

**FUNDACIÓ CENTRE OBERT
JOAN SALVADOR GAVINA**

**Memòria abreujada
Exercici 2016**

(adjunt informe d'auditoria)

AUDIT 7

Ronda Sant Pere 19-21, 5è., 5èna.
08010 Barcelona
T. 93.318.40.31
F. 93.302.69.14

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

Al Patronat de Fundació Centre Obert Joan Salvador Gavina:

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de Fundació Centre Obert Joan Salvador Gavina (d'ara endavant la Fundació), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a l'esmentada data.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals abreujats

El Patronat de la Fundació son els responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats Fundació Centre Obert Joan Salvador Gavina, de conformitat amb el marc normatiu de informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s' identifica amb la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d' incorrecció material, deguda a frau o error.

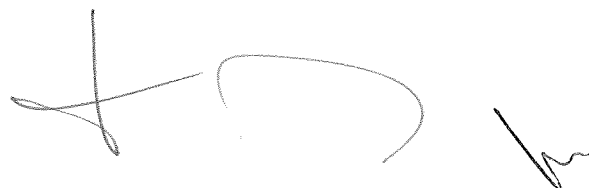
Responsabilitat del auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals abreujats adjunts basada en la nostra auditoria. Hem efectuat la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de la auditoria de comptes vigent a Espanya. L'esmentada normativa exigeix que complim els requisits d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals abreujats estan lliures d' incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació dels procediments d'obtenció d'evidència de les quantitats i la informació revelada en l'auditoria de comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent-hi l'avaluació dels riscos d'incorrecció material en els estats financers, per frau o error. Per aquelles avaluacions de riscos, l'auditor té en compte el control intern corresponent a la formulació dels comptes anuals abreujats de l'entitat, per tal de dissenyar procediments d'auditoria que són apropiats depenent de les circumstàncies i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou avaluar l'adequació de les polítiques de comptabilitat aplicada i la raonabilitat d'estimacions de comptabilitat de gestió, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals abreujats, pres en conjunt.

Audit.Set, S.L.P. B-63084438

Inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb el número S-1522



AUDIT 7

Ronda Sant Pere 19-21, 5è., 5èna.
08010 Barcelona
T. 93.318.40.31
F. 93.302.69.14

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

Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Fundació Centre Obert Joan Salvador Gavina 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat a l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu de informació financera que resulti d' aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Audit.Set, SLP

Inscrita en el ROAC n. S-1522



Manuel Tell Sauret

25 de maig de 2017

Audit.Set, S.L.P. B-63084438

Inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb el número S-1522



FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA

Balanç de situació dels exercicis finalitzats a 31 de desembre

(xifres expressades en unitats d'euro)

<u>ACTIU</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>PATRIMONI NET I PASSIU</u>	<u>Nota memoria</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIU NO CORRENT	<u>59.844</u>	<u>53.439</u>	PATRIMONI NET		<u>737.344</u>	<u>724.631</u>
Immobilitzat material	(5) 59.844	53.439	Fons propis	(8)	549.262	547.549
			Fons dotacionals		190.442	190.442
			Excedents d'exercicis anteriors		357.107	348.495
			Excedent del exercici		1.713	8.612
			Subvencions, donacions i llegats rebuts	(9)	188.082	177.082
ACTIU CORRENT	<u>814.482</u>	<u>849.346</u>	PASSIU NO CORRENT		<u>62.741</u>	<u>62.741</u>
Existències	(7) 8.587	10.760	Provisions a llarg termini	(14)	62.741	62.741
Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	(6) 50.117	244.349	PASSIU CORRENT		<u>74.241</u>	<u>115.413</u>
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.017	666	Deudas transformables en subvenciones		29.501	80.000
Efectiu i altres actius líquids equivalents	(6) 753.761	593.571	Creditors comercials i altres comptes a pagar	(6)	34.067	35.413
			Ajustos per periodificació		10.673	
TOTAL ACTIU	<u>874.326</u>	<u>902.785</u>	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		<u>874.326</u>	<u>902.785</u>

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre

(xifres expressades en unitats d'euro)

