

PATRONAT DE LA FUNDACIÓ EMI-MANRESA

RENDICIÓ DE COMPTES

EXERCICI 2022 – 2023

Manresa, setembre de 2023

1.- COMPTE DE RESULTATS

EXERCICI 2022 – 2023

Manresa, setembre de 2023

	NOTA	2022-2023	%	2021-2022	%
1. Impor net xifra negocis	1	1.018.852,92	100,00%	802.598,01	100,00%
705. INGRESSOS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS		1.018.852,92		802.598,01	
4. Aprovisionaments	2	-68.817,53	-6,75%	-48.986,68	-6,10%
600. COMPRES DE MERCADERIES		-62.530,99		-43.078,61	
607. TREBALLS ALTRES EMPRESES		-6.286,54		-5.908,07	
5. Altres ingressos explotació	3a	17.940,29	1,76%	0,00	0,00%
740-Subvencions a l'explotació		17.940,29			
6. Despeses de personal	4	-322.621,49	-31,67%	-243.586,57	-30,35%
640. SOUS I SALARIS		-249.933,57		-186.990,42	
642. SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'ENTITAT		-72.687,92		-56.596,15	
649. ALTRES DESPESES SOCIALS					
7. Altres despeses d'explotació	5	-445.049,92	-43,68%	-437.015,49	-54,45%
<i>a) Serveis exteriors</i>		<i>-439.554,62</i>	<i>-43,14%</i>	<i>-432.595,41</i>	<i>-53,90%</i>
621. ARRENDAMENTS I CÀNONS		-31.893,13	-3,13%	-24.479,36	-3,05%
622. REPARACIONS I CONSERVACIÓ		-22.099,04	-2,17%	-39.580,81	-4,93%
623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS		-337.894,18	-33,16%	-322.038,93	-40,12%
624. TRANSPORTS		-1.043,39	-0,10%	-2.310,62	-0,29%
625. PRIMES D'ASSEGURANCES		-7.054,31	-0,69%	-5.798,46	-0,72%
626. SERVEIS BANCARIS			0,00%		0,00%
627. PUBLICITAT PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES		-4.187,68	-0,41%	-3.518,58	-0,44%
628. SUBMINISTRAMENTS		-23.097,12	-2,27%	-20.577,80	-2,56%
629. ALTRES SERVEIS		-12.285,77	-1,21%	-14.290,85	-1,78%
<i>b) Tributs</i>		<i>-3.495,30</i>	<i>-0,34%</i>	<i>-2.420,08</i>	<i>-0,30%</i>
631. ALTRES TRIBUTS		-3.495,30	-0,34%	-2.420,08	-0,30%
<i>c) Altres</i>		<i>-2.000,00</i>	<i>-0,20%</i>	<i>-2.000,00</i>	<i>-0,25%</i>
650. PERDUES CREDITIS INCOBRABLES			0,00%		0,00%
651. AJUTS A ENTITATS		-2.000,00	-0,20%	-2.000,00	-0,25%
8. Amortització de l'immobilitzat	6	-18.465,29	-1,81%	-18.758,66	-2,34%
68. DOTACIONS PER AMORTITZACIONS		-18.465,29		-18.758,66	
10. Excessos de provisions					
<i>c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per c</i>	7	-109.878,02	-10,78%	-8.054,29	-1,00%
695. PÈRDUES PER DETERIORAMENT PER OPERACIONS DE LES AC		-109.878,02		-8.054,29	
7954. EXCÉS DE PROVISIÓ PER LES ACTIVITATS					
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		71.960,96	7,06%	46.196,32	5,76%
13. Ingressos financers		0,00		4,49	
769. ALTRES INGRESSOS FINANCERS DE TERCERS		0,00		4,49	
14. Despeses financeres	8.	-7.536,34	-0,74%	-7.121,13	-0,89%
662. INTERESSOS DEUTES ENTITATS CREDIT		-7.536,34		-7.121,13	
669. ALTRES DESPESES FINANCERES					
II) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)		-7.536,34	-0,74%	-7.116,64	-0,89%
ALTRES RESULTATS	3b.	6.375,71	0,63%	0,00	0,00%
778. INGRESSOS EXTRAORDINARIS		6.375,71			
678. DESPESES EXTRAORDINÀRIES					
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		70.800,33	6,95%	39.079,68	4,87%
18. Impostos sobre beneficis					
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		70.800,33	6,95%	39.079,68	4,87%

