

FUNDACIÓ ANNA RAVELL I BARRERA

Informe d'auditoria a
31 d'agost de 2018

Protocol número: A-7.041

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals de l'exercici 2018	6



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Patronat de la
Fundació Anna Ravell i Barrera

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la **Fundació Anna Ravell i Barrera** (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 d'agost de 2018, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat i a 31 d'agost de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.



Aspecte rellevant**Treball realitzat***Ingressos per prestació de serveis i periodificacions a curt termini (Notes 15.2 i 17.2 de la memòria)*

Degut a l'activitat de la Fundació, el registre dels ingressos i la seva imputació temporal, en especial, els referents als imports cobrats anticipadament a l'inici del nou curs escolar a la data de tancament de l'exercici, ha estat considerat com un dels aspectes rellevants a revisar.

Pel que fa a la verificació dels ingressos, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació del control intern respecte al registre comptable de les quotes dels alumnes, incloent la revisió dels sistemes de gestió i del traspàs de la informació als registres comptables. S'ha revisat la correcta aplicació dels ingressos dins el període que correspon.

Hem realitzat verificacions globals i de detall sobre una mostra d'ingressos i de cobraments, per tal de verificar la correcta imputació temporal.

Premi de fidelitat (Notes 4.G i 16 de la memòria)

Com a conseqüència de la formalització del XI Conveni col·lectiu autonòmic de l'ensenyament privat de Catalunya, la Fundació ha procedit a registrar en els estats financers a 31 d'agost de 2018 els efectes del premi de fidelitat contemplat en l'article 73 del mateix conveni, tant pel que fa al premi de fidelitat regulat a l'apartat 1) per al personal no docent, com per a la paga compensatòria per al personal regulada a l'apartat 2) de l'esmentat article.

Els procediments d'auditoria aplicats han inclòs l'avaluació dels controls sobre l'aplicació adequada del contingut en l'article 73 del Conveni d'aplicació, la identificació del personal afectat i una revisió dels càlculs de les provisions, així com l'adequat registre comptable.

Atès l'efecte significatiu que representa tant en els resultats de l'entitat com en el seu patrimoni net, considerem el registre i valoració dels efectes de l'article 73 del Conveni un aspecte rellevant de l'auditoria.



Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el patronat és responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el patronat té la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel patronat.



- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el patronat de la Fundació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al patronat de la Fundació, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Barcelona, 25 de març de 2019

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Nº ROAC S0206



Jordi Casals Company

Nº ROAC 15471

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

**FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.**

2019 Núm. 20/19/01852

96,00 EUR

IMPORT COL·LEGIAL:

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



FUNDACIÓ ANNA RAVELL I BARRERA

Comptes anuals
a 31 d'agost de 2018



FUNDACIÓ ANNA RAVELL I BARRERA
COMPTES ANUALS ABREUJATS A 31/08/2018



FUNDACIÓ ANNA RAVELL I BARRERA
EXERCICI TANCAT A 31/08/2018

BALANÇ DE SITUACIÓ

	Notes de la Memòria	Exercici 2017-2018	Exercici 2016-2017
A) ACTIU NO CORRENT		2.124.602,26	1.690.844,84
I. Immobilitzat Intangible	8	12.197,00	19.116,93
1. Aplicacions informàtiques		12.197,00	19.116,93
II. Immobilitzat Material	5	2.112.405,26	1.613.568,55
1. Terrenys i Construccions		2.004.453,09	1.557.858,20
2. Instal·lacions maquinària i utilitatge		44.130,99	27.053,74
3. Mobiliari i equips per a procés d'informació		63.821,18	28.656,61
III. Inversions financeres a llarg termini	10	0,00	50.000,00
1. Altres actius financers		0,00	50.000,00
B - ACTIU CORRENT		671.104,87	981.943,03
I. Existències comercials		22.909,15	0,00
1. Existències comercials		22.909,15	0,00
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		84.348,07	54.458,50
1. Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	10	18.412,31	14.363,10
5. Altres Crèdits amb les Administracions Públiques		65.935,76	40.095,40
III. Inversions financeres a curt termini	10	0,00	100.000,00
5. Altres actius financers		0,00	100.000,00
IV. Periodificacions a curt termini	17-1	3.095,33	50.599,89
V. Efectiu i altres actius líquids equivalents		560.752,32	776.884,64
1. Tresoreria		560.752,32	776.884,64
TOTAL ACTIU (A+B)		2.795.707,13	2.664.628,51



FUNDACIÓ ANNA RAVELL I BARRERA
EXERCICI TANCAT A 31/08/2018

BALANÇ DE SITUACIÓ

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	Exercici 2017-2018	Exercici 2016-2017
A) PATRIMONI NET		1.969.093,67	1.950.856,67
A-1) Fons propis	12	1.582.622,06	1.949.193,69
<i>I. Fons dotacionals o fons socials</i>	12	940.835,73	940.835,73
1. Fons Socials		940.835,73	940.835,73
III. Excedents d'exercicis anteriors	12	1.008.357,96	919.768,16
1. Romanents		1.008.357,96	919.768,16
IV. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	12	-366.571,63	88.589,80
A-2) Subvencions, donacions i llegats	13	386.471,61	1.662,98
1. Subvencions oficials de capital		386.471,61	1.662,98
B) PASSIU NO CORRENT		516.794,89	129.826,23
<i>I. Provisions a llarg termini</i>	16	448.114,75	51.353,00
<i>II Deutes a llarg termini</i>	11	68.680,14	78.473,23
1. Deutes amb entitats de crèdit		68.680,14	76.714,68
2. Arrendaments financers llarg termini		0,00	1.758,55
C) PASSIU CORRENT		309.818,57	583.945,61
<i>I. Deutes a curt termini</i>	11	8.038,30	311.030,74
1. Deutes amb entitats de crèdit		8.038,30	310.478,86
2. Arrendaments financers curt termini		0,00	551,88
<i>II. Creditors per activitats i altres comptes a pagar</i>		251.764,11	161.001,01
1. Proveïdors i Creditors diversos	11	130.834,68	63.869,62
3. Personal	11	34.769,64	40.008,12
4. Altres deutes amb les Administracions Públiques		29.867,78	27.908,47
5. Creditors entitats del grup, associades i altres parts vinculades	18/11	56.292,01	29.214,80
<i>III. Periodificacions a curt termini</i>	16-2	50.016,16	111.913,86
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		2.795.707,13	2.664.628,51