	Nota memòria	2016	2015
1. Ingressos per les activitats	(11)	891.690	904.930
a) Vendes i prestacions de serveis		3.731	2.894
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		120.709	121.687
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			
d) Subvencions oficials a les activitats		495.814	498.977
e) Donacions altres ingressos per a activitats		271.436	281.372
f) Altres subvencions, donacions i llegats			
g) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats			
2, Vendes i altres ingressos per l'activitat mercantil			
3. Despeses per ajudes i altres		(23.702)	(18.873)
a) Ajudes monetàries		(20.794)	(16.377)
b) Ajudes no monetàries			(600)
c) Despeses per col·laboracions i del Òrgan de Govern			
d) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats		(2.908)	(1.896)
4, Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
5, Treballs realitzats per l'entitat pel seu actiu			
6, Aprovisionaments		(176.884)	(178.263)
7, Altres ingressos de l'activitat			
8. Despeses de personal	(11)	(575.507)	(588.788)
9. Altres despeses de l'activitat	(11)	(112.506)	(113.126)
10. Amortització de l'immobilitzat		(1.589)	(852)
11, Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats al excident de l'exercici			
12. Excés de provisions			
13. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat			
14. Altres resultats		-35	2.255
A,1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT		1.467	7.283
15. Ingressos financers		246	1.627
16. Despeses financeres			(298)
A.2) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES		246	1.329
A.3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS		1.713	8.612
20. Impost sobre beneficis			
A.4) Variació de Patrimoni net reconeguda en l'excedent del exercici	(8)	1.713	8.612
B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
1, Subvencions rebudes			
2. Donacions llegats rebuts		73.300	162.000
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
B.1) Variació de patrimoni net per ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net		73.300	162.000
C) Recalcificacions al excident del exercici			
1, Subvencions rebudes			
2. Donacions llegats rebuts		(142.300)	(145.000)
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
C.1) Variacions de patrimoni net per reclassificacions al excident del exercici		(142.300)	(145.000)
D) Variacions al patrimoni net per ingressos o despeses imputades directament al patrimoni net			
E) Ajustaments per canvi de valor			
F) Ajustaments per errors			
G) Variacions en la dotació fundacional o fons social			
H) Altres variacions			
I) RESULTAT TOTAL, VARIACIÓ DEL PATRIMONI NET		(67.287)	25.612

Estat total de canvis en el patrimoni net

(xifres expressades en unitats d'euro)

	FONS SOCIAL	EXCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	RESULTAT DE L'EXERCICI	SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	TOTAL
SALDO AJUSTAT AL 01/01/14	190.442	340.603	5.856	108.000	644.901
I. Excedent del exercici			2.036		2.036
II. Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net				132.082	132.082
1 Ingressos fiscals a distribuir en varis exercicis					
2 Altres ingressos fiscals reconeguts en patrimoni net				132.082	132.082
III. Operacions amb socis o propietaris					
1 Augments de capital					
2 (-) Reduccions de capital					
3 Altres operacions amb socis o propietaris					
IV. Altres variacions del patrimoni net: Distribució de resultats		5.856	(5.856)		
SALDO 31/12/14	190.442	346.459	2.036	240.082	779.019
I. Ajustos per canvi de criteri de l'exercici i anteriors					
II. Ajustos per errades de l'exercici i anteriors					
SALDO AJUSTAT AL 01/01/15	190.442	346.459	2.036	240.082	779.019
I. Excedent del exercici			8.612		8.612
II. Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net				17.000	17.000
1 Ingressos fiscals a distribuir en varis exercicis				17.000	
2 Altres ingressos fiscals reconeguts en patrimoni net					
III. Operacions amb socis o propietaris					
1 Augments de capital					
2 (-) Reduccions de capital					
3 Altres operacions amb socis o propietaris					
IV. Altres variacions del patrimoni net: Distribució de resultats		2.036	(2.036)		
SALDO 31/12/15	190.442	348.495	8.612	257.082	804.631
I. Ajustos per canvi de criteri de l'exercici i anteriors					
II. Ajustos per errades de l'exercici i anteriors					
SALDO AJUSTAT AL 01/01/16	190.442	348.495	8.612	257.082	804.631
I. Excedent del exercici			1.713		1.713
II. Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net				-69.000	-69.000
1 Ingressos fiscals a distribuir en varis exercicis					
2 Altres ingressos fiscals reconeguts en patrimoni net				(69.000)	-69.000
III. Operacions amb socis o propietaris					
1 Augments de capital					
2 (-) Reduccions de capital					
3 Altres operacions amb socis o propietaris					
IV. Altres variacions del patrimoni net: Distribució de resultats		8.612	(8.612)		
SALDO 31/12/16	190.442	357.107	1.713	188.082	737.344

