

PATRONAT DE LA FUNDACIÓ EMI-MANRESA

RENDICIÓ DE COMPTES

EXERCICI 2019 – 2020

Manresa, setembre de 2020

1.- COMPTE DE RESULTATS

EXERCICI 2019 – 2020

Manresa, setembre de 2020

	NOTA	EXERCICI			
		2019-2020	%	2018-2019	%
1. Impor net xifra negocis	1	590.283,83	100,00%	663.356,09	100,00%
705. INGRESSOS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS		590.283,83		663.356,09	
4. Aprovisionaments	2	-20.305,43	-3,44%	-31.977,32	-4,82%
602. COMPRES D'ALTRES APROVISIONAMENTS		-17.281,38		-26.278,53	
607, TREBALLS ALTRES EMPRESES		-3.024,05		-5.698,79	
6. Despeses de personal	3	-201.192,64	-34,08%	-215.365,82	-32,47%
640. SOUS I SALARIS		-156.851,64		-168.270,84	
642. SEGURETAT SOCIAL ACÀRREC DE L'ENTITAT		-44.341,00		-47.094,98	
649. ALTRES DESPESES SOCIALS					
7. Altres despeses d'explotació	4	-340.233,41	-57,64%	-355.084,46	-53,53%
<i>a) Serveis exteriors</i>		-336.795,95	-57,06%	-351.538,48	-52,99%
621. ARRENDAMENTS I CÀNONS		-20.579,67	-3,49%	-45.816,91	-6,91%
622. REPARACIONS I CONSERVACIÓ		-12.510,00	-2,12%	-12.979,87	-1,96%
623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS		-253.088,67	-42,88%	-237.909,47	-35,86%
624. TRANSPORTS		-226,00	-0,04%	-1.533,52	-0,23%
625. PRIMES D'ASSEGURANCES		-5.718,00	-0,97%	-6.981,46	-1,05%
626. SERVEIS BANCARIS		-1.138,08	-0,19%	-893,05	-0,13%
627. PUBLICITAT PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES		-2.959,11	-0,50%	-4.172,25	-0,63%
628. SUBMINISTRAMENTS		-15.804,40	-2,68%	-16.033,52	-2,42%
629. ALTRES SERVEIS		-24.772,02	-4,20%	-25.218,43	-3,80%
<i>b) Tributs</i>		-637,46	-0,11%	-1.545,98	-0,23%
631. ALTRES TRIBUTS		-637,46	-0,11%	-1.545,98	-0,23%
<i>c) Altres</i>		-2.800,00	-0,47%	-2.000,00	-0,30%
650, PERDUES CREDITOS INCOBRABLES		-800,00	-0,14%	0,00	0,00%
651. AJUTS A ENTITATS		-2.000,00	-0,34%	-2.000,00	-0,30%
8. Amortització de l'immobilitzat	5	-18.867,26	-3,20%	-20.863,02	-3,15%
68. DOTACIONS PER AMORTITZACIONS		-18.867,26		-20.863,02	
10, Exessos de provisions					
<i>c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operac</i>	6	-17.708,51	-3,00%	-19.900,68	-3,00%
695. PÈRDUES PER DETERIORAMENT PER OPERACIONS DE LES ACTIVITATS		-17.708,51		-19.900,68	
7954. EXCÉS DE PROVISIÓ PER LES ACTIVITATS					
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-8.023,42	-1,36%	20.164,79	3,04%
13. Ingressos financers					
769. ALTRES INGRESSOS FINANCERS DE TERCERS					
14, Despeses financeres	7	-10.580,98	-1,79%	-9.336,62	-1,41%
662, INTERESSOS DEUTES ENTITATS CREDIT		-10.580,98		-9.336,62	
669, ALTRES DESPESES FINANCERES					
II) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)		-10.580,98	-1,79%	-9.336,62	-1,41%
ALTRES RESULTATS		-9.601,46	-1,63%	-764,87	-0,12%
778, INGRESSOS EXTRAORDINARIS					
678, DESPESES EXTRAORDINÀRIES		-9.601,46		-764,87	
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		-28.205,86	-4,78%	10.063,30	1,52%
18, Impostos sobre beneficis					
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		-28.205,86	-4,78%	10.063,30	1,52%