FUNDACIÓ ANNA RAVELL I BARRERA
EXERCICI TANCAT A 31/08/2018

COMPTE DE RESULTATS

COMPTE DE RESULTATS	Notes de la Memòria	Exercici 2017-2018	Exercici 2016-2017
1. Ingressos per les activitats.	15	4.394.370,89	4.068.230,06
a) Vendes i prestacions de serveis		1.070.755,77	1.074.901,03
c) Subvencions oficials a les activitats	13	2.801.995,92	2.735.448,86
d) Donacions i altres ingressos per a activitats	13	521.619,20	257.880,17
2. Ajuts concedits i altres despeses	15	0,00	-7.221,73
a) Ajuts concedits		0,00	-7.221,73
5. Aprovisionaments.	15	-480.844,36	-551.928,26
a) Consum de béns destinats a les activitats		-357.505,92	-275.774,35
b) Treballs realitzats per altres entitats		-123.338,44	-276.153,91
7. Despeses de personal	15	-3.686.833,16	-3.195.101,21
8. Altres despeses d'explotació.		-473.647,29	-138.592,19
a) Serveis exteriors	15	-440.186,18	-122.046,35
a1) Arrendaments i cànon		283,84	-2.331,60
a2) Reparacions i conservació		-52.570,05	-36.637,53
a3) Serveis professionals independents		-6.563,85	-11.212,56
a4) Primes d'assegurances		-1.151,24	-4.057,25
a5) Serveis bancaris		-22.885,48	-8.884,05
a6) Publicitat		0,00	0,00
a7) Subministraments		-55.251,98	-49.532,63
A8) Altres Serveis		-302.047,42	-9.390,73
b) Tributs		-3.603,79	-1.545,84
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	15	-29.857,32	-15.000,00
9. Amortització de l'immobilitzat	5, 8	-115.409,00	-70.465,18
10. Subvencions donacions i llegats rebuts traspasats al resultat	13	4.191,37	0,00
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-358.171,55	104.921,49
14. Ingressos financers.		0,00	381,50
a) De valors negociables i altres instr. financers		0,00	381,50
a.2) De tercers		0,00	381,50
16. Despeses Financeres	15	-8.400,08	-16.713,19
b) Per deutes amb tercers		-8.400,08	-16.713,19
II) RESULTAT FINANCER		-8.400,08	-16.331,69
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-366.571,63	88.589,80
19. Impostos sobre beneficis.		0,00	0,00
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		-366.571,63	88.589,80



FUNDACIÓ ANNA RAVELL I BARRERA
EXERCICI TANCAT A 31/08/2018

A) - ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	Notes de la Memòria	Exercici 2017-2018	Exercici 2016-2017
A) RESULTAT DEL COMPTE DE RESULTATS		-366.571,63	88.589,80
Ingressos i despeses imputades direct. en el patrimoni net		389.000,00	0,00
III. Subvencions donacions i llegats	13	389.000,00	0,00
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET		389.000,00	0,00
Transferències al compte de resultats		-4.191,37	0,00
IX. Subvencions donacions i llegats	13	-4.191,37	0,00
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS		-4.191,37	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		18.237,00	88.589,80

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Fons Social	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions	Total
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2015-2016	940.835,73	781.544,49	138.223,66	1.662,98	1.862.266,86
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2016-17	940.835,73	781.544,49	138.223,66	1.662,98	1.862.266,86
I. Total Ingressos i despeses reconegudes			88.589,80		88.589,80
II. Operacions de patrimoni net					
III. Altres variacions del patrimoni net		138.223,66	-138.223,66		0,00
C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2016-2017	940.835,73	919.768,15	88.589,80	1.662,98	1.950.856,66
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2017-18	940.835,73	919.768,15	88.589,80	1.662,98	1.950.856,66
I. Total Ingressos i despeses reconegudes			-366.571,63	384.808,63	18.237,00
II. Operacions de patrimoni net					
III. Altres variacions del patrimoni net		88.589,80	-88.589,80		0,00
E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017-2017	940.835,73	1.008.357,95	-366.571,63	386.471,61	1.969.093,66



MEMORIA ABREUJADA CORRESPONENT A LA FUNDACIÓ ANNA RAVELL I BARRERA EXERCICI TANCAT A 31 D'AGOST DE 2018

1. ACTIVITAT DE LA FUNDACIÓ

La FUNDACIÓ ANNA RAVELL I BARRERA amb NIF G61161642 domiciliada a Blasco de Garay, 52 (Barcelona) va ser constituïda el 27 de juny de 1996 davant el Notari de l'Il·lustre Col·legi de Barcelona, el Sr. Agustí Ferran i Fuentes, per un període de temps indefinit, tenint caràcter privat. La Fundació està acollida al règim fiscal previst al Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre. La Fundació es va constituir per la voluntat del "Instituto de Franciscanas Misioneras de la Inmaculada Concepción" de crear una fundació privada per garantir que els col·legis de la institució segueixin acomplint la finalitat per a la que foren creats, l'educació cristiana dels seus alumnes.

La Fundació té per objecte social contribuir a l'educació dels alumnes, col·laborant en el desenvolupament i millora de l'ensenyament en els diversos nivells i graus del sistema educatiu, mitjançant la direcció i administració de centres educatius, en la formació i reciclatge de personal docent, fomentant activitats de formació que, dins de l'esperit de la Fundació, serveixin per a proporcionar un millor servei en el treball educatiu, i altres activitats anàlogues.

Durant l'exercici 2017/18 l'activitat de la Fundació ha estat l'ensenyament en els seus nivells d'educació infantil, primària, educació secundària obligatòria i Batxillerat.

Durant aquest exercici la Fundació ha concedit ajuts a famílies que no poden fer front als rebuts mensuals de l'escola per import de 84.479,12 euros.

La Fundació no té cap conveni de col·laboració subscrit amb altres entitats.