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

1.- ACTIVITAT DE L'ENTITAT

La FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA és una fundació canònica que és va constituir el 2 d'abril de l'any 1987, per temps indefinit i consta inscrita a la Direcció General d'Assumptes Religiosos del Registre d' Entitats Religioses del Ministeri de Justícia amb el número 35-SE/F i NIF G08667479. L'entitat resta subjecta als principis i disposicions de la Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.

La Fundació fou erigida canònicament a l'Arquebisbat de Barcelona per Decret de l'Excm. i Rvdm. Cardenal – Arquebisbe Narcís Jubany Arnau. Aquesta entitat, com Fundació canònica privada, es regula per les disposicions dels presents Estatuts i en el que no hi estigui previst, per les disposicions del Codi de Dret Canònic que li siguin d'aplicació i, en darrer terme, per les normes civils que no contradiguin les anteriors.

Segons els estatuts vigents de FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA, la finalitat de la Fundació és, segons la següent transcripció literal:

Contribuir a la promoció, formació e inserció humana i cultural dels infants i de les seves famílies, preferentment del barri del Raval de Barcelona, en situació d'alta pobresa i marginació.

Per portar a terme la seva finalitat, la Fundació dona acollida als infants més desprotegits oferint-los espais d'atenció i promoció als diferents nivells de llurs greus carències humanes, com són per exemple, les afectives i familiars; les sanitàries; les educatives; etc, i esmerçarà aquells mitjans i activitats que consideri més apropiats sent una missió característica seva l'establiment de centres i llars oberts, així com també residències o altres centres de formació o d'acolliment. Amb aquest propòsit poder organitzar cursets, conferències, classes diürnes i nocturnes, servei d'orientació i assessorament per als nens acollits o per a les seves famílies.

Aquestes activitats fundacionals es financen mitjançant donacions de particulars i entitats privades i subvencions i amb els convenis que manté signats amb l'Ajuntament de Barcelona i amb la Direcció General d'Atenció a la Infància i Adolescència organisme depenent del Departament de Benestar Social i Família de la Generalitat de Catalunya.

La Fundació no persegueix lucre de cap mena ni en la seva constitució ni en els seus fins.

El domicili social de la Fundació s'estableix al carrer Nou de la Rambla núm. 39-41, de Barcelona.

2.- BASES DE PRESENTACIÓ



FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

a.- Imatge Fidel

El Balanç de Situació abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat corresponent a l'exercici de 1 de gener fins al 31 de desembre de 2016, s'ha preparat a partir dels registres comptables de la Fundació, aplicant-se les disposicions legals vigents en matèria comptable allò que disposa el Decret 259/2008 de 23 de desembre per el que s'aprova el Pla de Comptabilitat a les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, el Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, així com la Resolució de 26 de març de 2014 del ICAC, amb objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.

Els comptes anuals abreujats adjunts se sotmetran a l'aprovació del Patronat de la Fundació, estimant-se que seran aprovades sense variacions significatives.

b.- Principis Comptables

Al present Balanç de Situació abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat s'hi apliquen tots els principis comptables obligatoris.

La Fundació rep donatius en metàl·lic i en espècie que destina als diferents programes que desenvolupa, les pròpies activitats del Centre Obert que no són finançades per l'Administració, com són els menjadors, els programes de famílies i les activitats de lleure amb infants.

Donat que els programes que desenvolupa tenen una durada que coincideix amb el curs escolar o es duen a terme en època de vacances escolars, aquests es reconeixen com ingressos en la mesura que s'incorren les despeses associades als diferents programes, als quals s'assignen en funció del pressupost inicial de la Fundació.

