el apartado 4.2

4.5 PERMUTAS

No existen elementos a integrar en este apartado.

4.6 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Activos financieros.

Los activos financieros a los que se aplica son los siguientes.

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes
- Créditos por operaciones comerciales
- Créditos a terceros
- Valores representativos de deuda de otras entidades adquiridos

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

- Instrumentos de patrimonio de otras entidades adquiridos
- Derivados con valoración favorable para la entidad
- Otros activos financieros

Un activo financiero es cualquier activo que sea: dinero en efectivo, un instrumento de patrimonio de otra entidad, o suponga un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, o a intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente favorables.

Un derivado financiero es un instrumento financiero que cumple unas características:

1. Su valor cambia en respuesta a los cambios en variables tales como los tipos de interés, los precios de instrumentos financieros y materias primas cotizadas, los tipos de cambio, las calificaciones crediticias y los índices sobre ellos y que en el caso de no ser variables financieras no han de ser específicas para una de las partes del contrato.
2. No requiere una inversión inicial o bien requiere una inversión inferior a la que requieren otro tipo de contratos en los que se podría esperar una respuesta similar ante cambios en las condiciones de mercado.
3. Se liquida en una fecha futura.

Asimismo, esta norma es aplicable en el tratamiento de las transferencias de activos financieros, como los descuentos comerciales y las operaciones de factoring.

Reconocimiento

La entidad reconoce un activo financiero en su balance cuando se convierte en una parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo.

Valoración y Categorías

Los activos financieros, a efectos de su valoración, se clasifican en alguna de estas categorías:

- 1-Activos financieros a coste amortizado.
- 2- Activos financieros mantenidos para negociar.
- 3- Activos financieros a coste.

Los criterios de valoración utilizados para cada una de estas categorías son los siguientes:

Activos financieros a coste amortizado

En esta categoría se clasifican, salvo que sea aplicable lo dispuesto en el apartado 2.2 siguiente, los Créditos por operaciones comerciales, y Otros activos financieros a coste amortizado.

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

V. Inicial: Por el coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción directamente atribuibles; aunque éstos pueden registrarse en la cuenta de resultados en el momento de su reconocimiento inicial.

Los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, cuyo importe se espera recibir a corto plazo, se pueden valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

V. Posterior: Por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de resultados, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los activos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoran inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo que se hayan deteriorado.

Deterioro de valor: Al menos al cierre del ejercicio, deben efectuarse las correcciones valorativas necesarias.

La pérdida por deterioro es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros se utiliza el valor de cotización del activo.

Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponde a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales.

En el cálculo de las pérdidas por deterioro de un grupo de activos financieros se pueden utilizar modelos basados en fórmulas o métodos estadísticos.

Las correcciones valorativas por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de resultados.

La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del crédito que estará reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Activos financieros mantenidos para negociar.

Se califican dentro de esta categoría si se adquieren con el propósito de venderlos a corto plazo, o bien forman parte de una cartera de instrumentos financieros con el objeto de obtener ganancias a corto plazo, o son instrumentos financieros derivados.

V. inicial: El Coste, que es el Valor razonable. Los costes de transacción se reconocen en la cuenta de resultados.

V. posterior: Por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción. Los cambios que se produzcan en el valor razonable se imputan en la cuenta de resultados del ejercicio.

Reclasificación: No se pueden reclasificar salvo como inversión en el patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas.

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

Activos Financieros a coste.

En esta categoría se clasifican las Inversiones en el patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas y los demás instrumentos de patrimonio excepto a los que se les aplique el apartado anterior.

V. inicial: Valor al coste, que equivale al valor razonable, más los costes de transacción directamente atribuibles.

V. posterior: Por su coste menos el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Cuando tenga que asignarse un valor por baja del balance u otro motivo, se aplica el método del coste medio ponderado por grupos homogéneos.

Deterioro de valor: Al menos al cierre del ejercicio se realizan las correcciones valorativas necesarias. La pérdida por deterioro es la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, esto es, el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima va a generar la entidad participada.

Estas correcciones se imputan como un gasto o un ingreso en la cuenta resultados.

Baja de Activos financieros.

Se da de baja un activo financiero cuando expiren los derechos del mismo o se haya cedido su titularidad.