Els beneficiaris de l'activitat de la Fundació durant l'exercici 2017/18 han estat 710 alumnes, durant l'exercici 2016/17 van estar 763 alumnes. Dels quals 367 homes i 343 dones a l'exercici 2017/2018 (394 homes i 369 dones a l'exercici 2016/2017)

2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS CCAA

La Fundació ha elaborat el balanç de situació, el compte de resultats, l'estat de canvis del patrimoni net, i la memòria a partir dels registres comptables de l'entitat, d'acord amb els principis i normes de valoració establerts pel Pla General de Comptabilitat adaptat a les Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya. Decret 259/2008 de 23 de Desembre.

La moneda utilitzada per la Fundació per a la formulació dels seus estats financers és l'euro.

(A) IMATGE FIDEL

Els comptes anuals, han estat preparats atenent al principi de gestió continuada i aplicant les disposicions legals en matèria comptable amb l'objecte de presentar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.



(B) PRINCIPIS COMPTABLES

En els Comptes Anuals han estat aplicats els principis comptables contemplats en el Pla General de Comptabilitat aprovat per RD 259/2008.

(C) ASPECTES CRÍTIQS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la Direcció de l'entitat per a quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que estan registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a la vida útil dels actius materials, immobiliaris i intangibles, i al càlcul del premi de fidelitat.

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats al 31 d'agost de 2018, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, el que es portaria a terme, en el seu cas, de forma prospectiva.

(D) COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ

El Balanç de situació, el Compte de resultats, l'Estat de canvis del patrimoni net de l'exercici, i la informació de la memòria del 2017- 2018, es presenten de forma comparativa amb l'exercici precedent, d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable.

(E) AGRUPACIÓ DE PARTIDES

No existeixen partides que hagin estat objecte d'agrupació.

(F) ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES

No existeixen elements patrimonials que estiguin registrats en dues o més partides del balanç.

(G) CANVIS EN CRITERIS COMPTABLES

No hi ha canvis en criteris comptables.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

Es proposa la següent distribució, d'acord amb el resultat obtingut a l'exercici de 2017-2018,

Bases de repartiment	Exercici 2017-18
RESULTAT DE L'EXERCICI	-366.571,63
Distribució a	
Resultats Negatius a compensar en futurs exercicis	-366.571,63
TOTAL DISTRIBUCIÓ	-366.571,63



4.- NORMES DE VALORACIÓ

Els criteris comptables que han estat aplicats en la preparació del balanç de situació i compte de resultats són els següents:

(A) IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. S'inclouen com a preu d'adquisició els impostos indirectes que no es consideren recuperables directament de la hisenda pública.

S'amortitzen linealment aplicant un percentatge del 25%.

(B) IMMOBILITZAT MATERIAL

Els béns d'immobilitzat material s'han valorat al cost d'adquisició o al cost de producció, incloses totes les despeses addicionals directament relacionades amb la seva posada en funcionament, tals com despeses d'enderrocament, transport, drets aranzelaris, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars.

S'inclouen com a preu d'adquisició els impostos indirectes que no es consideren recuperables directament de la hisenda pública.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats com cost de l'exercici en què s'incorren.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius; entenent-se que els terrenys tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

El càlcul de la dotació a l'amortització de l'exercici ha estat aplicat de manera individual per cada element a partir de la data de la seva adquisició i considerant la seva vida útil estimada.

No s'ha capitalitzat interessos donat que no se n'han meritat durant el present exercici.

L'amortització de l'immobilitzat material és calculada mitjançant l'aplicació lineal dels següents percentatges anuals:

Elements	Percentatge
Edificis i altres construccions	2-3%
Instal·lacions tècniques	5-25%
Mobiliari i altre immobilitzat	10%
Elements de Transport	25%
Equips processos d'informació	25-33%

(C) ARRENDAMENTS

Els arrendaments es qualifiquen com financers sempre que de les seves condicions se'n dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. La resta d'arrendaments es registren com arrendaments operatius.



Els arrendaments financers es reconeixen a l'actiu, d'acord a la seva naturalesa com immobilitzat material, i al passiu del balanç de situació a l'inici de l'arrendament pel valor més petit entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

Les despeses derivades dels arrendaments operatius s'imputen linealment al compte de pèrdues i guanys durant la vigència del contracte amb independència de la forma estipulada per al seu pagament.

(D) EXISTÈNCIES

Les existències es troben valorades pel seu cost d'adquisició, inclosos, si és el cas, aquells impostos indirectes que no es considerin recuperables directament de la hisenda pública. La variació d'existències es calcula per la diferència entre l'esmentat cost d'adquisició al final de l'exercici i el del principi del mateix, d'acord amb els inventaris físics realitzats periòdicament. S'ha fet la corresponent provisió per aquelles existències que considerem no aptes per a la venda.

(E) INSTRUMENTS FINANCERS

(E.1) ACTIUS FINANCERS.

Inversions en empreses del grup i associades.

Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades es valoren inicialment al cost d'adquisició, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Posteriorment es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

S'efectuen les correccions valoratives corresponents per la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable. Excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions, en l'estimació del deteriorament d'aquesta classe d'actius, es tindrà en compte el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents a la data de valoració, que corresponguin elements identificables al balanç de la participada.

Els dividendes d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com ingressos en el compte de resultats, en el cas que se'n hagin produït.

Préstecs i partides a cobrar.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de registrar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant el que assenyala el paràgraf anterior, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els avançaments i crèdits al personal, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Posteriorment s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de resultats.

Al tancament de l'exercici s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs.



El resultat negatiu per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que han de generar, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de la pèrdua disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres del crèdit que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

Actius financers disponibles per a la venda.

Els actius financers disponibles per a la venda s'han de registrar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

Posteriorment aquests actius financers es valoren pel seu valor de realització al tancament de l'exercici, sense deduir els costos de transacció en els quals han d'incórrer per a la seva alienació.

Els canvis que es produeixen en el valor de l'actiu es registren directament en el compte de resultats, quan es tracta de correccions valoratives que incrementen el valor de l'actiu.

Les correccions valoratives per deteriorament del valor, també s'han de registrar en el compte de resultats.

Igualment s'ha de registrar en el compte de resultats l'import dels interessos.

Les inversions en instruments de patrimoni en què el valor raonable no es pugui determinar amb fiabilitat s'han de valorar pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament del valor.

Actius financers mantinguts per a negociar.

Els actius financers disponibles per a negociar s'han de registrar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de resultats de l'exercici.