A més, aquelles donacions que tenen un objectiu finalista, s'afecten a la corresponent finalitat i es dota la corresponent provisió que es recull en el passiu del balanç de situació abreujat en tant en quan no es duen a terme.

c.- Comparació de la informació

No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels estats financers de l'exercici actual amb els de l'anterior.

d.- Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

En l'elaboració dels comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici 2016 s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2016 sobre els fets analitzats. És possible que esdeveniments que puguin donar-se en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, la qual cosa es faria de forma



FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

prospectiva, reconeixent els efectes del canvi o l'estimació en els corresponents comptes anuals futurs.

e.- Elements recollits en varies partides.

No existeixen elements patrimonials de l'Actiu o el Passiu que figurin en més d'una partida del Balanç abreujat.

3.- DETALL DEL RESULTAT DE L'EXERCICI

El Patronat de la Fundació proposarà la següent distribució de resultats:

Bases de repartiment	31/12/2016	31/12/2015
Excedents de l'exercici	1.713	8.612
Aplicació a	31/12/2016	31/12/2016
Romanent/Excedents d'exercicis anteriors	1.713	8.612

La Fundació destinarà la totalitat del seu resultat a romanent i en concret a finançar les seves activitats fundacionals.

4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

S'hi han aplicat els criteris comptables següents:

a. - Immobilitzat intangible

Les adquisicions efectuades en el període han estat comptabilitzades pel seu preu total de compra, incloent-hi les quotes d'Iva suportat. Pel que fa a les dotacions a les amortitzacions, s'han aplicat segons el període de vida útil, calculats pel mètode lineal, estimat per a cadascun d'ells i d'acord amb els coeficients admesos legalment.

b. - Immobilitzat material

Les adquisicions efectuades en el període han estat comptabilitzades pel seu preu total de compra, incloent-hi les quotes d'Iva suportat, les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé; no s'hi inclouen les despeses financeres. Pel que fa a les dotacions a les amortitzacions, s'han aplicat segons el període de vida útil, calculats pel mètode lineal, estimat per a cadascun d'ells i d'acord amb els coeficients admesos legalment.

c. - Valors negociables

Els valors negociables es troben valorats pel seu preu d'adquisició en la subscripció o compra.

d. - Crèdits no comercials

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

Els crèdits no comercials es troben valorats per l' import pendent de devolució.

e. - Existències

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció. El preu d'adquisició és el cost facturat per el proveïdor, deduïts els descomptes. En el cas que aquestes existències provinguin de donacions no dineràries es valoren pel seu valor estimat de mercat com si haguessin estat adquirides a tercers.

f. – Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari s'han valorat pel valor raonable de l' import percebut, i les de caràcter no monetari o en espècie s'han valorat pel valor raonable del bé rebut, referenciats tots dos valors al moment del seu reconeixement. Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables s'han comptabilitzat com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'han reconegut en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables s'han registrat com a passius fins que adquireixin la condició de no reintegrables. A aquests efectes, es considera no reintegrable quan hi hagi un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de l'entitat, s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixin dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

Les subvencions a l'explotació han estat directament imputades a resultats per l' import atorgat i percebut.

g. - Previsions per a pensions i obligacions similars

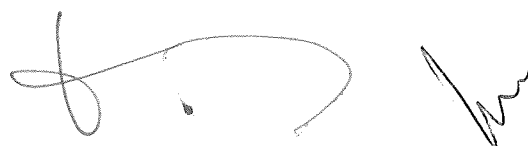
No existeixen obligacions d'aquest tipus.

h. - Altres previsions del grup 1

Els comptes anuals abreujats recullen totes les provisions significatives. Aquestes es recullen únicament en base a fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifica tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències de l'esdeveniment que les motiven i són estimades amb ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment

reconegudes, procedint a la seva reversió, total o parcial, quan els esmentats riscos desapareixen o es redueixen.

i. - Deutes, distingint a curt i a llarg termini



FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

Els deutes han estat imputats pel seu valor de realització, sent els normals de funcionament de l'entitat. No existeixen deutes a llarg termini que comportin sanejament per interessos diferits.