En las operaciones de cesión en las que no proceda dar de baja el activo financiero, se registra adicionalmente el pasivo financiero derivado de los importes recibidos.

Pasivos financieros.

Se aplica a los pasivos financieros siguientes:

- Débitos por operaciones comerciales
- Deudas con entidades de crédito
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos
- Derivados con valoración desfavorable para la entidad
- Deudas con características especiales
- Otros pasivos financieros

Reconocimiento

La entidad reconoce un pasivo financiero en su balance cuando se convierte en una parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo.

Valoración

Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se clasifican en alguna de estas categorías:

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

1. Pasivos financieros a coste amortizado.
2. Pasivos financieros mantenidos para negociar.

Pasivos financieros a coste amortizado

En esta categoría clasificamos los débitos por operaciones comerciales, originados en la compra de bienes y servicios, y por operaciones no comerciales.

V. inicial: El Coste, que equivale al valor razonable más los costes de transacción directamente imputables, aunque éstos, así como las comisiones financieras que se carguen a la entidad cuando se originen las deudas con terceros, pueden registrarse en la cuenta de resultados en el momento de su reconocimiento inicial.

Los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como las fianzas y los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, se pueden valorar por su valor nominal.

V. posterior: Por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de resultados, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los débitos con vencimiento no superior a un año que se valoraron inicialmente por su valor nominal, continúan haciéndolo por este importe.

Pasivos financieros mantenidos para negociar.

Se considera así cuando sea un instrumento financiero derivado, siempre que no sea un contrato de garantía financiera ni haya sido designado como instrumento de cobertura.

V. inicial: El Coste, que es el Valor razonable. Los costes de transacción se reconocen en la cuenta de resultados.

V. posterior: Por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción. Los cambios que se produzcan en el valor razonable se imputan en la cuenta de resultados del ejercicio.

Reclasificación: No se pueden reclasificar a otras categorías ni de estas otras aquí.

Baja de pasivos financieros

Se da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se extingue, o las condiciones son sustancialmente diferentes.

La ganancia o pérdida se determina por la diferencia entre el valor en libros y la contraprestación pagada incluidos los costes de transacción, y cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, formando parte del resultado del ejercicio en que se produce.

4.7 EXISTENCIAS

Debido a la naturaleza de la asociación no existe ningún tipo de existencias.

4.8 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

No existen elementos a integrar en este apartado.

4.9 IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS

La Asociación aplica el régimen fiscal contenido en la Ley 49/2002 de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, según la cual están exentas las rentas contenidas en el artículo 6 de la citada Ley.

Las entidades sin fines lucrativos contabilizarán el gasto por impuesto sobre sociedades aplicando los criterios contenidos en el Plan General de Contabilidad. A tal efecto, para determinar el impuesto corriente, el resultado contable deberá reducirse en el importe de los resultados procedentes de las actividades exentas.

4.10 INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

4.11 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

No existen elementos a integrar en este apartado.

4.12 CRITERIOS EMPLEADOS PARA EL REGISTRO Y VALORACIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL

No existen retribuciones por prestación definida, ni indemnizaciones, ni necesidad previsible de terminación anormal de contrato.

Las remuneraciones del personal se contabilizan por el bruto de la nómina y la seguridad social a cargo de la empresa por la diferencia de la cuota pagada deducida la parte que le corresponde al trabajador. Las remuneraciones del personal se contabilizan por el bruto de la nómina y la seguridad social a cargo de la empresa por la diferencia de la cuota pagada deducida la parte que le corresponde al trabajador.

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
ISIZA

4.13 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Las subvenciones, donaciones y legados de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido, y las de carácter no monetario o en especie se valoran por el valor razonable del bien recibido, referenciados ambos valores al momento de su reconocimiento.

4.14 CRITERIOS EMPLEADOS EN TRANSACCIONES ENTRE PARTES VINCULADAS

No existen operaciones de este tipo a integrar en este apartado.