Posteriorment s'han de valorar pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable s'han d'imputar en el compte de resultats de l'exercici.

Classificació d'actius financers.

Els actius financers es classifiquen com actius corrents si el termini de realització és inferior a 12 mesos a la data següent al tancament del Balanç de Situació adjunt.

Baixa d'actius financers.

Els actius financers es donen de baixa, o una part, quan es transfereixen substancialment als riscos i els avantatges inherents a la propietat de l'actiu financer.



(E.2) PASSIUS FINANCERS.

Dèbits i partides a pagar.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de registrar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant el que assenyala el paràgraf anterior, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, l'import dels quals s'espera pagar en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Posteriorment s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de resultats.

Classificació de passius financers.

Els passius financers es classifiquen com passius corrents si el termini de cancel·lació és inferior a 12 mesos a la data següent al tancament del Balanç de Situació adjunt.

Baixa de passius financers

Els passius financers es donen de baixa quan s'extingeix l'obligació.

Degut a la seva naturalesa, l'entitat no manté cap tipus d'existència a final de l'exercici.

(F) IMPOST SOBRE BENEFICIS

La Fundació, en tant que entitat sense afany de lucre, és una entitat acollida al règim especial previst a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les Entitats Sense Afany de Lucre i dels Incentius Fiscals al Mecenatge. No obstant, en tant que subjecte passiu de l'Impost sobre Beneficis està obligada a la presentació de la declaració anual.

Es calcula en funció del resultat de l'exercici, considerant les diferències entre el resultat comptable i el fiscal, i realitzant la distinció entre "temporànies" i "permanents", a efectes de determinar l'Impost sobre Societats meritat durant l'exercici.

Els actius i passius per impostos diferits es calculen segons els tipus impositius que es preveuen seran aplicables en el període en que es realitzi l'actiu o es liquidi el passiu. Es registren contra el compte de resultats, excepte si es refereixen a partides que es registren directament en el patrimoni net. En aquest cas es comptabilitza amb càrrec o abonament a aquests comptes.

Els actius per impostos diferits i els crèdits fiscals derivats de bases imposables negatives es reconeixen quan es considera probable que es pugui recuperar en un futur dintre del període legal.

(G) PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Les provisions es corresponen a aquells passius que resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar i es valoren a data de tancament pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació.

D'acord amb la informació disponible en cada moment, les provisions es valoraran en la data de tancament de l'exercici, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant els ajustats que apareguin per l'actualització de la



provisió com una despesa financera conforme es vagin meritant. Quan es tracta de provisions amb venciment igual o superior a un any, i l'efecte financer no sigui significatiu, la Fundació no considerarà necessari portar a terme cap tipus de descompte.

En concret, l'entitat té registrades les següents provisions:

- Provisió pel premi de fidelitat a què tenen dret els treballadors docents d'acord amb l'estipulat en el conveni col·lectiu del sector educatiu.

Després del tancament de l'exercici però abans de la formulació dels presents comptes anuals, s'ha signat el XIè conveni col·lectiu autonòmic de l'ensenyament privat de Catalunya sostingut totalment o parcial amb fons públics per a l'any 2019. Aquest conveni desencalla la situació del premi de fidelitat que, per la part que anava a càrrec de la Generalitat de Catalunya, estava congelat des del 2012. D'acord el conveni, el premi desapareix per al personal docent, però per als treballadors que a 31/12/2018 havien meritat almenys 2 quinquennis, el centre, en aquest cas la fundació, farà una compensació econòmica en funció d'unes taules, detallades en el mateix conveni, tant per la part directa (paga de la fundació) com de la part delegada (part corresponent a la Generalitat de Catalunya). Amb aquest coneixement, la fundació ha optat per a la comptabilització de la provisió per la seva totalitat. L'obligació a pagar-lo no es donarà fins 01/01/2020.

Per altra banda, s'ha comptabilitzat el premi del personal no docent d'acord a l'indicat a l'article 73 del conveni anteriorment esmentat. L'article 73 del conveni d'ensenyament regula el premi de fidelitat per aquells treballadors no docents que tenen una antiguitat determinada en el centre i superen els 55 anys d'edat. Amb una antiguitat mínima de 15 anys, meriten un premi consistent en una paga extraordinària per cada 5 anys d'antiguitat, sol·licitable a partir dels 55 anys.

Per a fer front a aquest premi l'entitat ha dotat una provisió a llarg termini (veure nota 16). Les dotacions al fons de provisió consisteixen en valorar les quantitats meritades pel personal que supera l'edat indicada.

Es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada, que ocorri o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la societat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable presentant-se detall dels mateixos en la memòria.

(H) INGRESSOS I DESPESES

Els ingressos procedents de la venda de béns o de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per a rebre que, llevat de l'evidència contrària, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o d'altres partides similars que l'entitat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

(I) ELEMENTS PATRIMONIALS DE NATURESA MEDIAMBIENTAL

La Fundació no posseeix elements patrimonials de naturalesa mediambiental ni ha incorregut en despeses destinades a finalitats mediambientals.

(J) REGISTRE I LA VALORACIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL

La Fundació registra les despeses de personal en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

No té compromisos per a pensions.



(K) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es valoren pel valor raonable de l'import concedit. Es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de resultats com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

(L) TRANSACCIONS ENTRE PARTS VINCULADES

La Fundació comptabilitza les operacions entre parts vinculades en el moment inicial pel seu valor raonable (preu de la transacció). Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.

(J) PERIODIFICACIONS D'INGRESSOS I DESPESES

La Fundació periodifica els ingressos del curs següent, que cobra anticipadament, abans del tancament de l'exercici actual, atenent al seu mèritament. Es comptabilitzaran com ingressos anticipats, i aniran passant a ingrés comptable, sempre en l'exercici següent, a mida que es vagi meritant. Aquests ingressos corresponen a serveis que es presten als usuaris, com per exemple l'assegurança escolar, la revisió mèdica, l'orientació escolar, materials que s'entreguen per a les classes, alguns llibres que es cobren anticipadament, etc.

L'entitat també periodifica despeses, com la compra de material que serà utilitzat durant el proper curs, i que anirà passant a despesa a mida que se'n vagi fent.

