

PATRONAT DE LA FUNDACIÓ EMI-MANRESA

RENDICIÓ DE COMPTES

EXERCICI 2020 – 2021

Manresa, setembre de 2021

1.- COMPTE DE RESULTATS

EXERCICI 2020 – 2021

Manresa, setembre de 2021

	NOTA	EXERCICI			
		2020-2021	%	2019-2020	%
1. Impor net xifra negocis	1	744.996,28	100,00%	590.283,83	100,00%
705. INGRESSOS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS		744.996,28		590.283,83	
4. Aprovisionaments	2	-20.990,07	-2,82%	-20.305,43	-3,44%
600. COMPRES DE MERCADERIES		-15.745,78		-17.281,38	
607, TREBALLS ALTRES EMPRESES		-5.244,29		-3.024,05	
5. Altres ingressos explotació	3	21.025,25	2,82%		
740-Subvencions a l'explotació		21.025,25			
6. Despeses de personal	4	-268.844,69	-36,09%	-201.192,64	-34,08%
640. SOUS I SALARIS		-206.577,89		-156.851,64	
642. SEGURETAT SOCIAL ACÀRREC DE L'ENTITAT		-62.266,80		-44.341,00	
649. ALTRES DESPESES SOCIALS					
7. Altres despeses d'explotació	5	-356.310,48	-47,83%	-340.233,41	-57,64%
<i>a) Serveis exteriors</i>		-351.767,81	-47,22%	-336.795,95	-57,06%
621. ARRENDAMENTS I CÀNONS		-25.146,77	-3,38%	-20.579,67	-3,49%
622. REPARACIONS I CONSERVACIÓ		-15.508,53	-2,08%	-12.510,00	-2,12%
623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS		-260.867,10	-35,02%	-253.088,67	-42,88%
624. TRANSPORTS		-7.246,10	-0,97%	-226,00	-0,04%
625. PRIMES D'ASSEGURANCES		-6.363,19	-0,85%	-5.718,00	-0,97%
626. SERVEIS BANCARIS		-818,83	-0,11%	-1.138,08	-0,19%
627. PUBLICITAT PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES		-4.951,47	-0,66%	-2.959,11	-0,50%
628. SUBMINISTRAMENTS		-16.533,92	-2,22%	-15.804,40	-2,68%
629. ALTRES SERVEIS		-14.331,90	-1,92%	-24.772,02	-4,20%
<i>b) Tributs</i>		-1.134,67	-0,15%	-637,46	-0,11%
631. ALTRES TRIBUTS		-1.134,67	-0,15%	-637,46	-0,11%
<i>c) Altres</i>		-3.408,00	-0,46%	-2.800,00	-0,47%
650, PERDUES CREDITOS INCOBRABLES		-1.408,00	-0,19%	-800,00	-0,14%
651. AJUTS A ENTITATS		-2.000,00	-0,27%	-2.000,00	-0,34%
8. Amortització de l'inmobilitzat	6	-18.817,74	-2,53%	-18.867,26	-3,20%
68. DOTACIONS PER AMORTITZACIONS		-18.817,74		-18.867,26	
10, Exessos de provisions					
<i>c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per</i>	7	-51.923,94	-6,97%	-17.708,51	-3,00%
695. PÈRDUES PER DETERIORAMENT PER OPERACIONS DE LES ACTIVITATS		-51.923,94		-17.708,51	
7954. EXCÉS DE PROVISIÓ PER LES ACTIVITATS					
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)		49.134,61	6,60%	-8.023,42	-1,36%
13. Ingressos financers		24,59			
769. ALTRES INGRESSOS FINANCERS DE TERCERS		24,59			
14, Despeses financeres	8	-8.162,38	-1,10%	-10.580,98	-1,79%
662, INTERESSOS DEUTES ENTITATS CREDIT		-8.162,38		-10.580,98	
669, ALTRES DESPESES FINANCERES					
II) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)		-8.137,79	-1,09%	-10.580,98	-1,79%
ALTRES RESULTATS		0,00	0,00%	-9.601,46	-1,63%
778, INGRESSOS EXTRAORDINARIS					
678, DESPESES EXTRAORDINÀRIES				-9.601,46	
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		40.996,82	5,50%	-28.205,86	-4,78%
18, Impostos sobre beneficis					
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		40.996,82	5,50%	-28.205,86	-4,78%