j. - Impost sobre beneficis

La despesa per registrar l' impost sobre societats es calcularà sobre el resultat econòmic, abans d'impostos, modificat per les diferències permanents. Les diferències temporàries i les pèrdues compensades no modificaran el resultat econòmic pel que fa al càlcul de l' import de la despesa per l' import sobre societats de l'exercici. L'existència de pèrdues compensables fiscalment originarà un crèdit impositiu que representa un menor impost a pagar en el futur. A més, per a la comptabilització de l' impost sobre societats, caldrà tenir en compte les bonificacions i les deduccions en la quota de l' impost, excloent-ne les retencions i els pagaments a compte, es consideraran com una minoració en l' impost sobre societats generat.

k. - Transaccions en moneda estrangera

No s'han realitzat transaccions en moneda estrangera durant el 2016.

l. - Ingressos i despeses

Els ingressos es troben valorats per l' import realment percebut i les despeses pel cost d'adquisició i s'han comptabilitzat segons el criteri de meritació. Els ingressos i les despeses comunes a les diverses activitats o serveis han estat imputats segons criteris d'aplicació de coeficients, mitjançant la comptabilització separada de les que són específiques a algun d'ells i, per les que són comuns, amb l'aplicació de criteris objectius, els quals s'han mantingut uniformes durant l'exercici.

Actius financers i passius financers.

Les diferents categories d'actius financers són les següents:

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa. També s'hi han inclòs els actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'empresa i que, com que no són instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantitat determinada o determinable. Aquests actius financers s'han valorat pel seu cost, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que hi han estat directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims es poden registrar en el compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement oficial.

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, i els interessos meritats s'han imputat al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode de l' interès efectiu. Per cost

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o menys, segons s'escaigui) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment.

En cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més, les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida romanent.

Els dipòsits i les finances es reconeixen per l' import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Es reconeixen en el resultat del període les dotacions i retrocessions de provisions per deteriorament del valor dels actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables.

Actius financers mantinguts per negociar

Inicialment es valoren pel seu preu d'adquisició, que no és res més que el valor raonable de la contraprestació lliurada. Les despeses que són directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Quan es tracti d'instruments de patrimoni, s'inclouen en la valoració inicial els drets preferents de subscripció i similars. Posteriorment es valoren pel seu valor raonable, sense deduir les despeses de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries perquè hi ha evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L' import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable l'import més elevat entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectius futurs derivats de la inversió. Les correccions valoratives per deteriorament i, si s'escau, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidència objectiva que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) s'ha deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que han succeït després del

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

seu reconeixement inicial i que han provocat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'han estimat que es rebran, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les diferents categories de passius financers són les següents:

Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa i aquells que, sense ser instruments derivats, no tenen origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu cost, que és el valor raonable de la transacció que els ha originat més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles. No obstant això, aquests últims, així com les comissions financeres que s'hagin carregat a l'empresa, es poden registrar en el compte de pèrdues i guanys.

Posteriorment, s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui a curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

Els préstecs i descoberts bancaris que meriten interessos es registren per l'import rebut, net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres, incloent-hi les primes que s'han de pagar en la liquidació o el reemborsament, i els costos directes d'emissió es comptabilitzen segons el criteri de la meritació en el compte de resultats, utilitzant el mètode de l'interès efectiu, i s'afegeixen a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període en què es meriten.

Els préstecs es classifiquen com a corrents, si no és que la societat té el dret incondicional per ajornar la cancel·lació del passiu durant, com a mínim, els dotze mesos següents a la data del balanç.

Els creditors comercials no meriten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

Passius financers mantinguts per negociar

Durant l'exercici no s'ha donat de baixa cap actiu ni passiu financer.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat en el moment de l'adquisició s'han reconegut com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Per al reconeixement dels interessos s'ha utilitzat el mètode de l'interès efectiu. Els dividendes es reconeixen quan es declara el dret del soci a rebre'ls.