2.- BALANÇ DE SITUACIÓ

EXERCICI 2022 – 2023

Manresa, setembre de 2023

ACTIU	NOTA	EXERCICI	
		2022-2023	2021-2022
A) ACTIU NO CORRENT		678.002,78	696.468,07
II. Inmobilitzat material	9	676.524,12	694.989,41
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. Utillatje		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. Amortització acumulada immobilitzat material		-351.009,10	-332.543,81
V. Inversions financeres a llarg termini	10	1.478,66	1.478,66
258. Imposicions a llarg			
260. Fianes constituïdes a largo plazo		1.478,66	1.478,66
B) ACTIU CORRENT		988.946,28	739.181,07
II. Existències		9.301,75	4.000,00
300. Mercaderies		4.000,00	4.000,00
407. Avançaments a proveïdors		5.301,75	
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	11	763.839,56	495.447,68
3. Altres deutors		763.839,56	495.447,68
440. Deutors		886.743,26	593.873,66
446. Deutors dubtós cobrament			
460. Anticipis de remuneracions			
499. Provisions per operacions ****		-122.903,70	-98.425,98
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		215.804,97	239.733,39
570. Caixa euros		986,95	1.561,22
572. Bancs i altres entitats financeres		214.818,02	238.172,17
574. Bancs ctes estalvi			
TOTAL ACTIU		1.666.949,06	1.435.649,14

PATRIMONI NET I PASSIU		EXERCICI	
		2022-2023	2021-2022
A) PATRIMONI NET	12	971.898,94	901.098,61
A-1) Fons propis		971.898,94	901.098,61
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		866.071,73	826.992,05
120. Romanent		866.071,73	826.992,05
121. Excedents negatius d'exercicis anteriors			
VII. Resultat de l'exercici		70.800,33	39.079,68
129. Resultat de l'exercici		70.800,33	39.079,68
A-3) Subvencions		0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRIENTE		103.824,09	132.028,74
II. Deutes a llarg termini	13	103.824,09	132.028,74
3. Altres passius financers		103.824,09	132.028,74
170. Deutes a llarg amb entitats financeres		103.824,09	132.028,74
C) PASSIU CORRENT		591.226,03	402.521,79
III. Deutes a curt termini	14	58.858,29	56.642,73
1. Deutes amb entitats de crèdit		58.858,29	56.642,73
520. Deutes a curt amb entitats financeres		58.858,29	56.642,73
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	15	135.178,79	54.214,50
2. Altres creditors		135.178,79	54.214,50
400. Proveïdors		93.096,47	14.910,34
410. Creditors per prestació de serveis		3.176,18	12.824,04
465. Remuneracions pendents		458,91	0,00
475. Hisenda Pública creditora		29.099,59	19.348,96
475,1 Ent. Públiques cred. x subvencions a reintegrar		0,00	0,00
476. Organismes de la Seguretat Social, Creditors		9.347,64	7.131,16
Vi Periodificacions a curt termini	16	397.188,95	291.664,56
485,-Ingressos avançats - (formació en curs pt. execucio)		397.188,95	291.664,56
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.666.949,06	1.435.649,14

3.- MEMÒRIA

EXERCICI 2022 – 2023

Manresa, setembre de 2023

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.

Superats els efectes del Covid de l'exercici 19-20, i seguint el camí endegat l'exercici anterior, la fundació ha retornat a l'escenari i volums habituals, consolidant el seu posicionament com a centre de referència al territori.

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

1.-L'exercici s'ha tancat amb uns guanys de 70.800,33 €.

2.-Els ingressos per prestació de serveis de la Fundació es situen per sobre del milió d'euros (1.018.852'92 €), el que suposa un creixement en volum de negoci de pràcticament un 27.00 % respecte de l'exercici anterior.

