



PATRONAT DE LA FUNDACIÓ EMI-MANRESA

RENDICIÓ DE COMPTES

EXERCICI 2018 – 2019

Manresa, setembre de 2019

1.- COMPTE DE RESULTATS

EXERCICI 2018 – 2019

Manresa, setembre de 2019

	NOTA	EXERCICI	
		2018-2019	2017-2018
1. Impor net xifra negoci	1	663.356,09	783.742,39
705. INGRESSOS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS		663.356,09	783.742,39
724. SUBVENCIONS OFICIALS A LES ACTIVITATS			
4. Aprovisionaments	2	-31.977,32	-43.133,45
602. COMPRES D'ALTRES APROVISIONAMENTS		-26.278,53	-43.133,45
607, TREBALLS ALTRES EMPRESES		-5.698,79	0,00
6. Despeses de personal	3	-215.365,82	-212.410,43
640. SOUS I SALARIS		-168.270,84	-166.811,25
642. SEGURETAT SOCIAL ACÀRREC DE L'ENTITAT		-47.094,98	-45.599,18
649. ALTRES DESPESES SOCIALS			
7. Altres despeses d'exploració	4	-355.084,46	-484.825,67
<i>a) Serveis exteriors</i>		-351.538,48	-482.143,61
621. ARRENDAMENTS I CÀNONS		-45.816,91	-71.477,63
622. REPARACIONS I CONSERVACIÓ		-12.979,87	-7.743,04
623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS		-237.909,47	-341.625,04
624. TRANSPORTS		-1.533,52	-470,85
625. PRIMES D'ASSEGURANCES		-6.981,46	-7.134,74
626. SERVEIS BANCARIS		-893,05	-635,00
627. PUBLICITAT PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES		-4.172,25	-6.795,27
628. SUBMINISTRAMENTS		-16.033,52	-21.650,05
629. ALTRES SERVEIS		-25.218,43	-24.611,99
<i>b) Tributs</i>		-1.545,98	-682,06
631. ALTRES TRIBUTS		-1.545,98	-682,06
<i>c) Altres</i>		-2.000,00	-2.000,00
650, PERDUES CREDIT INCORRIBLES		0,00	0,00
651. AJUTS A ENTITATS		-2.000,00	-2.000,00
8. Amortització de l'inmobilitzat	5	-20.863,02	-20.929,56
68. DOTACIONS PER AMORTITZACIONS		-20.863,02	-20.929,56
10, Exessos de provisions			
<i>c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operac</i>	6	-19.900,68	-7.825,37
695. PÈRDUES PER DETERIORAMENT PER OPERACIONS DE LES ACTIVITATS		-19.900,68	-7.825,37
7954. EXCÉS DE PROVISIÓ PER LES ACTIVITATS			
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		20.164,79	14.617,91
13. Ingressos financers			
769. ALTRES INGRESSOS FINANCERS DE TERCERS			
14, Despeses financeres	7	-9.336,62	-3.536,44
662, INTERESSOS DEUTES ENTITATS CREDIT		-9.336,62	-3.536,44
669, ALTRES DESPESES FINANCERES			
II) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)		-9.336,62	-3.536,44
ALTRES RESULTATS		-764,87	0,00
778, INGRESSOS EXTRAORDINARIS			
678, DESPESES EXTRAORDINÀRIES		-764,87	
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		10.063,30	11.081,47
18, Impostos sobre beneficis			
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		10.063,30	11.081,47

2.- BALANÇ DE SITUACIÓ

EXERCICI 2018 – 2019

Manresa, setembre de 2019

ACTIU	NOTA	EXERCICI	
		2018-2019	2017-2018
A) ACTIU NO CORRENT		754.169,69	781.277,27
II. Inmobilitzat material	8	751.433,07	772.296,09
211. Construccions		862.085,61	862.085,61
212. Instal.lacions		83.819,73	83.819,73
213. Maquinària		15.145,83	15.145,83
214. Utiltatje		5.090,19	5.090,19
215, Altres Instal.lacions		36.196,60	36.196,60
216. Mobiliari i ensers		2.206,56	2.206,56
217. Equips Informàtics		2.852,20	2.852,20
218. Elements de transport		20.136,50	20.136,50
233. Inmobilitzat en muntatge o en curs		0	0
281. Amortizació acumulada immobilitzat material		-276.100,15	-255.237,13
V. Inversions financeres a llarg termini	9	2.736,62	8.981,18
258. Imposicions a llarg			
260. Fianes constituïdes a largo plazo		2.736,62	8.981,18
B) ACTIU CORRENT		747.100,71	331.056,34
II. Existències		4.000,00	4.000,00
300. Mercaderies		4.000,00	4.000,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	11	453.545,11	177.889,48
3. Otros deudores		453.545,11	177.889,48
440. Deutors		233.094,34	77.724,86
446. Deutors dubtòs cobrament			
460. Anticips de remuneracions			
470. Generalitat Catalunya deutora per accions formatives		327.961,30	207.681,46
499, Provisions per operacions ****		-107.510,53	-107.516,84
V. Inversions financeres a curt termini		0,00	120,00
548. Imposicions a curt			
565. Fiances constituïdes a curt		0,00	120,00
VII. Efectiu i d'altres actius equivalents		289.555,60	149.046,86
570. Caixa euros		3.031,65	18.208,76
572. Bancs i altres entitats financeres		286.523,95	130.838,10
574, Bancs ctes estalvi			
TOTAL ACTIU		1.501.270,40	1.112.333,61