5 INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS.

5.1 ANÁLISIS DE MOVIMIENTOS

Movimientos del inmovilizado material	IMPORTE 2025	IMPORTE 2024
SALDO INICIAL BRUTO	694.806,56€	694.306,54€
(+) Entradas	17.951,61€	500,02€
(+) Correcciones de valor por actualización		
(-) Salidas		
SALDO FINAL BRUTO	712.758,17€	694.806,56€

5.2 AMORTIZACIONES

MOVIMIENTOS AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL	IMPORTE 2025	IMPORTE 2024
SALDO INICIAL BRUTO	206.943,93€	243.096,19€
(+) Aumento por dotaciones	0,00€	120.897,95€
(+) Aum. amort. acum. por efecto de actualización		
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos		
(-) Disminuciones por salidas, bajas y traspasos	58.806,05€	84.745,69€
SALDO FINAL BRUTO	265.749,98€	206.943,93€

5.3 ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS Y OTRAS OPERACIONES

Denominación del Bien	Coste en origen	Duración contrato	Años transcurridos	Cuotas satisfechas	Cuotas en el ejercicio	Pendientes

5.4 INMUEBLES CEDIDOS A LA ENTIDAD O POR LA ENTIDAD

Inmueble	Cedente	Cesionario	Años de cesión	Valoración del bien

5.5 INFORMACIÓN SOBRE CORRECCIONES VALORATIVAS

--

6 BIENES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO.

Denominación del Bien	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Total...				

7 USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA.

Denominación de la cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Usuarios Deudores				
Patrocinadores				
Afiliados y otros deudores de la actividad propia	264.536,25€	541.872,12€	551.449,62€	254.958,75€
Total...	264.536,25€	541.872,12€	551.449,62€	254.958,75€

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

8 BENEFICIARIOS -ACREEDORES.

Denominación de la cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Beneficiarios acreedores				
Otros acreedores de la actividad propia	-1.376,51€	296.876,51€	296.418,20€	-918,20€
Total...	-1.376,51€	269.343,20€	267.418,20€	-918,20€

9 ACTIVOS FINANCIEROS.

Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos derivados Otros	
	Ejercicio X	Ejercicio x-1	Ejercicio X	Ejercicio x-1	Ejercicio X	Ejercicio x-1
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias						
Inversiones mantenidas hasta vencimiento						
Préstamos y partidas a cobrar					12.218,15	10.422,97
Activos disponibles para la venta						
Derivados de cobertura						
Total...					12.218,15	10.422,97

Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos derivados Otros	
	Ejercicio X	Ejercicio x-1	Ejercicio X	Ejercicio x-1	Ejercicio X	Ejercicio x-1
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias						
Inversiones mantenidas hasta vencimiento						
Préstamos y partidas a cobrar					500,00	500,00
Activos disponibles para la venta						
Derivados de cobertura						
Total...					500,00	500,00

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº 81440
IBIZA

10 PASIVOS FINANCIEROS.

Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros	
	Ejercicio X	Ejercicio x-1	Ejercicio X	Ejercicio x-1	Ejercicio X	Ejercicio x-1
Débitos y partidas a pagar	243.654,96	281.864,01				
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias						
Otros						
Total...	243.654,96	281.864,01				

Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros	
	Ejercicio X	Ejercicio x-1	Ejercicio X	Ejercicio x-1	Ejercicio X	Ejercicio x-1
Débitos y partidas a pagar	38.209,05	36.896,74				
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias						
Otros						
Total...	38.209,05	36.896,74				

11 FONDOS PROPIOS.

Denominación de la cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Fondo social	241,84	0,00	0,00	241,84
Reservas estatutarias	550.974,16	98.030,70	87,78	648.885,58
Excedentes de ejercicios anteriores	631.692,43	0,00	143.773,12	487.919,31
Excedente del ejercicio	-143.773,12	163.266,65	-143.773,12	163.266,65
Total...	1.039.135,31	261.297,35	-87,78	1.300.344,88

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

12 SITUACIÓN FISCAL

12.1 IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS

De acuerdo con el Título II de la Ley 49/2002 de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos, las asociaciones gozarán de exención en el impuesto sobre sociedades por las siguientes rentas:

- Donativos y donaciones recibidos para colaborar en los fines de la entidad.
- Cuotas satisfechas por los asociados, colaboradores y benefactores siempre que no se correspondan con el derecho a percibir una prestación derivada de una explotación no exenta.
- Las subvenciones, salvo las destinadas a financiar la realización de explotaciones económicas no exentas y las procedentes del patrimonio mobiliario e inmobiliario de la entidad.
- Las rentas obtenidas procedentes de explotaciones económicas exentas descritas en el artículo 7 de la Ley 49/2002 de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos.