3.- No s'han materialitzat operacions que s'hagin de classificar com a inversió durant l'exercici.

4.- La Fundació ha retornat 85.400'30 € de cursos subvencionats del període 16-17; i ha augmentat els fons de provisió per possibles retorns en 24.477'72 €. Amb tot i això, i tenint en compte la despesa dels 109.878'02 € esmentats, l'exercici s'ha tancat amb uns beneficis de 70.800'33 €.

5.-El Balanç presenta un Fons de Maniobra positiu, de +397.720'25 €. El cash flow de l'exercici és de 89.265,62 €.

El valor del patrimoni net de la Fundació a la data de tancament és de 971.898'94€.

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 en 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 70.800'33 €, 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 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 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 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.

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

En el decurs de l'exercici la Fundació ha llogat puntualment espais per l'exercici de l'activitat, que figuren degudament comptabilitzats en aquest epígraf.

Destacar en aquest grup l'arrendament d'equips didàctics, que totalitzen més de vint mil euros.

Integren també aquest grup els contractes d'arrendament operatius que es corresponen amb les màquines de oficina multifunció 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 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.

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

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

La Fundació ha rebut una subvenció per contractació per un import de 17.940,29 €, que s'ha passat íntegrament com a ingrés d'explotació de l'exercici.

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 més 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 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 1/07/2022 i 30/06/2023 ha estat de 8,75 persones enfront a les 6,93 de l'exercici anterior.

En els quadres adjunts es resumeix el personal en funció del tipus de contracte i sexe dels dos últims exercicis:

Promig anual curs 2022-2023

	FIX	NO FIX	Total
HOMES	5,46	0,32	5,78
DONES	2,19	0,78	2,97
Total tipo	7,65	1,10	8,75

Promig anual curs 2021-2022

	FIX	NO FIX	Total
HOMES	3,47	1,02	4,49
DONES	1,68	0,76	2,44
Total tipo	5,15	1,78	6,93

Treballadors Alta a 30.06.2023

	FIX	NO FIX	Total
HOMES	8	0	8
DONES	3	1	4
Total tipo	11	1	12

NOTES ALS ESTATS FINANCERS. BALANÇ SITUACIÓ

Nota 9. 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	-332.543,81	0,00	-18.465,29	-351.009,10
	VALOR IMMOBILITZAT	694.989,41	0,00	-18.465,29	676.524,12

NOTA 10 Actius financers. Inversions financeres a llarg i c/t

A llarg termini

Com actiu financer, el balanç del 2022-2023 incorpora els imports corresponents als dipòsits i fiances constituïts pels contractes de lloguer de locals o altres bens mobles 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.

NOTA 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 complexa per determinar-ne un import ni tant sols

aproximat. El canvi de criteri en la comptabilització dels ingressos dels últims exercicis (des del 2018-2019), en quantificant el deute en funció del nº alumnes i hores impartides, forçosament han de minorar els seu impacte en el comptes.

Amb tot i això, la Fundació té encara pendents de cobrament imports d'accions formatives d'exercicis anteriors, havent tingut que reintegrar en aquest exercici 85.400'30 € d'accions formatives del curs 2016-2017.

El saldo total de deutors és de 886.743'26 € a la data de tancament. Dins d'aquest import, la Fundació té pendents d'executar accions formatives/orientació per un total de 397.188'95 (saldo compte ingressos anticipats- passiu exigible balanç). Això implica, que si aquestes accions no es portessin a terme, el saldo pendent de cobrar seria de $(886.743'26 - 397.188'95) = 489.554'31$ €. Amb la dotació de l'exercici, el saldo del fons per possibles reintegraments ha quedat fixat en 122.903'70 €, import equivalent al 25% del saldo pendent.

Moviment provisions per deteriorament activitats grup 499

		SALDO INICIAL	ENTRADES	SORTIDES	SALDO FINAL
499	PROVISIÓ PER OPERACIONS ACTIVITAT	98.425'98	109.878,02	85.400'30	122.903'70

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	866.071,73					866.071,73
129 Excedent 22-23		70.800,33				70.800,33
TOTAL FONS PROPIS	901.098,61	70.800,33		0,00		971.898,94

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, el detall dels quals es reproduïx en el quadre del següent apartat.