5 • IMMOBILITZAT MATERIAL

Anàlisi del moviment durant l'exercici de l'immobilitzat material de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament de valor acumulat:

Concepte	Saldo 31/08/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/08/2018
Terrenys	193.229,52	262.580,32	86.549,87		369.259,97
Construccions	2.072.298,43	287.348,64			2.359.647,07
Altres immobilitzat material	637.009,30	58.683,47			695.692,77
Immobilitzat Material Brut	2.902.537,25	608.612,43	86.549,87	0,00	3.424.599,81
A.A. Construccions	-707.669,75	-16.784,20			-724.453,95
A.A. Altres immobilitzat material	-581.298,95	-6.441,65			-587.740,60
Amortitzacions Immobilitzat Mat.	-1.288.968,70	-23.225,85		0,00	-1.312.194,55
Immobilitzat Material Net	1.613.568,55	585.386,58	86.549,87	0,00	2.112.405,26



Concepte	Saldo 31/08/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/08/2017
Terrenys i Construccions	2.132.075,93	133.452,02			2.265.527,95
Altres immobilitzat material	709.442,16	0,00	72.432,86		637.009,30
Immobilitzat Material Brut	2.841.518,09	133.452,02	72.432,86	0,00	2.902.537,25
A.A. Construccions	-627.028,27	-80.641,48			-707.669,75
A.A. Altres immobilitzat material	-598.298,61	0,00	-16.999,66		-581.298,95
Amortitzacions Immobilitzat Mat.	-1.225.326,88	-80.641,48	-16.999,66	0,00	-1.288.968,70
Immobilitzat Material Net	1.616.191,21	52.810,54	55.433,20	0,00	1.613.568,55

En aquest exercici 2017-18 la fundació ha rebut una donació d'un pis situat junt a l'edifici a on desenvolupa la seva activitat l'escola, valorat en 389.000 euros, dels que 262.580,32 pertanyen al valor del terreny, i els 126.419,68 euros restants corresponen al valor del edifici.

L'edifici del carrer Blasco de Garay, 52, a on està ubicada l'escola, que es la activitat econòmica principal de la Fundació, té una hipoteca amb l'entitat financera Caixabank. Els imports del deute pendent d'aquesta operació financera figura en un altre apartat d'aquesta memòria.

El detall dels elements del Immobilitzat Material, que estan totalment amortitzats queda reflectit en el quadre que ve a continuació:

Concepte	Totalment amortitzat a 31/08/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Totalment amortitzat a 31/08/2018
Terrenys i Construccions	0	0	0		0
Altres immobilitzat material	385.576,55	20.197,24	0		405.773,79
Immobilitzat Material	385.576,55	20.197,24	0		405.773,79

6 - INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

La Fundació no té inversions immobiliàries

7- BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL

La Fundació no té en el seu patrimoni béns integrants del patrimoni cultural.



8-IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Anàlisi del moviment durant l'exercici de l'immobilitzat intangible de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament de valor acumulat:

Concepte	Saldo 31/08/2017	Altes	Baixes	Saldo 31/08/2018
Aplicacions Informàtiques	26.719,19		1.286,65	25.432,54
Immobilitzat Intangible Brut	26.719,19		1.286,65	25.432,54
A.A. Aplicacions Informàtiques	-7.602,26	-5.633,28		-13.235,54
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	-7.602,26	-5.633,28	0,00	-13.235,54
Immobilitzat Intangible Net	19.116,93	-5.633,28	1.286,65	12.197,00

Concepte	Saldo 31/08/2016	Altes	Baixes	Saldo 31/08/2017
Aplicacions Informàtiques	25.432,54	1.286,65		26.719,19
Immobilitzat Intangible Brut	25.432,54	1.286,65	0,00	26.719,19
A.A. Aplicacions Informàtiques	-778,91	-6.823,35		-7.602,26
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	-778,91	-6.823,35	0,00	-7.602,26
Immobilitzat Intangible Net	24.653,63	-5.536,70	0,00	19.116,93

El detall dels elements del Immobilitzat Immaterial, que estan totalment amortitzats queda reflectit en el quadre que ve a continuació:

Concepte	Totalment amortitzat a 31/08/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Totalment amortitzat a 31/08/2018
Aplicacions Informàtiques	1.038,54	0	0		1.038,54
Aplicacions Informàtiques	1.038,54	0	0		1.038,54

9-ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

- Arrendaments financers

A 31 d'agost de 2018 no es disposa de cap arrendament financer.

Com es detalla a la nota 11, a 31 d'agost de 2017 es mantenia un arrendament financer per una fotocopiadora.

- Arrendaments Operatius

- Com arrendatari.

No hi ha contractes d'arrendament no cancel·lables.



No existeix cap quota contingent reconeguda com a despesa en l'exercici.

No s'ha realitzat cap operació de subarrendament.

- Com arrendador.

No es disposa de cap contracte d'arrendament.

10-ACTIUS FINANCERS

El valor en llibres, per cada una de les categories d'actius financers es mostra en el següent quadre de classificació, segons la seva naturalesa i la seva funció:

	llarg termini		Curt termini			
Concepte	Crèdits, derivats i altres		Crèdits, derivats i altres		Total	
	2017-2018	2016-2017	2017-2018	2016-2017	2017-2018	2016-2017
Inversions mantingudes fins el venciment	0,00	50.000,00	0,00	100.000,00	0,00	150.000,00
Préstecs i partides a cobrar	0,00	0,00	18.412,31	14.363,10	18.412,31	14.363,1
Total	0,00	50.000,00	18.412,31	114.363,10	18.412,31	164.363,10

La composició dels actius financers tant a curt com a llarg termini és la següent:

Concepte	2017-2018	2016-2017	Notes
<u>a llarg termini</u>			
Imposicions financeres	0,00	50.000,00	a)
<u>a curt termini</u>			
Imposicions financeres	0,00	100.000,00	b)
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	18.412,31	14.363,10	c)
Total	18.412,31	164.363,10	

- a) La inversió a llarg termini es una imposició a una entitat financera.
- b) Es tracta d'una altre imposició a una entitat financera.
- c) Aquest epígraf recull els saldos deutors dels alumnes de la nostra escola per les quotes obligatòries corresponents a l'ensenyament reglat, i també per la resta d'activitats escolars i extraescolars no reglades.