5.- IMMOBILITZAT MATERIAL

Els saldos i moviment durant l'exercici ha estat el següent:

<u>Cost</u>	<u>Terrenys</u>	<u>Altre immobilitzat</u>	<u>Total</u>
Saldo al inici de 2015	42.071	344.902	386.973
Altes de l'exercici		4.853	4.853
Saldo al final de 2015	42.071	349.755	391.826
Amortització acumulada			
Saldo al inici de 2015		(337.535)	(337.535)
Altes de l'exercici		(852)	(852)
Saldo al final de 2015		(338.387)	(338.387)
Valor net comptable a 31/12/15	42.071	11.368	53.439
Saldo al inici de 2016	42.071	349.755	391.826
Altes de l'exercici		7.995	7.995
Saldo al final de 2016	42.071	357.750	399.821
Amortització acumulada			
Saldo al inici de 2016		(338.387)	(338.387)
Altes de l'exercici		(1.590)	(1.590)
Saldo al final de 2016		(339.977)	(339.977)
Valor net comptable a 31/12/16	42.071	17.773	59.844

A 31 de desembre de 2016, l'import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats és de 336.745 euros i corresponen a instal·lacions mobiliari, elements de transport i equips informàtics, bàsicament.

6.- ACTIUS I PASSIUS FINANCERS

Actius financers

La Fundació no disposa d'actius financers a llarg termini.

El detall dels actius financers a curt termini es el següent:



FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

Classes Categories	Instrumentos de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats, altres		Total	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Actius financers mantinguts per a	0,00		0,00		0,00		0,00	
Actius financers a cost amortitzat	0,00		0,00		51.763	244.349	51.763	244.349
Actius financers a cost	0,00		0,00		0,00		0,00	
Total	0,00		0,00		51.763	244.349	51.763	244.349

El detall dels imports anteriors es el següent:

	2016	2015
Deutors por serveis	9.104	
Patrocinadores i altres deutors de l'activitat	41.013	242.925
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.646	1.424
	51.763	244.349

El detall a 31 de desembre, en unitats d' euro, de la tresoreria no inclosa en els actius financers es el següent:

	<u>31/12/16</u>	<u>31/12/15</u>
Caixa	7.173	4.325
Bancs, comptes corrents	466.501	101.084
Dipòsits	<u>280.088</u>	<u>488.162</u>
Total	<u>753.762</u>	<u>593.571</u>

Passius financers

La Fundacio no disposa de passius financers a llarg termini.

El detall dels passius financers a curt termini es el següent:

Classes Categories	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats, altres		TOTAL	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Passius financers a cost amortitzat					5.407	6.730	5.407	6.730
Passius financers mantinguts per negociar								
Total					5.407	6.730	5.407	6.730

7.- EXISTÈNCIES

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

Les existències corresponen en la seva totalitat a aliments rebuts com a donatiu i destinats als fins fundacionals, l'import valoritzat de les quals ascendeix a 31 de desembre de 2016 a 8.587 euros (2015:10.760 euros).

8. - FONS PROPIS

El moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquesta agrupació, és el següent:

	<u>Saldo al</u> 31/12/15	<u>Distribució</u> de resultats	<u>Altes/</u> <u>Baixes</u>	<u>Saldo al</u> 31/12/16
Fons dotacional	190.442	-	-	190.442
Reserves voluntàries	348.495	8.612	-	357.107
Excedent de l'exercici	<u>8.612</u>	<u>(8.612)</u>	<u>1.713</u>	<u>1.713</u>
Total	<u>547.549</u>	=	<u>1.713</u>	<u>549.262</u>

9.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

El detall de les subvencions, donacions i llegats rebuts a 31 de desembre, en unitats d'euro, és el següent:

	Saldo a 31/12/15	Altes	Transferides a resultats	Traspassos	Saldo a 31/12/16
Donacions Particulars					
Per necessitats bàsiques	64.324			14.079	78.403
Per activitats de lleure	112.758	70.000	80.000	(14.079)	98.679
Altres		11.000			11.000
	<u>177.082</u>				<u>188.082</u>

Atenent les necessitats les disponibilitats de finançament que preveu la Fundació per les seves activitats afecta una part de les donacions rebudes de particulars a desenvolupar programes que complementen l'activitat del Centre Obert com ara cobrir necessitats bàsiques de les famílies i activitats de lleure que no estan cobertes amb els convenis signats amb les Administracions.

10.- SITUACIÓ FISCAL

a.- Impost sobre Societats

La Fundació es troba inclosa entre les entitats beneficiàries del mecenatge, que estableix l'article 16 de la Llei 49/2002 de 23 de desembre de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

D'acord amb aquest règim, totes les rendes de la Fundació estan exemptes del Impost sobre Societats a excepció de les derivades d'explotacions econòmiques no declarades exemptes per



FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

la normativa tributària i les derivades de les explotacions declarades exemptes però no incloses al seu objecte fundacional o finalitat específica.