A tal efecto, la base imponible del Impuesto sobre Sociedades sólo se incluirá las rentas derivadas de las explotaciones económicas no exentas.

12.2 OTROS TRIBUTOS

En el punto 13 se detalla el importe por gasto de tributos.

13 INGRESOS Y GASTOS.

Partida	Gastos
Ayudas monetarias y otros	
Ayudas monetarias	
Ayudas no monetarias	
Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno	
Reintegro de ayudas y asignaciones	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	
Aprovisionamientos	44.492,74€
Consumo de bienes destinados a la actividad	
Consumo de materias primas	

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA
ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.
R.O.A.C. nº 51440
ISIZA

Otras materias consumibles	
Compras mercaderías	3.100,92€
Compras de otros aprovisionamientos	29.578,34€
Trabajos realizados por otras empresas	11.813,48€
Gastos de personal	727.174,89€
Sueldos	555.393,93€
Otros gastos sociales	850,00€
Cargas sociales	170.930,96€
Otros gastos de explotación	239.586,32€
Arrendamientos	109.881,08€
Reparación y conservación	8.882,32€
Servicios profesionales independientes	55.871,94€
Primas de seguros	3.812,44€
Servicios bancarios	1.862,28€
Publicidad y propaganda	866,25€
Electricidad	13.136,58€
Agua	2.798,70€
Combustible vehículos	11.098,00€
Material de oficina	1.681,69€
Teléfono	3.577,15€
Otros gastos vehículos	
Desplazamientos y viajes	4.871,82€
Artículos de limpieza	
Otros gastos diversos	21.138,18€
Otros tributos	107,89€
Total...	1.011.253,95€

Partida	Ingresos
Cuota de usuarios y afiliados	194.011,00€
Cuota de usuarios	165.027,00€
Cuota de afiliados	28.984,00€

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

Promociones, patrocinios y colaboraciones	952.096,81€
Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil	330,00€
Venta de bienes	
Prestación de servicios	330,00€
Trabajos realizados por la entidad para su activo	
Otros ingresos de explotación	68.223,35€
Ingresos accesorios y de gestión corriente	
Total...	1.214.661,16€

14 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS.

Entidad concedente	Año de concesión	Periodo de aplicación	Importe concedido	Imputado a resultados hasta comienzo del ejercicio	Imputado al resultado del ejercicio	Total imputado a resultados	Pendiente de imputar a resultados
Ayuntamiento Santa Eulalia	2025	2025	35.000	0,00	35.000	35.000	0,00
Consell d'Eivissa	2025	2025	508.524,02	0,00	508.524,02	508.524,02	0,00
Govern Balear	2025	2025	177.734,39	0,00	177.734,39	177.734,39	0,00
Ayto. Sant Josep	2025	2025	30.163,72	0,00	30.163,72	30.163,72	0,00
Ayto de Ibiza	2025	2025	56.000	0,00	56.000	56.000	0,00
Ayto Sant Antonio	2025	2025	8.000	0,00	8.000	8.000	0,00
Ayto Sant Joan	2025	2025	3.000	0,00	3.000	3.000	0,00
Fundación Guillem	2025	2025	1.000	0,00	1.000	1.000	0,00
Subvención La Caixa	2025	2025	7.500	0,00	7.500	7.500	0,00
Fundación Abel Matutes	2025	2025	3.216,57	0,00	3.216,57	3.216,57	0,00
Fundación Once	2025	2025	5.000	0,00	5.000	5.000	0,00
Totales...			835.139,10	0,00	835.139,10	835.139,10	0,00

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

Denominación de la cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
Subvenciones de capital	-66.549,41	29.557,36	0,00	-36.992,05
Donaciones y legados de capital				
Otras subvenciones y donaciones				
Total...	-66.549,41	29.557,36	0,00	-36.992,05

Entidad	Cantidad
Subvención GOIB reforma del local	244.013,57€
Total...	244.013,57€

Otras explicaciones

Subvención para financiar las inversiones de reforma, rehabilitación, adaptación y mejora del centro. Periodo de ejecución año 1 de enero 2019 – 31 de marzo 2027.

Los datos de la tabla muestran lo saldos que se recogen en la cuenta 1301 (subvención de capital).