El moviment de la partida d'usuaris i deutors ha tingut el següent moviment durant l'exercici:



Concepte	Saldo 31/08/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/08/2018
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	14.363,10	1.115.450,30	-1.111.401,09	0,00	18.412,31
Total	14.363,10	1.115.450,30	-1.111.401,09	0,00	18.412,31

Durant l'exercici 2016-2017, el moviment va ser el següent:

Concepte	Saldo 31/08/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/08/2017
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	19.090,71	1.221.335,76	-1.226.063,37	0,00	14.363,10
Total	19.090,71	1.221.335,76	-1.226.063,37	0,00	14.363,10

11- PASSIUS FINANCERS:

Els passius financers per categories, els detallem a continuació:

Llarg termini						
Concepte	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	2017-2018	2016-2017	2017-2018	2016-2017	2017-2018	2016-2017
Dèbits i partides a pagar	68.680,14	76.714,68	0,00	1.758,55	68.680,14	78.473,23
Total	68.680,14	76.714,68	0,00	1.758,55	68.680,14	78.473,23

Curt termini						
Concepte	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	2017-2018	2016-2017	2017-2018	2016-2017	2017-2018	2016-2017
Dèbits i partides a pagar	8.038,30	310.478,86	221.896,33	133.644,42	229.934,63	444.123,28
Total	8.038,30	310.478,86	221.896,33	133.644,42	229.934,63	444.123,28

El detall dels passius financers és el següent:



Concepte	2017-2018	2016-2017	Notes
<u>a llarg termini</u>			
Deutes amb entitats de crèdit	68.680,14	76.714,68	a)
Arrendaments financers	0,00	1.758,55	b)
<u>a curt termini</u>			
Deutes amb entitats de crèdit	8.038,30	310.478,86	c)
Arrendaments financers	0,00	551,88	d)
Proveïdors i creditors diversos	130.834,68	63.869,62	e)
Creditors, entitats del grup i vinculades	56.292,01	29.214,80	f)
Personal	34.769,64	40.008,12	g)
Total	298.614,77	522.596,51	

a) Es tracta de una hipoteca a una entitat financera. Els saldos de deute pendent d'amortitzar en els propers cinc exercicis queden reflectits en el quadre que es presenta a continuació:

	Import pendent
Data	d'amortitzar
31.08.2019	68.680,14
31.08.2020	60.322,54
31.08.2021	51.937,22
31.08.2022	43.524,18
31.08.2023	35.083,42

- b) Es un renting d'una fotocopiadora.
- c) Es tracta de una hipoteca a una entitat financera. El bé en garantia es el local situat al carrer Blasco de Garay, nº 52, seu de l'escola, a on es desenvolupa l'activitat docent de la Fundació.
- d) Es un renting d'una fotocopiadora.
- e) Son els saldos dels comptes de proveïdors i creditors diversos.
- f) Son deutes amb la Fundació Champagnat i amb els Germans Maristes pel IVA del REGE.
- g) Provisions de pagues extres al personal de pagament directe.

INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS

La fundació té un termini mig de pagament de 30 dies, per totes les compres ordinàries.

12.- FONS PROPIS

El Fons Social inicial de la Fundació va quedar dotat en 940.835,73 euros, en el moment de la seva constitució.

La resta del fons està format pels romanents dels anys anteriors i pel resultat del exercici actual, d'acord amb el que s'explica al següent quadre:



	Saldo 31/08/2017	Distribució resultat	Resultat de l'exercici	Saldo 31/08/2018
Fons social	940.835,73			940.835,73
Romanents	919.768,15	88.589,80		1.008.357,95
Resultats negatius ex.ant.	0,00	0,00		0,00
Resultat de l'exercici	88.589,80	-88.589,80	-366.571,63	-366.571,63
Total	1.949.193,68	0,00	-366.571,63	1.582.622,05

13.- SUBVENCIONS DONACIONS I LLEGATS

13.1 EXPLOTACIÓ

En aquest exercici s'han meritat les següents subvencions destinades a sufragar part dels costos de les activitats ordinàries de la fundació:

Descripció	Exercici 2017-2018	Exercici 2016-2017
Pagament delegat concert educatiu	2.536.013,56	2.515.399,46
Despeses del concert educatiu	216.642,96	216.272,40
Altres	49.339,40	3.777,00
Total Subvencions	2.801.995,92	2.735.448,86
Donacions	521.619,20	257.880,17



13.2 CAPITAL

Els moviments de l'exercici son els següents:

	Saldo 31/08/2017	Altes	Baixes	Saldo 31/08/2018
Subvenció de capital	1.662,98	389.000,00	-4.191,37	386.471,61
Total	1.662,98	389.000,00	-4.191,37	386.471,61

A l'exercici 2017-18 la fundació ha rebut una donació d'un pis situat junt a l'edifici a on desenvolupa la seva activitat l'escola, valorat en 389.000 euros, dels que 262.580,32 pertanyen al valor del terreny, i els 126.419,68 euros restants corresponen al valor del edifici.

En l'exercici anterior es van meritjar les subvencions que figuren a continuació:

	Saldo 31/08/2016	Altes	Baixes	Saldo 31/08/2017
Subvenció de capital	1.662,98	0,00	0,00	1.662,98
Total	1.662,98	0,00	0,00	1.662,98

14.- SITUACIÓ FISCAL

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2017-2018, així com la seva liquidació són els següents:

CONCILIACIÓ DE L'IMPORT NET D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI AMB LA BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS				
	Compte de resultats		Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net	
Saldo d'Ingressos i despeses de l'exercici	-366.571,63			
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Impost sobre societats		0,00		
Diferències permanents	4.765.133,89	4.398.562,26		
Diferències temporàries:				
- amb origen a l'exercici				
- amb origen en exercicis anteriors				
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors				
Base imposable (resultat fiscal)	0,00			

La Fundació es va acollir al règim fiscal previst en el Títol II de la Llei 49/2002 de 23 de desembre, de Règim Fiscal de les Entitats Sense Ànim de Lucre i d'incentius Fiscals al Mecenatge, concretament pel que fa referència a l'impost de Societats, a l'establert en els articles 5 al 14 de la citada llei.

Durant l'exercici 2014-2015 la fundació s'ha incorporat al grup de MARISTAS HERMANOS PROVINCIA



L'HERMITAGE, als efectes de la presentació de declaracions del IVA, que des de Gener de 2015 presenta sota el Règim Especial de Grups d'Empresa (R.E.G.E.).