2.- BALANÇ DE SITUACIÓ

EXERCICI 2019 – 2020

Manresa, setembre de 2020

ACTIU	NOTA	EXERCICI	
		2019-2020	2018-2019
A) ACTIU NO CORRENT		734.537,56	754.169,69
II. Inmobilitzat material	8	732.565,81	751.433,07
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. Utilitatje		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
281. Amortizació acumulada immobilitzat material		-294.967,41	-276.100,15
V. Inversions financeres a llarg termini	9	1.971,75	2.736,62
258. Imposicions a llarg			
260. Fianes constituïdes a largo plazo		1.971,75	2.736,62
B) ACTIU CORRENT		474.261,68	747.100,71
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	393.365,92	453.545,11
3. Altres deutors		393.365,92	453.545,11
440. Deutors		203.920,20	233.094,34
446. Deutors dubtòs cobrament			
460. Anticipis de remuneracions			
470. Generalitat Catalunya deutora		314.664,76	327.961,30
499. Provisions per operacions ****		-125.219,04	-107.510,53
V. Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00
548. Imposicions a curt			
565. Fianes constituïdes a curt		0,00	0,00
VII. Efectiu i d'altres actius equivalents		76.895,76	289.555,60
570. Caixa euros		1.359,78	3.031,65
572. Bancs i altres entitats financeres		75.535,98	286.523,95
574. Bancs ctes estalvi			
TOTAL ACTIU		1.208.799,24	1.501.270,40

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTA	EXERCICI	
		2019-2020	2018-2019
A) PATRIMONI NET	12	821.022,11	849.227,97
A-1) Fons propis		821.022,11	849.227,97
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		814.201,09	804.137,79
120. Romanent		814.201,09	804.137,79
121. Excedents negatius d'exercicis anteriors			0,00
VII. Resultat de l'exercici		-28.205,86	10.063,30
129. Resultat de l'exercici		-28.205,86	10.063,30
A-3) Subvencions		0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRIENTE		134.231,86	188.697,54
II. Deutes a llarg termini	13	134.231,86	188.697,54
3. Altres passius financers		134.231,86	188.697,54
170. Deutes a llarg amb entitats financeres		134.231,86	188.697,54
C) PASSIU CORRENT		253.545,27	463.344,89
III. Deutes a curt termini	14	66.881,24	56.267,19
1. Deutes amb entitats de crèdit		66.881,24	56.267,19
520. Deutes a curt amb entitats financeres		66.881,24	56.267,19
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	15	32.005,22	160.678,82
2. Altres creditors		32.005,22	160.678,82
400. Proveïdors		7.891,91	11.125,62
410. Creditors per prestació de serveis		6.990,42	7.044,25
465. Remuneracions pendents		1.027,31	1.560,09
475. Hisenda Pública creditora		14.144,44	16.901,48
475,1 Ent. Públiques cred. x subvencions a reintegrar		0,00	118.383,39
476. Organismes de la Seguretat Social, Creditors		1.951,14	5.663,99
Vi Periodificacions a curt termini	16	154.658,81	246.398,88
485,-Ingressos avançats - (formació en curs pt. execucio)		154.658,81	246.398,88
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.208.799,24	1.501.270,40