2.- BALANÇ DE SITUACIÓ

EXERCICI 2020 – 2021

Manresa, setembre de 2021

ACTIU	NOTA	EXERCICI	
		2020-2021	2019-2020
A) ACTIU NO CORRENT		715.226,73	734.537,56
II. Inmobilitzat material	9	713.748,07	732.565,81
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			
281. Amortizació acumulada immobilitzat material		-313.785,15	-294.967,41
V. Inversions financeres a llarg termini	10	1.478,66	1.971,75
258. Imposicions a llarg			
260. Fianes constituïdes a largo plazo		1.478,66	1.971,75
B) ACTIU CORRENT		535.306,43	474.261,68
II. Existències		8.844,50	4.000,00
300. Mercaderies		4.000,00	4.000,00
407, Avançaments a proveïdors		4.844,50	
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	11	426.345,04	393.365,92
3. Altres deutors		426.345,04	393.365,92
440. Deutors		541.796,53	518.584,96
446. Deutors dubtòs cobrament			
460. Anticipis de remuneracions			
499, Provisions per operacions ****		-115.451,49	-125.219,04
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		100.116,89	76.895,76
570. Caixa euros		3.070,19	1.359,78
572. Bancs i altres entitats financeres		97.046,70	75.535,98
574, Bancs ctes estalvi			
TOTAL ACTIU		1.250.533,16	1.208.799,24

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTA	EXERCICI	
		2020-2021	2019-2020
A) PATRIMONI NET	12	862.018,93	821.022,11
A-1) Fons propis		862.018,93	821.022,11
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		785.995,23	814.201,09
120. Romanent		785.995,23	814.201,09
121. Excedents negatius d'exercicis anteriors			
VII. Resultat de l'exercici		40.996,82	-28.205,86
129. Resultat de l'exercici		40.996,82	-28.205,86
A-3) Subvencions		0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRIENTE		92.416,30	134.231,86
II. Deutes a llarg termini	13	92.416,30	134.231,86
3. Altres passius financers		92.416,30	134.231,86
170. Deutes a llarg amb entitats financeres		92.416,30	134.231,86
C) PASSIU CORRENT		296.097,93	253.545,27
III. Deutes a curt termini	14	121.378,37	66.881,24
1. Deutes amb entitats de crèdit		121.378,37	66.881,24
520. Deutes a curt amb entitats financeres		121.378,37	66.881,24
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	15	74.569,56	32.005,22
2. Altres creditors		74.569,56	32.005,22
400, Proveïdors		3.572,43	7.891,91
410. Creditors per prestació de serveis		2.456,97	6.990,42
465. Remuneracions pendents		1.551,74	1.027,31
475. Hisenda Pública creditora		7.675,66	14.144,44
475,1 Ent. Públiques cred. x subvencions a reintegrar		51.923,94	0,00
476. Organismes de la Seguretat Social, Creditors		7.388,82	1.951,14
Vi Periodificacions a curt termini	16	100.150,00	154.658,81
485,-Ingressos avançats - (formació en curs pt. execucio)		100.150,00	154.658,81
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.250.533,16	1.208.799,24

3.- MEMÒRIA

EXERCICI 2020 – 2021

Manresa, setembre de 2021

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.

L'exercici anterior, tal i com es va reflectir en la seva memòria, va veure la seva xifra de negocis molt reduïda, conseqüència dels efectes del Covid-19. En l'exercici actual, les xifres han tornat als seus volums habituals, fruit de la represa de l'activitat. En concret :

COMPARACIÓ DE L'ACTIVITAT AMB EL DARRER EXERCICI

	2019/2020	2020/2021
Nº HORES	3779	6117
PARTICIPANTS	952	2142
ACCIONS	79	188

El retorn a l'escenari i volums habituals, ha permès a la Fundació una xifra de negocis que permet la cobertura de les seves despeses, tant estructurals com variables.