La Fundació té oberts a inspecció tots els tributs deis exercicis no prescrits. No obstant, la Fundació no preveu que aquesta circumstancia produeixi efectes significatius sobre el Patrimoni Net o el Compte de Pèrdues i Guanys de l'entitat.

15.- INGRESSOS I DESPESES

15.1 DESPESES

Despeses d'administració del patrimoni:

No n'hi ha.

Ajuts concedits:

Concepte	Exercici 2017-2018	Exercici 2016-2017
Ajuts concedits	0,00	7.221,73
Total	0,00	7.221,73

Aprovisionaments:

Concepte	Exercici 2017-2018	Exercici 2016-2017
Consums:	480.844,36	551.928,26
<i>Consum de bens i material departaments</i>	<i>357.505,92</i>	<i>275.774,35</i>
<i>Treballs realitzats per altres entitats</i>	<i>123.338,44</i>	<i>276.153,91</i>
Total	480.844,36	551.928,26

Els aprovisionaments estan compostats bàsicament per totes aquelles compres necessàries de material per a desenvolupar les activitats de la fundació tant les educatives com les extraescolars i la compra del material que després serà venut als alumnes per a la realització de les seves activitats.



Serveis exteriors:

El detall dels serveis exteriors comparat amb l'exercici anterior és que segueix:

Concepte	Exercici 2017-2018	Exercici 2016-2017
Arrendaments i cànon	-283,84	2.331,60
Reparacions i conservació	52.570,05	36.637,53
Serveis professionals independents	6.563,85	11.212,56
Primes d'assegurances	1.151,24	4.057,25
Serveis bancaris	22.885,48	8.884,05
Publicitat	0,00	0,00
Subministraments	55.251,98	49.532,63
Altres Serveis	302.047,42	9.390,73
Total	440.186,18	122.046,35

Despeses de personal:

El detall de les despeses de personal de forma comparada amb l'exercici anterior, és el que exposem a continuació

Concepte	Exercici 2017-2018	Exercici 2016-2017
Sous i salaris	2.506.332,71	2.488.267,06
Indemnitzacions	412,94	0,00
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	782.416,77	704.351,34
provisions premi de fidelitat	396.761,75	-7.193,08
Altres despeses Socials	908,99	9.675,89
Total	3.686.833,16	3.195.101,21

Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats:

L'import de les provisions pel exercici 2017-18 suposa 29.857,32 euros. Es tracta de rebuts d'escolaritat dels alumnes que no s'han cobrat a la finalització del curs i que, entenem, resultaran de molt difícil cobrament donat que es tracta d'alumnes que ja no segueixen a l'escola, o bé que pertanyen a famílies amb dificultats econòmiques tant importants que no poden fer front al cost de la escolaritat dels seus fills, i que tampoc reuneixen les condicions per a accedir a una beca.

Despeses financeres:

El detall de les despeses financeres, comparat amb l'exercici anterior, és el següent:

Concepte	Exercici 2017-2018	Exercici 2016-2017
Per deutes amb tercers	8.400,08	16.713,19
Total	8.400,08	16.713,19

Estan inclosos, en aquest apartat els interessos de les hipoteques que mantenim.



15.2.- INGRESSOS:

El detall dels ingressos per les activitats de l'exercici 2017-2018, comparat amb el de l'exercici anterior és el següent:

Concepte	Exercici 2017-2018	Exercici 2016-2017
Ingressos:		
Vendes i prest. Serveis	1.070.755,77	1.074.901,03
Subvencions a l'explotació	2.801.995,92	2.735.448,86
Donatius i altres ingressos	521.619,20	257.880,17
Total	4.394.370,89	4.068.230,06

Les vendes estan composades per tot aquell material escolar i llibres, que usen els alumnes per a les seves activitats.

Entenem com a prestacions de serveis, bàsicament els rebuts girats a les famílies d'acord amb els preus estipulats pel departament d'ensenyament, les quotes de psicologia, menjador i altres serveis complementaris al de l'educació que es facturen als alumnes.

Les subvencions a l'explotació són en gran part els concerts educatius explicats en el punt 13 de la memòria i ajuts puntuals rebuts per altres ens públics o privats.

Els donatius són les aportacions que voluntàriament realitzen les famílies per a l'educació dels seus fills.

16.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES:

El moviment d'aquesta partida durant l'exercici 2017-2018 és el següent:

Concepte	Saldo 2016-2017	Dotacions	Aplicacions	Saldo 2017-2018
Provisió retribucions a llarg termini al personal	51.353,00	396.761,75	0,00	448.114,75
Total Provisions a Llarg termini	51.353,00	396.761,75	0,00	448.114,75

El moviment d'aquesta partida durant l'exercici 2016-2017 va ser el següent:

Concepte	Saldo 2015-2016	Dotacions	Aplicacions	Saldo 2016-2017
Provisió retribucions a llarg termini al personal	58.546,08	-7.193,08	0,00	51.353,00
Total Provisions a Llarg termini	58.546,08	-7.193,08	0,00	51.353,00

Provisions per retribucions a llarg termini:

Com es detalla a la nota 4 G), ha estat pro visionat a 31 d'agost de 2018 el premi de fidelitat previst a l'article 73 del XI conveni col·lectiu autonòmic de l'ensenyament privat de Catalunya.



Provisions per indemnitzacions:

La Fundació no manté cap litigi amb cap dels seus treballadors, que sigui susceptible de fer una provisió per a una possible indemnització.

17.- PERIODIFICACIONS

17.1.- PERIODIFICACIONS D'ACTIU:

Es tracta de compres de llibres, per a la seva venda posterior als alumnes del centre. Les dates de les factures corresponen al curs 2017-2018, però tots aquests productes es vendran durant el curs 2018-2019. Els rebem abans del inici de curs, per tal d'anar preparant-los per a la seva venda a primers de setembre, però no suposen despesa en l'exercici actual perquè l'ingrés corresponent també el tindrem en el curs 2018-2019.

17.2.- PERIODIFICACIONS DE PASSIU:

Es tracta fonamentalment del cobrament dels rebuts corresponents al mes de setembre del curs 2018-19, que es porta a terme durant el mes de juny, i de una part dels llibres corresponents al curs 2018-19. Aquest imports es cobren a tots aquells alumnes que han formalitzat la seva inscripció pel curs 2018-2019.