3.- MEMÒRIA

EXERCICI 2019 – 2020

Manresa, setembre de 2020

MEMÒRIA

1.- Activitat de la fundació. Fets remarcables

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

Indubtablement, i tal i com s'exposa amb detall a la Memòria d'activitats, la Fundació no ha estat aliena als efectes de la Covid 19, tenint les seves portes tancades del 13 de març al 07 de Juny. En aquest sentit és necessari posar en valor tota la tasca i esforç dels treballadors de l'entitat, per tal que l'activitat no quedés aturada. D'aquesta forma, tot i que l'activitat presencial va quedar suspesa, es van habilitar diverses plataformes telemàtiques per la formació online que van estar operatives la primera setmana del mes d'Abril. La posta en marxa d'aquests serveis formatius online, i l'agilitat i rapidesa en la seva implantació han permès, tot i el complicat escenari, de mantenir un nivell d'activitat i en conseqüència de la xifra de negocis.

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

- 1.-L'exercici s'ha tancat amb unes pèrdues de 28.205.86.- €.
- 2.-El resultat és conseqüència de la davallada d'activitat, i per tant d'ingressos,
- 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 s'ha satisfet en aquest exercici, i que ha suposat un pagament final de 9.601'46 per sobre de lo previst, totalitzant la devolució efectuada 127.984,85 €, quan la previsió efectuada que figurava en balanç d'anys anteriors era de 118.383'39. Els 9.601'46 s'han portat a pèrdues de l'exercici, figurant sota l'epígraf despeses extraordinàries.

Les devolucions de capital del préstec hipotecari del període, totalitzen 26.710,80.- €; i les del préstec anteriorment esmentat a 23.935,68 €, i ambdós es troben al corrent de pagament dins dels venciments. En el decurs de l'exercici la Fundació ha contractat una pòlissa de crèdit sota la modalitat ICO, fins a un límit de 120.000 €, dels que a la data de tancament en figuren disposats 12.384'12 E

5.-Tot i els resultats negatius, el Balanç presenta un Fons de Maniobra de +220.716,41.-€,

6.- Les accions formatives i serveis d'orientació portades a terme en el decurs de l'exercici totalitzen 590.283'83.€; enfront dels 663.356,09 € facturats en el període anterior. Tal i com es va reflectir en la memòria de l'exercici 18-19, 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.- 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 iniciats processos de revocacions sobre accions formatives, als que ha formulat al·legacions, desconeixent hores d'ara el resultat final de les mateixes.

9.- La Fundació ha provisionat com a potencial reintegrament de les accions formatives dutes a terme en el 19-20 un import equivalent al 3% de la xifra de vendes (17.708,51 €). 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 125.219'04- €,

2. Bases de presentació dels comptes anuals

Les comptes anuals presentades per la FUNDACIÓ 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.

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.

No s'ha realitzat cap 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

L'exercici s'ha tancat amb unes pèrdues de 28.205'86 €, per lo que res cal esmentar en aquest apartat.

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 INFORMÀTICS	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 utillatge. 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 "Balanç 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. Els descens en el seu import respecte de l'exercici anterior és conseqüència directa de la reducció de l'activitat presencial pels efectes del COVID 19.

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 te 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 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 5,81 persones.

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

Promig anual			
	FIX	NO FIX	Total
HOMES	2,10	1,13	3,23
DONES	1,40	1,18	2,58
Total tipo	3,50	2,31	5,81

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	-276.100,15	0,00	-18.867,26	-294.967,41
	VALOR IMMOBILITZAT	751.433,07	0,00	-18.867,26	732.565,81

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

A llarg termini

Com actiu financer, el balanç del 2019-2020 incorpora els imports corresponents als dipòsits constituïts pels contractes de lloguer afectes a l'activitat.

Aquests actius finances 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.

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	107.510,53	17.708,51		125.219,04

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 (17.708,51 €) , incorporant aquest saldo a les provisions d'exercicis anteriors.

La fundació estima el saldo de la provisió 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	804.137,79	10.063,30			814.201,09
129 Excedent 18-19	10.063,30			-10.063,30	0,00
121. Pèrdues 19-20				-28.205,86	-28205,86
TOTAL FONS PROPIS	849.227,97	10.063,30		-38.269,16	821.022,11

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

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 modalitat ICO, i fins a un import de 120.000 € formalitzada en aquest exercici i que presenta al tancament un deute de 12.384,12 €.