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 l'exercici anterior i que presenta al tancament una disposició de 7.888'35 €.

D'aquesta forma, el detall, a data 30/06/23 del capital pendent d'amortitzar dels préstecs vigents, figura en la taula següent:

DEUTES AMB ENTITATS FINANCERES	L/T	C/T	TOTAL PENDENT
BBVA 180,000 € RET. GTAT	39.431,78	26.875,93	66.307,71
BBVA 80,000 € SETBRE 2021	46.176,39	19.544,66	65.721,05
BBVA 25,000 €	18.215,94	4.549,35	22.765,29
POLISSA ICO BBVA 120,000 €		7.888,35	7.888,35
TOTAL	103.824,11	58.858,29	162.682,40

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; conformat pels següents comptes :

V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	135.178,79
2. Altres creditors	135.178,79
400, Proveïdors (*)	93.096,47
410. Creditors per prestació de serveis	3.176,18
465. Remuneracions pendents	458,91
475. Hisenda Pública creditora	29.099,59
476. Organismes de la Seguretat Social, Creditors	9.347,64

(*) Inclou 63.082'44 € subvencions de Grup Diesa; que se li faran efectives al ritme de cobrament.

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. Es reconeixen com a vendes; els imports corresponents a les hores de formació impartides dins de l'exercici; i en funció del número d'alumnes subvencionables.

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 i altres prestacions de servei (orientació...) 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 les compres de béns dedicats a les activitats formatives dins de la partida 'Compres' 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'empria, 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 ALTRES INGRESSOS EXPLOTACIÓ(3A) /ALTRES RESULTATS (3B)

Inclou una subvenció per contractació (3A). Pel que fa als ingressos extraordinaris (3b) recullen el cobrament d'un sinistre (robatori al Centre d'Odena) per part de l'assegurança.

NOTA 4 DESPESES DE PERSONAL

Conté els sous i salaris meritats a l'exercici, segons el detall del compte de PIG

L'entitat no fa aportacions complementàries per pensions.

L'execució de determinades accions (Reicorpora't i Singulares) 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.

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 11 del balanç de situació.