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTA	EXERCICI	
		2018-2019	2017-2018
A) PATRIMONI NET	12	849.227,97	839.164,67
A-1) Fons propis		849.227,97	839.164,67
I. Fons dotacionals o fons socials		35.026,88	35.026,88
1. Fons dotacionals o fons socials		35.026,88	35.026,88
100. Fons dotacional		35.026,88	35.026,88
V. Excedents d'exercicis anteriors		804.137,79	793.056,32
120. Romanent		804.137,79	794.307,52
121. Excedents negatius d'exercicis anteriors		0,00	-1.251,20
VII. Resultat de l'exercici		10.063,30	11.081,47
129. Resultat de l'exercici		10.063,30	11.081,47
A-3) Subvencions		0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRIENTE		188.697,54	72.988,14
II. Deutes a llarg termini	13	188.697,54	72.988,14
3. Altres passius financers		188.697,54	72.988,14
170. Deutes a llarg amb entitats financeres		188.697,54	72.988,14
C) PASSIU CORRENT		463.344,89	200.180,80
III. Deutes a curt termini	14	56.267,19	25.908,66
1. Deutes amb entitats de crèdit		56.267,19	25.908,66
520. Deutes a curt amb entitats financeres		56.267,19	25.908,66
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	15	160.678,82	174.272,14
2. Altres creditors		160.678,82	174.272,14
400. Proveïdors		11.125,62	18.319,96
410. Creditors per prestació de serveis		7.044,25	20.054,83
465. Remuneracions pendents		1.560,09	17.289,05
475. Hisenda Pública creditora		16.901,48	16.405,90
475,1 Ent. Públiques cred. x subvencions a reintegrar		118.383,39	98.476,40
476. Organismes de la Seguretat Social, Creditors		5.663,99	3.726,00
Vi Periodificacions a curt termini	16	246.398,88	
485,-Ingressos avançats - (formació en curs pt. execucio)		246.398,88	
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.501.270,40	1.112.333,61

3.- MEMÒRIA

EXERCICI 2018 – 2019

Manresa, setembre de 2019

MEMÒRIA

1.- Activitat de la fundació

D'acord amb les finalitats fundacionals, tota l'activitat de la FUNDACIÓ s'ha desenvolupat dins de l'àmbit de la formació, tal i com es descriu i detalla a la Memòria d'activitats de la Fundació adjunta.

Com a fets econòmics-financers remarcables de l'exercici, cal destacar :

- 1.-L'exercici s'ha tancat amb uns guanys de 10.063,30.- €.
- 2.-L'amortització econòmica realitzada és de 20.863'02 € i el "cash-flow" operatiu de l'exercici (benefici-amortitzacions) +30.926,32.-€.
- 3.- No s'han materialitzat operacions que s'hagin de classificar com a inversió durant l'exercici
- 4.- En data 06/11/18 la fundació va sol·licitar un préstec a 7 anys per un import de 180.000,00 €, que figura degudament classificat al balanç en funció del seu venciment. Aquest préstec es va demanar per fer front al pagament del retorn a la Generalitat de part d'accions formatives; import que a la data de confecció de la present memòria encara no ha estat exigit.
Les devolucions de capital del préstec hipotecari del període, totalitzen 25.908,661.- €; i les del préstec anteriorment esmentat a 13.645,65 €, i ambdós es troben al corrent de pagament dins dels venciments
- 5.-El Balanç presenta un Fons de Maniobra de +283.755,82.-€,
- 6.- Les accions formatives i serveis d'orientació portades a terme en el decurs de l'exercici totalitzen 663.356,09 €; enfront dels 783.742,39 € facturats en el període anterior. Tal i com es va reflectir en la memòria de l'exercici 17-18, bona part de les accions formatives subvencionades per aquell període s'han dut a terme en aquest exercici, figurant en conseqüència com a vendes en el període que ara tractem.. D'igual forma, part de les subvencions aprovades pendents, o en curs d'execució a la data de tancament s'integraran com a vendes del proper exercici.
- 7.- En el I balanç 18-19, i a diferència de l'any anterior, els comptes de deutors reflecteixen el total a cobrar per les programacions aprovades (tot i que es trobin

pendent d'execució parcial o totalment), figurant la part pendent d'execució en el passiu del balanç en el compte 485 – ingressos avançats.