El detall, a data 30/06/20 del capital pendent d'amortitzar, figura en la taula següent :

DEUTES AMB ENTITATS FINANCERES	L/T	C/T	TOTAL PENDENT
PRESTEC HIPOTECARI - BBVA	16.452,33	29.857,98	46.310,31
PRESTEC RETORN GENERALITAT	117.779,53	24.639,14	142.418,67
POLISSA DE CREDIT		12.384,12	12.384,12
TOTAL	134.231,86	66.881,24	201.113,10

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.

En aquest exercici ha estat exigit i s'ha fet efectiu el deute amb la Generalitat per accions formatives, que estava quantificat en 118.383'39. El deute finalment exigit ha estat de 127.984'85 ; comptabilitzant-se com a despesa extraordinària de l'exercici la diferència. A la data de confecció dels comptes, i tot i estar subjectes a revisió, no es té encara resolució que impliqui la devolució d'imports.

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.

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, totalitzant 154.658'81 €.

NOTES ALS ESTATS FINANCERS. PERDUES I GUANYS

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 te els components següents:

Sous i salaris	156.851,64 €
Seguretat social a càrrec de la entitat	44.341,00 €
SUMA	201.192'64 €

L'entitat no fa aportacions complementàries per pensions.

L'execució de determinades accions (Reicorpora't i Singulars) exigeix la contractació en règim de seguretat social del personal per portar-les a terme. Per les tasques de formació es contracten professionals en contracte no laboral, figurant el seu cost sota el compte 623 – Serveis professionals independents

NOTA 4. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

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

Es mostra en cada partida, el seu pes en percentatge sobre la xifra de vendes, i les mateixes magnituds en relació a l'exercici anterior.

L'import dels lloguers ha disminuït conseqüència de la formació no presencial.

Els serveis professionals que integren el cost del professorat extern, han augmentat en relació a l'any anterior, tot i la menor activitat, doncs, integra també el cost de d'altres professionals, que incorporen la posada a punt de la formació online.

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, del 3% és el ja comentat en el punt 10.11.