Primeramente, se concedían 390.113,28€ para la reforma del local.

Finalmente conceden 244.013,57€, por lo que se han realizado los ajustes pertinentes referente a esta subvención.

15 ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

15.1 ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD.

15.1.1 ACTIVIDADES REALIZADAS

Se rellenarán tantas fichas como actividades tenga la entidad. La ficha comprende desde el punto 15.1.1.1 al 15.1.1.3.

15.1.1.1 Identificación de la actividad.

Denominación de la actividad	Asociación de Esclerosis Múltiple de Ibiza y Formentera (AEMIF)
Tipo de Actividad *	Propia
Lugar de desarrollo de la actividad	C/Mallorca nº 3

Descripción detallada de la actividad.

La Asociación de Esclerosis Múltiple de Ibiza y Formentera se dedica a la promoción de toda clase de acciones e información destinada a mejorar la situación de las personas afectadas por enfermedades neurodegenerativas y/o daño cerebral adquirido. Entendidas como enfermedades neurológicas sólo aquellas que conservan la capacidad de entender y obrar.

15.1.1.2 Recursos humanos empleados en la actividad.

Tipo	Número	Nº de horas / año
Personal asalariado	30	35.778
Personal con contrato de servicios	5	100
Personal voluntario	20	120

15.1.1.3 Recursos económicos empleados en la actividad

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Gastos por ayudas y otros		
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
Aprovisionamientos	16.870,96€	44.492,74€
Gastos de personal	752.910,68€	727.174,89€
Otros gastos de la actividad	283.494,82€	239.853,59€
Amortización de inmovilizado		58.806,05€
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado		
Gastos financieros		

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros		
Diferencias de cambio		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
Impuesto sobre beneficios		
Subtotal gastos	1.053.276,46€	1.070.327,27€
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)		
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico		
Cancelación deuda no comercial		
Subtotal Recursos		
TOTAL	1.053.276,46€	1.070.327,27€

AUDITORES

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

ALM AUDITORES PITIUSOS, S.L.

R.O.A.C. nº S1440
IS17A

15.1.2 RECURSOS ECONÓMICOS TOTALES EMPLEADOS POR LA ENTIDAD.

GASTOS/INVERSIONES	Actividad 1	Actividad 2	Actividad 3	Actividad 4	Total actividades	No imputados a las actividades	TOTAL
Gastos por ayudas y otros							
d) Ayudas monetarias							
e) Ayudas no monetarias							
f) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno							
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación							
Aprovisionamientos					44.492,74€		44.492,74€
Gastos de personal					727.174,89€		727.174,89€
Otros gastos de la actividad					239.853,59€		239.853,59€
Amortización de inmovilizado					58.806,05€		58.806,05€
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado							
Gastos financieros							
Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros							
Diferencias de cambio							
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros							
Impuesto sobre beneficios							
Subtotal gastos					1.070.327,27€		1.070.327,27€
Adquisiciones de inmovilizado (excepto Bienes Patrimonio Histórico)							
Adquisiciones Bienes Patrimonio Histórico							
Cancelación deuda no comercial							
Subtotal Recursos							
TOTAL					1.070.327,27€		1.070.327,27€

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA
ALMAUDITORES PITIUSOS, S.L.
R.O.A.C. nº S1440
IBIZA

15.1.3 RECURSOS ECONÓMICOS TOTALES OBTENIDOS POR LA ENTIDAD

- Ingresos obtenidos por la entidad

INGRESOS	Previsto	Realizado
Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio		
Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias		330,00
Ingresos ordinarios de la actividad mercantil	229.726,01€	224.143,00€
Subvenciones del sector publico	800.211,67€	921.964,81€
Contratos del sector publico		
Subvenciones del sector privado		
Aportaciones privadas (donaciones y legados)		
Cuotas de asociados y afiliados		
Otros tipos de ingresos		68.223,35€
TOTAL INGRESOS OBTENIDOS.	1.029.937.68€	1.214.661,16€

- Otros recursos económicos obtenidos por la entidad.