8.-A data de tancament, la FUNDACIÓ, té coneixement de revocacions que suposen imports a retornar que totalitzen 19.906,99 €, que sumats als 98.476,40 € (encara pendents de reclamació a la data de tancament) totalitza un import de 118.383,39 €, tal i com consta al passiu del balanç.

9.- La Fundació ha provisionat com a potencial reintegrament de les accions formatives dutes a terme en el 18-19 un import equivalent al 3% de la xifra de vendes (19.900,68 €). L'import de les vendes s'ha estimat acuradament, en funció del número d'hores de formació/orientació impartides i el número d'alumnes/usuaris. Amb tot i això, es poden produir diferències en les liquidacions definitives dels programes i projectes, així com dels cobraments finals dels saldos estimats i enregistrats, sense que es pugui determinar el seu import de forma exacta.

D'aquesta forma, l'import per fer front dels riscos financers derivats de possibles minoracions i responsabilitats, (499.-“Provisions per operacions de les activitats”) presenta un saldo a la data de tancament de 107.510'53- €,

2. Bases de presentació dels comptes anuals

Les comptes anuals presentades per la FUNDACIÓ per l'exercici 2018-19 han estat adaptades al DECRET 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, amb les modificacions establertes en el R.D. 125/2010 de 14 de Setembre.

Els comptes anuals comprenen el balanç, el compte de resultats, i la memòria. Aquests documents formen una unitat.

1. Imatge fidel

Les comptes reflecteixen la imatge fidel de la FUNDACIÓ i no existeix cap supòsit de no aplicació d'aquest principi.

2. Principis comptables no obligatoris aplicats:

La base de formulació de les comptes respon als principis comptables generalment acceptats contemplats al DECRET 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i per les modificacions establertes e el RD 125/2010 de 14 de Setembre.

3. Comparació de la informació

Es presenten, a títol comparatiu, i en doble columna els imports corresponents a les diferents rúbriques que componen els estats financers de l'exercici actual i l'anterior.

En els comptes de l'exercici anterior es van imputar al compte de deutors únicament els imports corresponents a les accions realitzades a la data de tancament

En el període actual s'ha reconegut la totalitat del deute, tot i que hi hagi part de l'acció pendent d'executar, reconeixent aquesta part en el passiu del balanç, com a ingressos avançats.

En conseqüència i per fer comparatius els balanços, i derivat del canvi de criteri, s'hauria de descomptar del saldo de deutors l'import del compte 485 – Ingressos avançats.

Entenem que el canvi de criteri, que no altera en cap forma el resultat, dona una millor imatge de la situació patrimonial de la FUNDACIÓ, doncs reflecteix els drets de cobrament (saldo de clients) i les obligacions concretes (portar a terme – finalitzar els cursos).

4. Agrupació de partides

No s'han realitzat agrupacions de partides en el balanç ni en el compte de pèrdues i guanys

5. Elements recollits en diverses partides.

Cada element patrimonial és recollit en la seva partida respectiva

6. Canvis en criteris comptables.

Llevat del criteri d'imputació dels saldos de deutors anteriorment esmentat, que no té incidència en els resultats, no s'ha realitzat cap altre canvi de criteri comptable respecte de l'exercici precedent.

7. Correcció d'errors.

No s'han realitzat ajustos en l'exercici actual, perquè no s'han detectat errors que impliquessin correcció.

3. Aplicació de resultats

El resultat econòmic de l'exercici 2018-19 ha estat positiu (guanys) per a la FUNDACIÓ, i es xifra en 10.063.30 €.

Es proposa al Patronat incorporar el resultat en la seva integritat a Romanent.

Bases de repartiment (€)	Import
Excedent de l'exercici 2017-18	10.063'30 €
Total base de repartiment = Total aplicació	10.063,30 €
Aplicació a	Import
Fons dotacionals	
Romanent	10.063,30 €
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	
Total aplicació = Total base de repartiment	10.063,30 €

4. Normes de registre i valoració

1.- Immobilitzat intangible

La Fundació no disposa de cap actiu que hagi de classificar-se sota aquest epígraf.

2. Béns integrants del patrimoni cultural

No aplicable a la FUNDACIÓ

3. Immobilitzat material

L'immobilitzat material es troba comptabilitzat pel seu preu d'adquisició i s'incorporen totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en condicions de funcionament, inclosos les despeses financeres i la ubicació en el lloc i qualsevol altra condició necessària per a que pugui operar de la forma prevista.

Sobre l'immobilitzat material s'apliquen les correccions valoratives derivades de l'amortització.