NOTA 7 – DESPESES FINANCERES

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

4- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

EXERCICI 2019 – 2020

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' EXERCICI 2019-2020

	PRESSUPOST 2019-2020		REAL 19-20		DIFERENCIA €	DIFERENCIA %
INGRESSOS						
Prestació de serveis de formació-inserció	700.000,00		590.283,83		-109.716,17	-15,7%
Ingressos financers						
Resultats extraordinaris						
TOTAL INGRESSOS EXERCICI	700.000,00	100,00%	590.283,83		-109.716,17	-15,7%
APROVISIONAMENTS	60.000,00	8,57%	20.305,43	3,44%	39.694,57	66,2%
Cost aprovisionaments (inc. Treballs 3ers)	60.000,00	8,57%	20.305,43	3,44%	39.694,57	
DESPESES DE PERSONAL	220.000,00	31,43%	201.192,64	34,08%	18.807,36	8,5%
Sous i salaris	170.000,00	24,29%	156.851,64	26,57%	13.148,36	
Seguretat Social	50.000,00	7,14%	44.341,00	7,51%	5.659,00	
Altres despeses de personal						
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIO	337.300,00	48,19%	340.233,41	57,50%	-2.933,41	-0,9%
Assistència logística i lloguers	20.000,00	2,86%	20.579,67	3,49%	-579,67	
Reparacions, conservació i neteja	10.000,00	1,43%	12.510,00	2,12%	-2.510,00	
Despeses personal docent i alt professionals	245.000,00	35,00%	253.088,67	42,88%	-8.088,67	
Transports	1.200,00	0,17%	226,00	0,04%	974,00	
Assegurances alumnes i locals	7.500,00	1,07%	5.718,00	0,97%	1.782,00	
Serveis bancaris	1.000,00	0,14%	1.138,08	0,19%	-138,08	
Publicitat, propaganda i RRPP	6.000,00	0,86%	2.959,11	0,50%	3.040,89	
Subministraments	18.000,00	2,57%	15.804,40	2,68%	2.195,60	
Altres serveis	25.000,00	3,57%	24.772,02	4,20%	227,98	
Tributs	1.600,00	0,23%	637,46	0,11%	962,54	
Donacions a entitats	2.000,00	0,29%	2.000,00	0,34%	0,00	
Pèrdues crèdits en gestió cobrament			800,00		-800,00	
DOTACIONS A L'AMORTITZACIO I PROVISION	21.000,00	3,00%	18.867,26	3,20%	2.132,74	10,2%
Amortitzacions	21.000,00	3,00%	18.867,26	3,20%	2.132,74	
PROVISIONS	21.000,00	3,00%	17.708,51	3,00%	3.291,49	15,7%
Prov. Det. Operacions Activitat	21.000,00	3,00%	17.708,51	3,00%	3.291,49	
DESPESES FINANCERS	10.000,00	1,43%	10.580,98	1,79%	-580,98	-5,8%
Deutes c/t entitats credit i altres dep. Fin.	10.000,00	1,43%	10.580,98	1,79%	-580,98	
RESULTATS EXTRAORDINARIS	0,00		9.601,46	1,63%	-9.601,46	-100,0%
Despeses extraordinàries	0,00		9.601,46	1,63%	-9.601,46	
TOTAL DESPESES	669.300,00		618.489,69		50.810,31	7,6%
RESULTAT	30.700,00	4,39%	-28.205,86		-58.905,86	
% SOBRE VENDES	4,39%		-4,78%			

5- PRESSUPOST 2020-2021

Manresa, Setembre de 2020

PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2020-2021

	PRESSUPOST 2020-2021	
INGRESSOS		
Prestació de serveis de formació-inserció	625.000,00	
Ingressos financers		
Resultats extraordinaris		
TOTAL INGRESSOS EXERCICI	625.000,00	100,00%
APROVISIONAMENTS	32.000,00	5,12%
Cost aprovisionaments (inc. Treballs 3ers)	32.000,00	5,12%
DESPESES DE PERSONAL	210.000,00	33,60%
Sous i salaris	165.000,00	26,40%
Seguretat Social	45.000,00	7,20%
Altres despeses de personal		
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIO	312.050,00	49,77%
Assistència logística i lloguers	20.000,00	3,20%
Reparacions, conservació i neteja	12.000,00	1,92%
Despeses personal docent i alt professionals	218.750,00	35,00%
Transports	900,00	0,14%
Assegurances alumnes i locals	6.500,00	1,04%
Serveis bancaris	1.000,00	0,16%
Publicitat, propaganda i RRPP	6.000,00	0,96%
Subministraments	18.000,00	2,88%
Altres serveis	25.000,00	4,00%
Tributs	900,00	0,14%
Donacions a entitats	2.000,00	0,32%
Pèrdues crèdits en gestió cobrament	1.000,00	0,16%
DOTACIONS A L'AMORTITZACIO I PROVISIONS	19.000,00	3,04%
Amortitzacions	19.000,00	3,04%
PROVISIONS	18.750,00	3,00%
Prov.Det. Operacions Activitat	18.750,00	3,00%
DESPESES FINANCERS	12.000,00	1,92%
Deutes c/t entitats credit i altres dep. Fin.	12.000,00	1,92%
RESULTATS EXTRAORDINARIS	0,00	
Despeses extraordinàries	0,00	
TOTAL DESPESES	603.800,00	
RESULTAT	21.200,00	3,39%
% SOBRE VENDES	3,39%	