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

- 1.-L'exercici s'ha tancat amb uns guanys de 40.996'82 €.
- 2.-La Fundació ha recuperat en bona part el seu nivell d'activitat, augmentant els seus ingressos en un 26,2% respecte de l'exercici anterior.
- 3.- No s'han materialitzat operacions que s'hagin de classificar com a inversió durant l'exercici
- 4.- Les devolucions de capital del préstec hipotecari del període, totalitzen 27.537,38.-€; i les del préstec anteriorment esmentat a 23.935,68 €, i ambdós es troben al corrent de pagament dins dels venciments. El proper mes de Febrer es farà efectiu l'últim pagament del préstec hipotecari.
- 5.- La Fundació ha estat beneficiària de subvencions a l'explotació per un import de 21.025,25 € .
- 6.-El Balanç presenta un Fons de Maniobra de +239.208'50 €
El cash flow de l'exercici és de 59.814'56 €.

7.-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. Sí es té constància, tal i com es reflecteix en el comptes, del tancament d'un expedient de revocació que suposa el retorn de 51.923'94 € .

Tot i que 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, en aplicació del principi de prudència, s'ha estimat dotar el fons de provisions per responsabilitat en dit import, per tal de mantenir els seu saldo en nivell més que suficient per afrontar hipotètiques futures revocacions.

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 115.451'49- €.

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 uns beneficis de 40.996,82 €, que es destinen a Romanent.

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 bé 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 "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 per l'exercici de l'activitat, que figuren degudament comptabilitzats en aquest epígraf.

Destacar en aquest grup l'arrendament d'equips didàctics, en un import proper als 9.000 €

Integren també aquest grup els contractes d'arrendament operatius que es corresponen amb les màquines de oficina multifunció ex 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, s'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, com en exercicis anteriors, per assignar a la partida un valor fix de 4.000 €, import que és coincident amb el de l'inici del període. Figuren igualment en aquest grup els avançaments a proveïdors dels que s'està pendent de rebre factura.

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

Es corresponen amb retorns de comissions

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.

La Fundació ha rebut subvencions per la contractació, per un import de 16.025,25 €, així com ajuts derivat del COVID, per un import de 5.000,00, que s'han enregistrat com subvencions 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 1/07/2020 i 30/06/2021 ha estat de 7,94 persones enfront al 5,81 de l'exercici anterior.

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

Promig anual			
	FIX	NO FIX	Total
HOMES	2,45	2.09	4,54
DONES	1,65	1.75	3.40
Total tipo	4,10	3.84	7,94

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	-294.967,41	0,00	-18.817,74	-313.785,15
	VALOR IMMOBILITZAT	732.565,81	0,00	-18.817,74	713.748,07

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

A llarg termini

Com actiu financer, el balanç del 2020-2021 incorpora els imports corresponents als dipòsits i fiances constituïts pels contractes de lloguer afectes a l'activitat.

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 440.1 , de la resta de clients.

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. La seva quantificació resulta més que complexe per determinar-ne un import ni tant sols aproximat. El canvi de criteri en la comptabilització dels ingressos dels últims exercicis, quantificant el deute en funció del nº alumnes i hores impartides, forçosament han de minorar els seu impacte en el comptes. No obstant i això, i en aplicació del principi de prudència, l'empresa ha dotat com a despesa de l'exercici

l'import d'un expedient ja tancat, i del que s'haurà d'efectuar el reembors, per tal de mantenir un saldo important i suficient en el compte de provisions d'activitats.

Moviment provisions per deteriorament activitats grup 499

		SALDO INICIAL	ENTRADES	SORTIDES	SALDO FINAL
499	PROVISIO PER OPERACIONS ACTIVATAT	125.219,04	51.923,94	61.691,49	115.451,49

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	814.201,09			-28.205,86	785.995,23
129 Excedent 20-21		40.996,82			40.996,82
121. Pèrdues 19-20	-28.205,86			28.205,86	0,00
TOTAL FONS PROPIS	821.022,11	40.996,82		0,00	862.018,93

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 :

- 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. L'import pendent, 18.772'93 € figura íntegrament en el curt termini, doncs l'última quota es satisfarà el 10/02/2022.
- 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 77.242,21€.