El sistema d'amortització es individual i lineal, en funció de la vida útil dels elements segons les taules vigents d'acord a la normativa fiscal, que suposa l'aplicació dels següents coeficients :

EDIFICIS	3%
INSTAL.LACIONS. CENTRE OFICIS	8%
MAQUINARIA	12%
MOBILIARI	10%
UTILLATGE	20%
INSTAL.LACIONS	8%
EQUIPS INFORMATICS	25%
ELEMENTS DE TRANSPORT	16%

Pels béns afectes a un contracte de lloguer, la vida útil bé marcada per la durada del contracte si la durada del be es major a la vida útil fiscal,.

Els elements de l'immobilitzat material es donen de baixa en el moment de la seva alienació o disposició per una altra via o quan no se n'espera obtenir beneficis, monetaris o socials, o rendiments econòmics futurs d'aquests.

La diferència entre l'import que, si s'escau, s'obtingui d'un element de l'immobilitzat material, net dels costos de venda, i el seu valor comptable, determina el benefici o la pèrdua generats en donar de baixa aquest element, i s'imputa al compte de resultats de l'exercici en què es produeix.

Normes particulars sobre immobilitzat material

a) Construccions. El seu preu d'adquisició o cost de producció està format, a més de per totes aquelles instal·lacions i elements que tinguin caràcter de permanència, per les taxes inherents a la construcció, les despeses financeres generades pels crèdits que les financen fins a la entrada en funcionament, i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra. En calcular la seva amortització s'exclou la part de valor corresponent al solar.

b) Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge. La seva valoració inclou totes les despeses d'adquisició o de fabricació i construcció fins a la seva posada en condicions de funcionament.

e) Els utensilis i eines incorporats a elements mecànics s'inventarien i si la seva significació econòmica es inferior a 300 € en valor unitari ja sigui de compra o valor net, el seu valor es traspasa directament al resultat de l'exercici com a despesa.

Amb caràcter general, els utensilis i eines que no formin part d'una màquina, i el període d'utilització dels quals s'estimi inferior a un any, es carreguen com a despesa de l'exercici.

- Veure Nota 8 "Balanz de Situació)

4.- Inversions immobiliàries

La FUNDACIÓ no realitza inversions destinades a l'obtenció de rendes immobiliàries. Els immobilitzats materials en edificis i construccions es destinen a la creació, rehabilitació, millora i explotació de 'centres de formació' per ampliar i millorar programes formatius.

5. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

La Fundació té arrendats locals a Barcelona per l'exercici de l'activitat, que figuren degudament comptabilitzats en aquest epígraf.

Integren també aquest grup els contractes d'arrendament operatius que es corresponen amb les màquines de oficina multifunció existents als centres de Manresa, i Barcelona sota la modalitat de 'renting'. Les quotes periòdiques s'integren com a despeses del període.

6. Permutes

No aplicable a la FUNDACIÓ

7. Actius i passius financers –

Actius financers

Préstecs i partides a cobrar .- Es valoren inicialment pel seu valor raonable o sigui pel valor de la contraprestació més els costos directament imputables, la valoració

posterior és pel cost amortitzat, s'aplica pels crèdits per operacions originades per l'activitat i la prestació de serveis i altres actius financers que comprenen crèdits diferents del tràfic, de valors representatius de deute, fiances, dipòsits. .. No obstant si el venciment no és superior a un any es valoren pel valor nominal.

La Fundació no disposa d'actius financers mantinguts per negociar, ni disponibles per la venda, ni inversions en el patrimoni d'altres empreses.

Passius financers

Els passius financers es comptabilitzen pel seu valor nominal.

Els passius financers no incorporen despeses financeres que, integren al compte de resultats com a 'Despeses financeres'.

8. Existències

A l'adquisició, el material es comptabilitza als comptes 600 – Compres de mercaderies i 602 Compra d'altres aprovisionaments' pel seu preu d'adquisició. Donada la dispersió dels centres, la complexitat en la valoració unitària dels elements, i la seva escassa significació en valors absoluts, l'empresa ha optat per assignar a la partida un valor fix de 4.000 €, import que és coincident amb el de l'inici del període.

La FUNDACIÓ no ha aplicat correccions valoratives per deteriorament de l'inventari d'existències ni ha incorporat despeses financeres als valors del estoc, ja que tampoc s'han produït.

9.- Impost sobre beneficis

Tot i l'obligació de tenir l'obligació de presentar la declaració anual sobre l'Impost de Societats, la FUNDACIÓ té una exempció total del 100% de la quota per a tots els ingressos derivats de l'activitat ordinària, ja sigui pròpia o derivada, directa o indirectament, de subvencions o ajuts procedents de l'Administració i ha comunicat a la Administració Tributaria la opció per la aplicació del règim fiscal especial regulat al *'Título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo'* i que no ha renunciat al mateix pel proper període impositiu.

Donat que tots els ingressos procedeixen de l'objecte social de la Fundació no s'ha generat doncs cap quota impositiva, per lo que no s'ha comptabilitzat res per aquest concepte.