18.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Es consideren Entitats Vinculades:

- Maristas Hermanos Provincia L'Hermitage
- Fundació Champagnat
- Astakida Serveis, S.L.

Els saldos creditors amb aquestes entitats són els següents:

Entitat Vinculada	Saldo 2017-2018	Saldo 2016-2017
Maristas HH. Prov. Hermit.	5.408,23	1.152,02
Fundació Champagnat	44.067,06	28.062,78
Astakida Serveis, S.L.	6.816,72	0,00
Total	56.292,01	29.214,80

El saldo amb Maristas Hermanos es produeix pel tema del REGE. En el cas de la Fundació Champagnat i de Astakida Serveis, S.L. es tracta de factures per serveis prestats que estan pendents de pagar al moment del tancament de l'exercici.

El volum de transaccions amb la Fundació Champagnat durant l'exercici 2017-18 ha estat de 156.505,01 euros. Es tracta de prestacions de serveis que ens fa la Fundació Champagnat a la Fundació Anna Ravell. Durant l'exercici 2016-17 el volum va ser de 163.764,28 euros.

El volum de transaccions amb Astakida Serveis, S.L. durant l'exercici 2017-18 ha estat de 7.655,01 euros. Es tracta de prestacions de serveis de neteja i cuina que ens fa aquesta empresa a la Fundació Anna Ravell. Durant l'exercici 2016-17 no va haver activitat.

Els membres del Patronat no han rebut cap tipus de remuneració, al igual que el personal d'alta direcció.



No s'ha concedit cap bestreta ni crèdit al personal d'alta direcció.

19.- INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

Les operacions globals de l'entitat es regeixen per les Lleis relatives a la protecció del medi ambient i la seguretat i salut del treballador. L'entitat considera que compleix substancialment aquestes Lleis i que manté procediments dissenyats per fomentar i garantir el seu compliment.

L'entitat ha adoptat les mesures oportunes en relació amb la protecció i millora del medi ambient i la minimització, en el seu cas, de l'impacte ambiental, complint amb la corresponent normativa vigent.

20.- APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES

La fundació ha destinat el 70% de les rendes i altres ingressos nets anuals obtinguts durant l'exercici 2016-2017 a les finalitats fundacionals i les rendes de l'exercici 2017-2018 queden pendents de destinar en l'exercici següent.

Queda detallat en el següent quadre:

Concepte	Any 2017-2018	Any 2016-2017
+ ingressos activitats fundacionals	4.394.370,89	4.068.230,06
+ ingressos altres activitats	4.191,37	381,50
Total ingressos de l'exercici	4.398.562,26	4.068.611,56
Total despeses de l'exercici	-4.765.133,89	-3.980.021,76
RESULTAT DE L'EXERCICI	-366.571,63	88.589,80
Percentatge aplicat a fins fundacionals	100%	98%

21.- ALTRA INFORMACIÓ

21.1.- NOMBRE MIG DE PERSONES OCUPADES DURANT L'EXERCICI, DISTRIBUÏT PER CATEGORIES

El nombre mig de persones ocupades durant l'exercici 2017-2018, distribuït per categories és el següent:

Descripció	Homes	Dones	Total
Docents	18,34	42,75	61,09
No Docents	2,77	6,58	9,35
Total	21,11	49,33	70,44

El nombre mig de persones ocupades durant l'exercici 2016-2017, distribuït per categories és el següent:

Descripció	Homes	Dones	Total
Docents	19,00	41,10	60,10
No Docents	2,23	6,21	8,44
Total	21,23	47,31	68,54

21.2.- COMPONENTS DE L'ÒRGAN DE GOVERN



La Fundació es regeix per un Patronat format per un màxim de vint-i-set patrons. Els patrons podran ser nats, electius o de lliure designació.

Els patrons per a l'exercici 2017-2018 són els següents:

- Jaume Parés Casellas (President)
- Gabriel Villa-Real Tapias (vicepresident)
- Xavier Giné Arnella (tresorer)
- Pere Ferré Jodra (vocal)
- Miquel Compte Pelfort (vocal)
- Jordi Cunillera Grañó (vocal)
- Joan Ricart Nicolau (vocal)

Els patrons per a l'exercici 2016-2017 van ser els següents:

- Jaume Parés Casellas (President)
- Gabriel Villa-Real Tapias (vicepresident)
- Xavier Giné Arnella (tresorer)
- Pere Ferré Jodra (vocal)
- Miquel Compte Pelfort (vocal)
- Jordi Cunillera Grañó (vocal)
- Joan Ricart Nicolau (vocal)

21.3.- RETRIBUCIÓ DELS AUDITORS

Els honoraris meritats per l'auditoria de l'exercici 2017-2018 han estat de 4.900,00 euros. Els honoraris del exercici 2016-2017 van ser de 4.900,00 euros.

L'empresa auditora no ha meritat més honoraris durant aquest exercici 2017-18, ni en l'anterior.

21.4.- OPERACIONS EN QUÈ HI HAGI ALGUN TIPUS DE GARANTIA

Les úniques operacions d'aquesta mena foren els préstecs hipotecaris que graven l'edifici propietat de la Fundació. La primera operació va ser aprovada a la reunió del Patronat del 28 de maig de 2001 i la segona va ser aprovada a la Reunió del Patronat del 17 d'octubre de 2006. Un dels dos, el de major quantia s'ha cancel·lat durant l'exercici 2017-18.

21.5.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Amb posterioritat al 31 d'agost de 2018, no s'ha produït cap fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents Comptes Anuals ni informació addicional a incloure com a nota explicativa de la memòria.



22.-INFORMACIÓ SEGMENTADA

Tota l'activitat s'ha dut a terme dins el territori català.

Estats Financers formulats a Barcelona, a 22 de febrer de 2019

Diligència per fer constar que el present exemplar dels Comptes Anuals de la Fundació Anna Ravell i Barrera , corresponents a l'exercici 2017-2018, s'estén en l'anvers de fulls numerats del 1 al 27 el darrer dels quals conté la signatura del President i del Secretaria de la Fundació.



Jaume Parés Casellas
- president -



Marta Portas i Suñé
- secretaria -