OTROS RECURSOS	Previsto	Realizado
Deudas contraídas	290.000,00	281.864,01
Otras obligaciones financieras asumidas		
TOTAL OTROS RECURSOS OBTENIDOS.	290.000,00	281.864,01

15.1.4 CONVENIOS DE COLABORACIÓN CON OTRAS ENTIDADES Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

DESCRIPCIÓN	Entidad	Ingresos	Gastos	No produce corriente de bienes y servicios
Convenio con el Servicio de Salud de las Islas Baleares para la prestación de rehabilitación y traslado de pacientes de esclerosis múltiple con medios de transporte sanitario y del Servicio de Salud.	IBSALUT	30.132,00		

15.2 APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA
ALMAUDITORES PITIUSOS, S.L.

15.2.1 GRADO DE CUMPLIMIENTO DEL DESTINO DE RENTAS E INGRESOS

Ejercicio	Excedente del ejercicio	Ajustes negativos	Ajustes positivos	Base de cálculo	Renta a destinar		Recurso destinado a fines (gastos + inversiones)	Aplicación de los recursos destinados en cumplimiento de sus fines						
					Importe	%		N-4	N-3	N-	N-1	N	Importe pendiente	
2022	439.886,13		439.886,13	439.886,13	439.886,13	100			439.886,13					
2023	14.883,58		14.883,58	14.883,58	14.883,58	100				14.883,58				
2024	-143.773,12	-143.773,12		-143.773,12	-143.773,12	100					-143.773,12			
2025	163.266,65		163.266,65	163.266,65	163.266,65	100							163.266,65	
TOTAL	474.263,24	-143.773,12	618.036,36	474.263,24	474.263,24				439.886,13	14.883,58	-143.773,12	163.266,65	163.266,65	

15.2.2 RECURSOS APLICADOS EN EL EJERCICIO

	IMPORTE		
1. Gastos en cumplimiento de fines			
	Fondos propios	Subvenciones, donaciones y legados	deuda
2. Inversiones en cumplimiento de fines (2.1 + 2.2).			
2.1. Realizadas en el ejercicio			
2.2. Procedentes de ejercicios anteriores			
a). deudas canceladas en el ejercicio incurridas en ejercicios anteriores			
b). imputación de subvenciones, donaciones y legados de capital procedentes de ejercicios anteriores			
TOTAL (1 + 2)			

15.3 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

DETALLE DE GASTOS				
Nº de Cuenta	Partida de la cuenta de resultados	Detalle del gasto	Criterio de imputación a la función de administración del patrimonio	Importe
TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACION.....				

16 OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS.

--

17 OTRA INFORMACIÓN.

--

Firma de la Memoria económica por los miembros de la Junta directiva u órgano de representación de la entidad

Nombre y Apellidos	Cargo	Firma
César Castelló Gordillo	Presidente	Firmado digitalmente por CESAR CASTELLO Fecha: 2026.06.26 11:41:44 +02'00'
José María Becerra García	Vicepresidente	BECERRA GARCIA JOSE MARIA - Firmado digitalmente por BECERRA GARCIA JOSE MARIA - Fecha: 2026.06.26 11:42:00 +02'00'
Lorena Belén Vasco Mera	Secretaría	VASCO MERA LORENA BELEN Firmado digitalmente por VASCO MERA LORENA BELEN - Fecha: 2026.06.26 11:42:15 +02'00'
Lurdes Costa Torres	Tesorera	COSTA TORRES LURDES - Firmado digitalmente por COSTA TORRES LURDES - Fecha: 2026.06.26 11:42:34 +02'00'
Josefa Collado Checa	Vocal	COLLADO CHECA JOSEFA DE LA CABEZA - Firmado digitalmente por COLLADO CHECA JOSEFA DE LA CABEZA - Fecha: 2026.06.26 11:42:48 +02'00'
Maria Nieves Marí Serra	Vocal	MARI SERRA MARIA NIEVES Firmado digitalmente por MARI SERRA MARIA NIEVES - Fecha: 2026.06.26 11:43:12 +02'00'
Pedro Hankinson Downs	Vocal	HANKINSON DOWNS PEDRO Firmado digitalmente por HANKINSON DOWNS PEDRO - Fecha: 2026.06.26 11:43:27 +02'00'
José Francisco Mambrilla Manso	Vocal	MAMBRILLA MANSO FRANCISCO JOSE - Firmado digitalmente por MAMBRILLA MANSO FRANCISCO JOSE - Fecha: 2026.06.26 11:43:40 +02'00'