10. Ingressos i despeses

Els ingressos es corresponen amb els valors que bé venen aprovats a les convocatòries convocades i guanyades per la FUNDACIÓ o son fruit dels pressupostos previs presentats i aprovats pels clients.

La FUNDACIÓ no resulta subjecte passiu a efectes d'IVA, essent en aquest cas, consumidor final. L'import total dels càrrecs rebuts per adquisició de béns i serveis,

incloent-hi l'IVA, es comptabilitzen com major inversió o despesa al compte corresponent, sense separar la base imposable de la quota d'IVA.

Els ingressos (exempts d'iva en la seva totalitat), s'imputen al compte de pèrdues i guanys quan s'ha realitzat l'acció formativa corresponent. Pels cursos a mig realitzar a la data del tancament es calculen els ingressos en funció de les hores impartides i alumnes/usuaris del període. L'import corresponent a la part no executada s'enregistra en el passiu del balanç dins del compte 485 – "ingressos anticipats".

Les despeses es comptabilitzen pel seu valor nominal i d'acord a la naturalesa.

Les despeses es comptabilitzen d'acord amb els documents que originen l'adquisició, consum o prestació dels serveis.

Ingressos financers

Inexistents en aquest exercici.

11. INGRESSOS A DIST. EN VARIS EXERCICIS: Subvencions, donacions i llegats.

Tot i que bona part de les accions formatives són subvencionades, a fundació tracta aquests ingressos com a prestació de serveis, doncs realment és el caràcter que determina l'ingrés.

No ha sigut destinatària de cap subvenció, ni en capital ni a l'explotació.

12. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades.

No aplicable a la Fundació.

13. Provisions i contingències

Es valoren d'acord amb els riscos dels contractes en qüestió. Si els contractes incorporen clàusules addicionals a la prestació dels serveis o que el cobrament d'una part està subjecte a una condició, l'import subjecte a risc s'incorpora com a provisió per activitats.

Pels crèdits amb possible morositat, es comptabilitzen les provisions una vegada transcorregut mes d'un any a partir de les dates d'emissió de les corresponents factures o quan s'inicia la via judicial.

Altres provisions i contingències es comptabilitzen cas a cas quan la FUNDACIÓ té constància de la seva existència.

14. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries

Tots els béns i drets que formen part de la dotació fundacional inicial i els que han vingut incorporant-se al llarg dels exercicis estan vinculats en la seva totalitat a les finalitats estatutàries, així com els resultats obtinguts.

15. Operacions amb parts vinculades

Els membres del Patronat no perceben cap retribució pel mer exercici del seu càrrec, sens perjudici del seu dret a ésser rescabats per les despeses que els representi l'acompliment de la seva funció.

Al curs de l'exercici 2018-19 cap membre del Patronat, per la seva condició de patró, ha percebut cap tipus de retribució ni rescabament de despeses realitzades. Tampoc s'han concedit cap bestreta ni crèdits al personal d'alta direcció ni als membres de l'òrgan de govern.

16.- Personal empleat

1. El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, distribuït per categories i desglossat per sexes.

La plantilla mitjana de l'exercici comprés entre 1/07/2019 i 30/06/2020 ha estat de 6,41 persones.

En el quadre adjunt es resumeix el personal en funció del tipus de contracte i sexe.

SEXE	TIPUS DE CONTRACTE		TOTAL
	INDEFINIT	TEMPORAL	
HOMES	1,69	1.57	3,26
DONES	1,25	1.90	3,15
TOTAL.	2,94	3,47	6,41

NOTES ALS ESTATS FINANCERS. BALANÇ SITUACIO

Nota 8. Immobilitzat material i intangible.

Cta	DESCRIPCIO	SALDO INICIAL	ENTRADES	SORTIDES	SDO FINAL
211	CONSTRUCCIONS	862.085,61	0,00	0,00	862.085,61
212	INST. TEQUQUES	83.819,73	0,00	0,00	83.819,73
213	MAQUINÀRIA	15.145,83	0,00	0,00	15.145,83
214	UTILLATGE	5.090,19	0,00	0,00	5.090,19
215	ALTRES INSTALACIONS	36.196,60	0,00	0,00	36.196,60
216	MOBILIARI	2.206,56	0,00	0,00	2.206,56
217	EQUIPS INFORMÀTICS	2.852,20	0,00	0,00	2.852,20
218	ELEMENTS DE TRANSPORT	20.136,50	0,00	0,00	20.136,50
281	AM. AC. IMMOB. MATERIAL	-255.237,13	0,00	-20.863,02	-276.100,15
	VALOR IMMOBILITZAT	772.296,09	0,00	-20.863,02	751.433,07

NOTA 9 Actius financers. Inversions financeres a llarg i c/t

A llarg termini

Com actiu financer, el balanç del 2018-2019 incorpora els imports corresponents als dipòsits constituïts pels contractes de lloguer afectes a l'activitat.