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 2022 – 2023

Manresa, setembre de 2023

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' EXERCICI 2022-2023

	PRESSUPOST 2022-2023	%	REALITZAT 2022-2023	%	DIFERENCIA	
INGRESSOS						
Prestació de serveis	850.000,00		1.018.852,92		168.852,92	
Altres ingressos						
Subvencions d'explotació			17.940,29		17.940,29	
TOTAL INGRESSOS EXERCICI	850.000,00	100,00%	1.036.793,21	100,00%	186.793,21	21,98%
CONSUMS						
Cost aprovisionaments (inc. Treballs 3ers)	48.000,00	5,65%	68.817,53	6,75%	-20.817,53	-43,37%
DESPESES DE PERSONAL	262.500,00	30,88%	322.621,49	31,67%	-60.121,49	-22,90%
Sous i salaris	200.000,00	23,53%	249.933,57	24,53%	-49.933,57	-24,97%
Seguretat Social	62.500,00	7,35%	72.687,92	7,13%	-10.187,92	-16,30%
Altres despeses de personal				0,00%		
DOTACIONS A L'AMORTITZACIO	18.600,00	2,19%	18.465,29	1,81%	134,71	0,72%
Amortitzacions	18.600,00	2,19%	18.465,29	1,81%	134,71	0,72%
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIO	438.500,00	51,59%	445.049,92	43,68%	-6.549,92	-1,49%
Assistència logística i lloguers	25.000,00	2,94%	31.893,13	3,13%	-6.893,13	-27,57%
Reparacions, conservació i neteja	12.000,00	1,41%	22.099,04	2,17%	-10.099,04	-84,16%
Despeses personal docent i alt professionals	340.000,00	40,00%	337.894,18	33,16%	2.105,82	0,62%
Transports	3.500,00	0,41%	1.043,39	0,10%	2.456,61	70,19%
Assegurances alumnes i locals	6.500,00	0,76%	7.054,31	0,69%	-554,31	-8,53%
Publicitat, propaganda i RRPP	5.000,00	0,59%	4.187,68	0,41%	812,32	16,25%
Subministraments	30.000,00	3,53%	23.097,12	2,27%	6.902,88	23,01%
Altres serveis	12.000,00	1,41%	12.285,77	1,21%	-285,77	-2,38%
Tributs	2.500,00	0,29%	3.495,30	0,34%	-995,30	-39,81%
Donacions a entitats	2.000,00	0,24%	2.000,00	0,20%	0,00	0,00%
RESULTAT FINANCER	12.000,00	1,41%	7.536,34	0,74%	4.463,66	37,20%
Deutes c/t entitats credit i altres dep. Fin.	12.000,00	1,41%	7.536,34	0,74%	4.463,66	37,20%
Ing. Financers				0,00%		
RESULTAT PREVI A PROV. I DESP. EXTRAORD.	70.400,00	8,28%	174.302,64	17,11%	-103.902,64	-147,59%
				0,00%		
PÈRDUES DET. OPERACIONS ACTIVITAT	8.500,00	1,00%	109.878,02	10,78%	-101.378,02	-1192,68%
Dot prov. Perd. Op. Activitats-(retorn cursos)	8.500,00	5,00%	109.878,02	10,78%	-101.378,02	-1192,68%
RESULTATS EXTRAORDINARIS			6.375,71			
Despeses extraordinaries						
Ing. Extraordinaris			6.375,71			
TOTAL DESPESES	788.100,00	92,72%	965.992,88	93,17%	-184.268,59	-23,38%
RESULTAT	61.900,00		70.800,33			
% SOBRE TOTAL INGRESSOS	7,28%		6,83%			
% SOBRE VENDES	7,28%		6,95%			

5- PRESSUPOST 2023-2024

Manresa, setembre de 2023

	PRESSUPOST 2023-2024	%
INGRESSOS		
Prestació de serveis	1.275.000,00	
Altres ingressos		
Subvencions d'explotació		
TOTAL INGRESSOS EXERCICI	1.275.000,00	100,00%
CONSUMS	89.250,00	7,00%
Cost aprovisionaments (inc. Treballs 3ers)	89.250,00	7,00%
DESPESES DE PERSONAL	409.657,50	32,13%
Sous i salaris	318.750,00	25,00%
Seguretat Social	90.907,50	7,13%
Altres despeses de personal		
DOTACIONS A L'AMORTITZACIO	18.000,00	1,41%
Amortitzacions	18.000,00	1,41%
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIO	573.175,00	44,95%
Assistència logística i lloguers	35.000,00	2,75%
Reparacions, conservació i neteja	25.000,00	1,96%
Despeses personal docent i alt professionals	446.250,00	35,00%
Transports	3.500,00	0,27%
Assegurances alumnes i locals	8.925,00	0,70%
Publicitat, propaganda i RRPP	5.000,00	0,39%
Subministraments	32.000,00	2,51%
Altres serveis	12.000,00	0,94%
Tributs	3.500,00	0,27%
Donacions a entitats	2.000,00	0,16%
RESULTAT FINANCER	6.000,00	0,47%
Deutes c/t entitats credit i altres dep. Fin.	6.000,00	0,47%
Ing. Financers		
RESULTAT PREVI A PROV. I DESP. EXTRAORD.	178.917,50	14,03%
PÈRDUES DET. OPERACIONS ACTIVITAT	63.750,00	5,00%
Dot prov. Perd. Op: Activitats-(retorn cursos)	63.750,00	5,00%
RESULTATS EXTRAORDINARIS		
Despeses extraordinaries		
Ing. Extraordinaris		
TOTAL DESPESES	1.159.832,50	90,97%
RESULTAT	115.167,50	
% SOBRE TOTAL INGRESSOS	9,03%	
% SOBRE VENDES	9,03%	