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	0,00	18.772'93	18.772'93
PRESTEC 180.000 RET. GTAT.	92.416'30	25.363'23	117.779'53
POLISSA DE CREDIT (LIM.120.000)		77.242'21	77.242'21

TOTAL	92.416'30	121.378'37	213.794'67
--------------	------------------	-------------------	-------------------

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.

Figura en aquest grup, en compte separat en el passiu del balanç, l'import de 51.923,94 € a retornar a la Generalitat per accions formatives portades a terme en exercicis anteriors.

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. Pel que fa a les accions formatives, s'ha comptabilitzat l'ingrés corresponent exclusivament a les hores impartides dins del període, per lo que no figura cap import com a ingrés avançat.

Pel que fa als altres programes no formatius (Consolidat) s'ha imputat com a ingrés avançat l'import corresponent a la part facturada no executada, que suposa un import de 100.150,00 €.

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. L'import corresponent a les accions formatives s'ha enregistrat en funció de les hores realment executades i alumnat del període.

Per les accions no formatives en funció del temps dedicat al projecte dins del període, i computant la diferència facturada sota el compte ingressos anticipats.

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 €). Integren també els avançaments a proveïdors pendents de rebre factura.

NOTA 3 ALTRES INGRESSOS EXPLOTACIO

Inclou, pel valor rebut, una subvenció per contractació, per un import de 16.025.25, i 5.000 € d'ajut al Covid.

NOTA 4 DESPESES DE PERSONAL

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

Sous i salaris	206.577,89 €
Seguretat social a càrrec de la entitat	62.266,80 €
SUMA	268.844'69 €

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. Per les tasques de formació es contracten professionals en contracte no laboral, figurant el seu cost sota el compte 623 – Serveis professionals independents

NOTA 5. 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.

Els serveis professionals (623) integren el cost del professorat extern, i el compte 624 – transports els seus desplaçaments.

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

Figura com a crèdit incobrable el saldo pendent de cobrament d'un client de l'àmbit privat.

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

NOTA 6 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 7 PROVISIONS PER ACTIVITATS

El seu import, és el ja comentat en el punt 10.11.