En aquest context, tots els ingressos obtinguts es qualifiquen d'exempts d'acord amb aquesta llei, de la mateixa manera que la totalitat de les despeses estan vinculades a l'activitat que desenvolupa la Fundació.

Totes les inversions realitzades durant l'exercici corresponen a activitats exemptes.

La conciliació entre el resultat comptable abans d'impostos i la base imposable del Impost de Societats és la següent:

Partida	Euros
Resultat comptable abans d'impostos	1.713
Rendes exemptes	(1.713)
Resultat no exempt ajustat (base	
Quota al 10%	0,00
Retencions i pagaments a compte	(47)
Impost sobre Societats a retornar	(47)

A la data de formulació dels comptes anuals, la Fundació té oberts a inspecció per les autoritats fiscals els exercicis 2012 a 2016 pel que fa a el Impost sobre Societats i els exercicis 2012 a 2016 pel que fa a la resta d'impostos que li són aplicables. Ateses les diferents interpretacions possibles de la legislació fiscal vigent, podrien ser assignats a la Fundació passius addicionals com a resultat de futures inspeccions fiscals. En tot cas, la Direcció de la Fundació estima que aquests passius, si s'arribessin a produir, no afectarien de forma important els comptes anuals.

El detall de las Administracions Públiques es el següent::

	<u>31/12/16</u>	<u>31/12/15</u>
H. P., creditora per conceptes fiscals	14.166	12.540
Organismes de la Seguretat Social	<u>12.113</u>	<u>14.660</u>
Total	<u>26.279</u>	<u>27.200</u>

11.- INGRESSOS I DESPESES

a.- Despeses de personal

El detall de les despeses de personal a 31 de desembre, és el següent:

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

	<u>31/12/16</u>	<u>31/12/15</u>
Sous i salaris	443914	449.469
Seguretat Social	<u>131.593</u>	<u>139.319</u>
Total	<u>575.507</u>	<u>588.788</u>

El número mig del personal durant l'exercici 2016 i 2014 ha estat el següent:

	Homes	Dones
Exercici 2016	7	19
Exercici 2015	8	18

b.- Ingressos d'exploració

El detall dels ingressos d'exploració és el següent:

	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>
Vendes	2.894	3.731
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	121.687	120.709
Donacions i altres ingressos per a les activitats	281.372	271.436
Subvencions oficials a les activitats	<u>498.977</u>	<u>495.814</u>
Total	<u>904.930</u>	<u>891.690</u>

La Fundació rep diferents subvencions i donacions per a dur a terme la seva activitat, les quals es reconeixen en l'exercici en què es desenvolupen.

Els principals convenis i subvencions que es reben per dur a terme la seva activitat fundacional provenen de Fundació ProInfancia de la La Caixa 111.559 euros (2015:119.918 euros) i subvencions de l'Ajuntament de Barcelona i amb la Direcció General d'Atenció a la Infància i Adolescència de la Generalitat de Catalunya i el Ministerio de Asuntos Sociales per un import de 147.280 euros i 142.031 euros i 80.000 euros, respectivament (2015 147.280 euros, 134.000 euros i 80.000 euros, respectivament).

Generalment, el cobrament de la totalitat d'aquestes subvencions està subjecte a la correcta justificació de les despeses incorregudes per haver-les dut a terme. La Fundació considera que les justificacions pendents de resoldre a 31 de desembre de 2016 no suposaran cap revocació de la quantia inicialment atorgada.

12- INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENTS EFECTUATS A PROVEÏDORS DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA "DEURE DE INFORMAR" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL.