Donat que s'ha donat de baixa l'arrendament de locals a Barcelona, s'ha recuperat part de les fiances dipositades, tal com consta en el balanç.

Aquests actius financers no produeixen cap renda financera, responen a dipòsits contractuals de garantia de compliment dels contractes de lloguer i figuren comptabilitzats al compte 260 – Fiances a llarg termini:

NOTES 10 i 11. Usuaris i altres deutors. Provisions

Els comptes de deutors per accions formatives es desglossen separant el saldo de la Generalitat de Catalunya, conseqüència de la formació subvencionada impartida al seu càrrec, import que figura sota l'epígraf 4708 , de la resta de clients, quin saldo figura sota el grup 440. – Deutors.

El saldo deutor de la Generalitat a la data de tancament es compon de les següents partides :

COMPTE	DEUTOR	SALDO A 30/06/2019
470,8,1,0,00	GENERALITAT Formació amb Compro	30.284,64
470,8,1,1,00	GENERALITAT Formació amb Compro	33.984,00
470,8,1,2,00	GENERALITAT Formació amb Compro	17.798,40
470,8,2,2,00	GENERALITAT FOAP 2017	120.792,66
470,8,2,3,00	GENERALITAT FOAP 2018	48.891,60
470,8,3,0,00	TSF -AGENCIES COL.LOCACIO	33.500,00
470,8,3,1,00	TSF- GENERALITAT EMPRÈN	30.810,00
470,8,3,2,00	TSF- GENERALITAT CONSOLIDA'T	11.900,00
TOTAL		327.961,30

En aplicació del principi de prudència, la FUNDACIÓ ha optat per comptabilitzar provisions per fer front a responsabilitats derivades de les diferències entre les subvencions rebudes del Plans de Formació i els potencials reemborsaments

Moviment provisions per deteriorament activitats grup 499

		SALDO INICIAL	ENTRADES	SORTIDES	SALDO FINAL
499	PROVISIO PER OPERACIONS ACTIVITAT	107.516,84	19.906,99	19.913,30	107.510,53

Tot i que els imports comptabilitzats com a venda han estat calculats acuradament, s'ha estimat en un 3% del total de vendes de l'exercici les possibles minoracions (19.900,68 €) , incorporant aquest saldo a les provisions d'exercicis anteriors.

L'entitat ha tingut coneixement de que haurà de reemborsar 19.906'99 €, corresponents a les partides que es detallen seguidament, havent aplicat els imports de la provisió a dita finalitat.

AGENCIES DE COL.LOCACIO 2014	5.197,40
AGENCIES DE COL.LOCACIO 2015	8.879,59
FOAP 2014	5.830,00

TOTAL **19.906,99**

D'aquesta forma, el saldo de provisió per operacions d' activitats (reemborsaments), ha tingut els següents moviments a l'exercici:

	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Saldo final
499,-Prov. Operacions Act.	107.516,84	19.900,68	19.906,99	107.510,53

Amb tot i això, la provisió per possibles minoracions encara manté un saldo, a la data de tancament gairebé idèntic a l'existent a l'inici del període, que la fundació estima suficient per la cobertura de possibles minoracions en les accions portades a terme a la data de tancament.

NOTA 12.- Fons propis

FONS PROPIS					
Moviments exercici					
Compte	Saldo inicial	Augments		Disminucions	Saldo final
100 Fons dotacional	35.026,88				35.026,88
120 Romanent	794.307,52	9.830,27			804.137,79
121 Pèrdues ex. Anteriors	-1.251,20	1.251,20			0,00
129 Excedent 17-18i	11.087,47			-11.081,47	0,00
129. Excedent 18-19		10.063,3			10.063,30
TOTAL FONS PROPIS	839.164,67	21.144,77		-11.081,47	849.227,97

NOTA 13. Deutes a llarg termini

Els deutes a llarg termini es correspon amb els deutes bancaris, tots ells formalitzats amb l'entitat BBVA, amb venciment superior a un any formalitzats per :

- a) l'hipoteca contractada per l'entitat per adquirir el local a la ciutat de Manresa per ubicar un 'Centre d'Oficis'. El local està situat a la Carretera de Vic 239 de Manresa.
- b) El préstec formalitzat en data 06 de Novembre de 2018, per un import total de 180.000 €, amb venciment el 05/11/2025, que es va sol·licitar per fer front a la devolució del programa FOAP 2015; encara pendent de retornar a la data de formulació d'aquests comptes (per no haver estat encara el reemborsament exigít).

Donat el caràcter variable dels interessos, l'empresa ha procedit a una estimació sobre els interessos meritats al proper exercici per tal de re classificar el deute en funció del seu venciment entre el curt (propers dotze venciments) i llarg termini.