NOTA 8 – DESPESES FINANCERES

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

4- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

EXERCICI 2020 – 2021

Manresa, Setembre de 2021

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' EXERCICI 2020-2021

	PRESSUPOST 2020-2021	%	REALITZAT 2018-2019	%	DESV. €	DESV. %
INGRESSOS						
Prestació de serveis	625.000,00		744.996,28		119.996,28	19,20%
Ingressos financers						
Subvenció d'explotació			21.025,25		21.025,25	
TOTAL INGRESSOS EXERCICI	625.000,00	100,00%	766.021,53	100,00%	141.021,53	22,56%
					DESV. €	DESV. %
CONSUMS	32.000,00	5,12%	20.990,07	2,74%	-11.009,93	-34,41%
Cost aprovisionaments (inc. Treballs 3ers)	32.000,00		20.990,07			
DESPESES DE PERSONAL	210.000,00	33,60%	268.844,69	35,10%	58.844,69	28,02%
Sous i salaris	165.000,00	26,40%	206.577,89	26,97%		
Seguretat Social	45.000,00	7,20%	62.266,80	8,13%		
Altres despeses de personal						
DOTACIONS A L'AMORTITZACIO	19.000,00	3,04%	18.817,74	2,46%	-182,26	-0,96%
Amortitzacions	19.000,00	3,04%	18.817,74	2,46%		
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIO	312.050,00	49,93%	356.310,48	46,51%	44.260,48	14,18%
Assistència logística i lloguers	20.000,00	3,20%	25.146,77	3,28%	5.146,77	
Reparacions, conservació i neteja	12.000,00	1,92%	15.508,53	2,02%	3.508,53	
Despeses personal docent i alt professionals	218.750,00	35,00%	260.867,10	34,05%	42.117,10	
Transports	900,00	0,14%	7.246,10	0,95%	6.346,10	
Assegurances alumnes i locals	6.500,00	1,04%	6.363,19	0,83%	-136,81	
Serveis bancaris	1.000,00	0,16%	818,83	0,11%	-181,17	
Publicitat, propaganda i RRPP	6.000,00	0,96%	4.951,47	0,65%	-1.048,53	
Subministraments	18.000,00	2,88%	16.533,92	2,16%	-1.466,08	
Altres serveis	25.000,00	4,00%	14.331,90	1,87%	-10.668,10	
Tributs	900,00	0,14%	1.134,67	0,15%	234,67	
Donacions a entitats	2.000,00	0,32%	2.000,00	0,26%	0,00	
Pèrdues crèdits en gestió cobrament	1.000,00	0,16%	1.408,00	0,18%	408,00	
RESULTAT FINANCER	12.000,00	1,92%	8.137,79	1,06%	-3.862,21	-32,19%
Deutes c/t entitats credit i altres dep. Fin.	12.000,00	1,92%	8.162,38	1,07%		
Ing. Financers			-24,59	0,00%		
RESULTAT PREVI A PROV. I DESP. EXTRAORD.	39.950,00	6,39%	92.920,76	12,13%	52.970,76	57,01%
PÈRDUES DET. OPERACIONS ACTIVITAT	18.750,00		51.923,94	6,78%	33.173,94	63,89%
Dot prov. Perd. Op. Activitats-(retorn cursos)	18.750,00		51.923,94	6,78%		
RESULTATS EXTRAORDINARIS				0,00%		
Despeses extraordinaries				0,00%		
TOTAL DESPESES	603.800,00	96,61%	725.024,71	94,65%	121.224,71	16,72%
RESULTAT	21.200,00		40.996,82			
% SOBRE TOTAL INGRESSOS	3,39%		5,35%			
% SOBRE VENDES	3,39%		5,50%			

5- PRESSUPOST 2021-2022

Manresa, Setembre de 2021

	PRESSUPOST 2021-2022	%
INGRESSOS		
Prestació de serveis	850.000,00	
Ingressos financers		
Subvenció d'explotació		
TOTAL INGRESSOS EXERCICI	850.000,00	100,00%
CONSUMS		
Cost aprovionaments (inc. Treballs 3ers)	30.000,00	3,53%
DESPESES DE PERSONAL	275.000,00	32,35%
Sous i salaris	210.000,00	24,71%
Seguretat Social	65.000,00	7,65%
Altres despeses de personal		
DOTACIONS A L'AMORTITZACIO	18.800,00	2,21%
Amortitzacions	18.800,00	2,21%
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIO	397.200,00	46,73%
Assistència logística i lloguers	20.000,00	2,35%
Reparacions, conservació i neteja	15.000,00	1,76%
Despeses personal docent i alt professionals	297.500,00	35,00%
Transports	6.000,00	0,71%
Assegurances alumnes i locals	7.500,00	0,88%
Serveis bancaris	1.000,00	0,12%
Publicitat, propaganda i RRPP	6.000,00	0,71%
Subministraments	25.000,00	2,94%
Altres serveis	15.000,00	1,76%
Tributs	1.200,00	0,14%
Donacions a entitats	2.000,00	0,24%
Pèrdues crèdits en gestió cobrament	1.000,00	0,12%
RESULTAT FINANCER	12.000,00	1,41%
Deutes c/t entitats credit i altres dep. Fin.	12.000,00	1,41%
Ing. Financers		
RESULTAT PREVI A PROV. I DESP. EXTRAORD.	117.000,00	13,76%
PÈRDUES DET. OPERACIONS ACTIVITAT		
Dot prov. Perd. Op. Activitats-(retorn cursos)	42.500,00	5,00%
RESULTATS EXTRAORDINARIS		
Despeses extraordinaries		
TOTAL DESPESES	775.500,00	91,24%
RESULTAT	74.500,00	
% SOBRE TOTAL INGRESSOS	8,76%	
% SOBRE VENDES	8,76%	