La informació en relació amb els ajornaments de pagament a proveïdors en operacions comercials, és la següent:

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

	Període mig de pagament	
	2016	2015
Dies	26	28

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

a) Béns i drets que formen part dels fons dotacionals

Els fons dotacionals, han estat aportats en efectiu monetari i estan localitzats a l'epígraf de "efectiu i altres actius líquids equivalents".

b) Destí d'ingressos i rendes a les finalitats fundacionals

El càlcul del destí dels ingressos i rendes a les finalitats fundacionals en base a la Llei 5/2001 de la Generalitat de Catalunya, de 2 de maig, i a l'article 3.2 del Reglament per l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense afany de lucre, és el que s'exposa tot seguit:

Concepte	Import
Determinació de la base del càlcul:	
- Total ingressos de l'exercici	892.791
- Menys: ingressos extraordinaris per alienació de béns i drets de la dotació que mantenen el caràcter de dotació	0,00
- Menys: despeses necessàries per a l'obtenció d'ingressos	(176.884)
Base de càlcul	715.907
Despeses de l'exercici en compliment de les finalitats fundacionals	714.194
Inversions immobilitzat	7.994
Total aplicacions de l'exercici	722.188
% aplicat a finalitats fundacionals	100,087
Ingressos pendents d'aplicar a finalitats fundacionals	0,00

S'han considerat despeses necessàries per a l'obtenció d'ingressos aquelles que per la seva naturalesa no es poden considerar directament aplicables a la finalitat fundacional. Es mostra tot seguit el quadre històric del destí dels ingressos i rendes a les finalitats fundacionals:

Un vegada aplicat més del 70% dels ingressos i rendes a les finalitats fundacionals, en base a la Llei 4/2008 de la Generalitat de Catalunya, del 24 d'abril, i a l'article 3.2 del Reglament (Reial Decret 1270/2003) per l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense afany de lucre, es proposa aplicar l'excedent del exercici a romanent.

c) Partides significatives per comprovar el compliment de les finalitats

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

Tenint en compte que totes les despeses de l'exercici ho són en compliment de les finalitats fundacionals, les partides on s'han destinat les rendes i ingressos de l'exercici es pot apreciar al compte de resultats.

d) Previsió estatutària relativa al destí del patrimoni en cas de dissolució

D'acord amb el que estableixen els estatuts de la Fundació, en cas de dissolució o qualsevol altra forma d'extinció de la Fundació, és voluntat de l'Entitat fundadora que el patrimoni que la Fundació posseeixi en aquell moment, reverteixi a favor de les entitats que estableix l'article 46 de la Llei 5/2001 de 2 de maig de Fundacions.

14.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Inclou una provisió per reparacions de les instal·lacions i els immobles on es duen a terme les activitats.

15.- ESDEVENIMENTS POSTERIORS AL TANCAMENT

A judici del Patronat de l'entitat no és necessari incloure informació complementària sobre fets esdevinguts amb posterioritat al tancament dels comptes anuals,

16.- ALTRA INFORMACIÓ

Retribucions als membres del patronat.- No s'han realitzat pagaments en concepte de sous i salaris als membres del Patronat per cap causa durant l'exercici 2016.

Informació sobre el medi ambient.- A 31 de desembre de 2016, els comptes anuals de l'entitat no presentaven cap partida que tingui que ser inclosa en els comptes anuals com a part d'informació medi.

Altes i Baixes de patrons.- A 31 de desembre de 2016, la composició del Patronat de la Fundació es la següent:

President: Xavier Campà i de Ferrer
Vicepresident: Josep Tuñí i Picado
Secretari: Jordi Camós i Grau
Tresorer: Josep Maria Loza i Xuriach
Vocals: Ignacio Castella Casas; Agustí Llop i Vilanova ; Lluís Framis i Bach; Ignasi Vives i Bach; Jordi Framis i Ferrer; Guillermo de Querol i Salimei; Francesc Güell i Alert; Cristina Manresa i Rovira i Núria Valdivieso i Font.

Honoraris d'auditoria.- Durant l'exercici els honoraris han representat 1.900 euros que també han inclòs l'informe de revisió del compte justificatiu amb la Generalitat de Catalunya per la subvenció rebuda.



FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2016

A Barcelona, 15 de maig de 2017, queden formulats els Comptes Anuals abreujats (balanç abreujat; pèrdues i guanys abreujat, estat abreujat de canvis de patrimoni net i la Memòria abreujada), donant la seva conformitat mitjançant signatura:



President: XAVIER CAMPÀ I DE FERRER

Vicepresident: JOSEP TUÑÍ I PICADO



Secretari: JORDI CAMÓS I GRAU