Els interessos derivats de les quotes periòdiques s'integren com a despeses financeres al comptes de resultats.

NOTA 14. Deutes amb entitats de crèdit a curt

El seu import ve conformat per les amortitzacions de capital de les quotes dels préstecs anteriors, que vencen en els propers dotze mesos , així com pel saldo disposat de la pòlissa de crèdit que l'entitat té formalitzada, per un càrrec puntual en dit compte, i que presenta al tancament un deute de 5.620,71 €.

NOTA 15 –Creditors per activitats i altres comptes a pagar

S'incorporen a aquest grup, i pel valor corresponent al seu cost els imports que la Fundació deu a tercers; així com els imports avançats de clients (Generalitat) per accions formatives no portades a terme, i que hauran de ser retornats.

En concret, els imports reconeguts a retornar dins del balanç, que figuren separatament en compte "4751 Entitats públiques creditors per imports a retornar" i totalitzen 118.383,39 €, import que integra el següent detall :

FOAP 2015	98.476,40	(saldo inicial)
AGENCIES DE COL.LOCACIO 2014	5.197,40	
AGENCIES DE COL.LOCACIO 2015	8.879,59	
FOAP 2014	5.830,00	
TOTAL	118.383,39	

NOTA 16 –Periodificacions a curt termini. Ingressos avançats

El compte 485 recull la diferència entre els total dels imports subvencionats per les diverses accions i els imports que han estat reconeguts com a vendes de l'exercici. El seu saldo està compostat per :

485,0,0,18	SUBVENCIO SINGULARS	79.439,10
485,1,2,00	SUBVENCIO FCC	17.798,40
485,2,3,00	SUBVENCIO FOAP	79.243,90
485,3,000	TSF AGENCIES COL.LOCACIO	16.750,00
485,3,1,00	TSF EMPREN	17.847,00
485,3,2,00	TSF CONSOLIDA'T	29.750,00
485,3,9,99	ALTRES	5.570,48
	TOTAL	246.398,88

Per determinar el seu càlcul s'han tingut en compte les hores de formació impartides, i el número d'alumnes; i en el cas de programes no formatius, la seva durada.

NOTES ALS ESTATS FINANCERS. PERDUES I GUANYES

Ingressos i despeses

Import de les despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern

El funcionament de l'òrgan de govern no ha comportat cap despesa a l'entitat.

NOTA 1 INGRESSOS PER PRESTACIONS DE SERVEIS.

Els ingressos de l'exercici incorporen la totalitat de les accions formatives desenvolupades durant el període, incloent tant les privades com les de caràcter subvencionat.:

NOTA 2 APROVISIONAMENTS

L'entitat comptabilitza els bens dedicats a les activitats dins de la partida 602 'Compres d'altres aprovisionaments' on s'inclou tots els materials utilitzats com fungibles.

Degut a la dificultat física del seu càlcul, per trobar-se repartit el material en els diferents centres i la complexitat en la valoració, donada la diversitat d'accions i material que s'empra, la fundació ha optat per valorar les existències per un valor fix al tancament de l'exercici, en un import coincident amb el del tancament de l'exercici anterior, (4.000 €).

NOTA 3 DESPESES DE PERSONAL

Conté els sous i salaris meritats a l'exercici. La partida té els components següents:

Sous i salaris	168.270,84 €
Seguretat social a càrrec de la entitat	47.094,98 €
SUMA	215.365'82 €

L'entitat no fa aportacions complementàries per pensions.

L'execució de determinades accions (Reicorpora't i Simulars) exigeix la contractació en règim de seguretat social del personal per portar-les a terme, fet que suposa incrementar la mitja de plantilla en gairebé 3,5 pax.

NOTA 4. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

Figuren comptabilitzats, pels costos incorreguts, i agrupats per cada compte els serveis exteriors de l'exercici.

En el mateix grup s'inclou el compte "altres tributs", que recull les despeses pròpies dels locals de propietat del període.

Totes les operacions corresponent al tràfic normal de la societat, i no hi ha cap aspecte a remarcar.

NOTA 5 AMORTITZACIONS IMMOBILITZAT

Es calculen, com en exercicis anteriors, pel sistema lineal, i aplicant els percentatges fiscalment establerts. Part de la maquinària, instal·lacions i equips informàtics es troben íntegrament amortitzats.

NOTA 6 PROVISIONS PER ACTIVITATS

El seu import, de 19.900'68 és el ja comentat en el punt 10.11.

NOTA 7 – DESPESES FINANCERES

El cost financer és el derivat dels préstecs formalitzats, i la pòlissa de crèdit.

4- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

EXERCICI 2018 – 2019

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' EXERCICI 2018-2019

	PRESSUPOST 2018-2019	%	REALITZAT 2018-2019	%	DESV. €	DESV. %
INGRESSOS						
Prestació de serveis	755.000,00		663.356,09		-91.643,91	-12,14%
Ingressos financers						
Resultats extraordinaris						
TOTAL INGRESSOS EXERCICI	755.000,00	100,00%	663.356,09	100,00%	-91.643,91	-12,14%
					DESV. €	DESV. %
CONSUMS	90.000,00	11,92%	31.977,32	4,82%	-58.022,68	-64,47%
Cost aprovisionaments (inc. Treballs 3ers)	90.000,00		31.977,32			
DESPESES DE PERSONAL	205.000,00	27,15%	215.365,82	32,47%	10.365,82	5,06%
Sous i salaris	160.000,00	21,19%	168.270,84	25,37%		
Seguretat Social	45.000,00	5,96%	47.094,98	7,10%		
Altres despeses de personal						
DOTACIONS A L'AMORTITZACIO	25.000,00	3,31%	20.863,02	3,15%	-4.136,98	-16,55%
Amortitzacions	25.000,00	3,31%	20.863,02	3,15%		
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIO	374.800,00	49,64%	355.084,46	53,53%	-19.715,54	-5,26%
Assistència logística i lloguers	40.000,00	5,30%	45.816,91	6,91%	5.816,91	
Reparacions, conservació i neteja	8.000,00	1,06%	12.979,87	1,96%	4.979,87	
Despeses personal docent i alt professionals	273.000,00	36,16%	237.909,47	35,86%	-35.090,53	
Transports	600,00	0,08%	1.533,52	0,23%	933,52	
Assegurances alumnes i locals	7.500,00	0,99%	6.981,46	1,05%	-518,54	
Serveis bancaris	900,00	0,12%	893,05	0,13%	-6,95	
Publicitat, propaganda i RRPP	6.000,00	0,79%	4.172,25	0,63%	-1.827,75	
Subministraments	18.000,00	2,38%	16.033,52	2,42%	-1.966,48	
Altres serveis	18.000,00	2,38%	25.218,43	3,80%	7.218,43	
Tributs	800,00	0,11%	1.545,98	0,23%	745,98	
Donacions a entitats	2.000,00	0,26%	2.000,00	0,30%	0,00	
DESPESES FINANCERS	6.000,00	0,79%	9.336,62	1,41%	3.336,62	55,61%
Deutes c/t entitats credit i altres dep. Fin.	6.000,00	0,79%	9.336,62	1,41%		
RESULTAT PREVI A PROV. I DESP. EXTRAORD.	54.200,00	7,18%	30.728,85	4,63%	-23.471,15	-76,38%
PÈRDUES DET. OPERACIONS ACTIVITAT			19.900,68	3,00%		
Dot prov. Perd. Op. Activitats-(retorn cursos)			19.900,68	3,00%		
RESULTATS EXTRAORDINARIS			764,87	0,12%		
Despeses extraordinaries			764,87	0,12%		
TOTAL DESPESES	700.800,00	92,82%	653.292,79	98,48%		
RESULTAT	54.200,00		10.063,30			
% SOBRE VENDES	7,18%		1,52%			

5- PRESSUPOST 2019-2020

Manresa, Setembre de 2019

PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019-2020

	PRESSUPOST 2019-2020	
INGRESSOS		
Prestació de serveis de formació	300.000,00	
Projectes orientació i inserció	400.000,00	
Ingressos financers		
Resultats extraordinaris		
TOTAL INGRESSOS EXERCICI	700.000,00	100,00%
APROVISIONAMENTS	60.000,00	8,57%
Cost aprovisionaments (inc. Treballs 3ers)	60.000,00	8,57%
DESPESES DE PERSONAL	220.000,00	31,43%
Sous i salaris	170.000,00	24,29%
Seguretat Social	50.000,00	7,14%
Altres despeses de personal		
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIO	337.300,00	48,19%
Assistència logística i lloguers	20.000,00	2,86%
Reparacions, conservació i neteja	10.000,00	1,43%
Despeses personal docent i alt professionals	245.000,00	35,00%
Transports	1.200,00	0,17%
Assegurances alumnes i locals	7.500,00	1,07%
Serveis bancaris	1.000,00	0,14%
Publicitat, propaganda i RRPP	6.000,00	0,86%
Subministraments	18.000,00	2,57%
Altres serveis	25.000,00	3,57%
Tributs	1.600,00	0,23%
Donacions a entitats	2.000,00	0,29%
DOTACIONS A L'AMORTITZACIO I PROVISIONS	21.000,00	3,00%
Amortitzacions	21.000,00	3,00%
PROVISIONS	21.000,00	3,00%
Prov.Det. Operacions Activitat	21.000,00	3,00%
DESPESES FINANCERS	10.000,00	1,43%
Deutes c/t entitats credit i altres dep. Fin.	10.000,00	1,43%
TOTAL	669.300,00	
RESULTAT	30.700,00	4,39%
% SOBRE VENDES	4,39%	