

**FUNDACIÓ CENTRE OBERT
JOAN SALVADOR GAVINA**

**Memòria abreujada
Exercici 2017**

(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 DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Patronat de la Fundació Centre Obert Joan Salvador Gavina,

Opinió

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 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a l'esmentada data.

Segons 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 la Fundació a 31 de desembre de 2017, així com dels resultats i dels de canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici finalitzat a l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu de informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

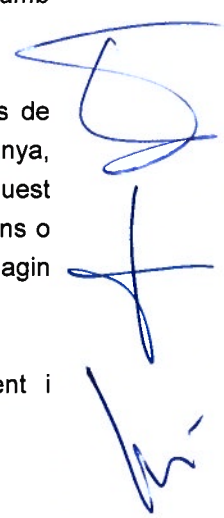
Hem portat a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb les esmentades normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels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

Som independents de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els de independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats 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 d'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a 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.

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

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 de comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Risc: Justificació de les subvencions

Una part significativa dels ingressos de la Fundació, corresponen a subvencions concedides per les Administracions, subjectes a justificació econòmica, una vegada finalitzat el període de l'activitat.

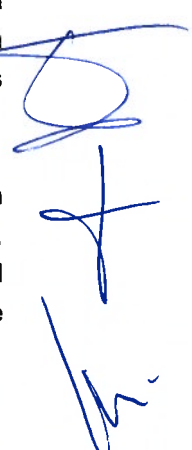
Resposta de l'auditor

Els procediments aplicats, han estat la confirmació de saldos amb l'Administració, revisió de resolucions concedides i els seus cobraments, així com revisions de l'existència de revocacions de subvencions concedides i comprovació de la realització de l'activitat subvencionada i dels requisits exigits de les subvencions concedides.

Responsabilitat del Patronat de la Fundació en relació amb els comptes anuals abreujats

El Patronat de la Fundació és el responsable de formular els comptes anuals abreujats 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 abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, el Patronat de la Fundació és el 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 de la Fundació té intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.



AUDIT 7

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

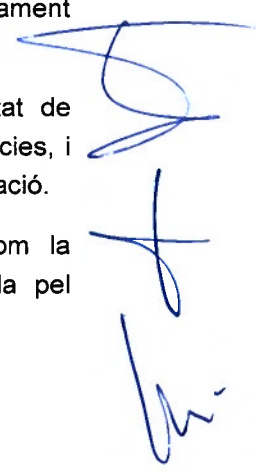
Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats 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 de comptes 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 influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com 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 abreujats, 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·lúsió, 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 la Fundació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades, així com la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat de la Fundació.



AUDIT 7

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

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat de la Fundació, 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 puguin 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 abreujats 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 la Fundació deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat de Fundació Centre Obert Joan Salvador Gavina en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria i les troballes significatives de la mateixa, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria. Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Patronat de la Fundació, determinem els que han estat més significatius en l'auditoria dels comptes anuals abreujats 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.

Audit.Set, S.L.P.
Inscrita en el R.O.A.C. nº S1522

Manuel Tell Sauret
Nº ROAC 15.898
11 d'abril de 2018

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 abreujat dels exercicis finalitzats a 31 de desembre

(xifres expressades en unitats d'euro)

<u>ACTIU</u>	<u>Nota memòria</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>PATRIMONI NET I PASSIU</u>	<u>Nota memòria</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIU NO CORRENT		<u>76.446</u>	<u>59.844</u>	PATRIMONI NET		<u>739.804</u>	<u>737.344</u>
Immobilitzat material	(5)	76.446	59.844	Fons propis	(8)	553.917	549.262
				Fons dotacionals		190.442	190.442
				Excedents d'exercicis anteriors		358.820	357.107
				Excedent del exercici		4.655	1.713
				Subvencions, donacions i llegats rebuts	(9)	185.887	188.082
ACTIU CORRENT		<u>818.446</u>	<u>814.483</u>	PASSIU NO CORRENT		<u>62.741</u>	<u>62.741</u>
Existències	(7)	2.005	8.587	Provisions a llarg termini	(14)	62.741	62.741
Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	(6)	92.509	50.117	PASSIU CORRENT		<u>92.347</u>	<u>74.242</u>
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		1.523	2.017	Deutes transformables en subvencions		59.208	29.501
Efectiu i altres actius líquids equivalents	(6)	722.409	753.762	Creditors comercials i altres comptes a pagar	(6)	2.461	7.789
				Altres deutes amb Administracions Públiques		26.517	26.279
				Ajustos per periodificació		4.161	10.673
TOTAL ACTIU		<u>894.892</u>	<u>874.327</u>	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		<u>894.892</u>	<u>874.327</u>

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA

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

(xifres expressades en unitats d'euro)

	<u>Nota memoria</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
1. Ingressos per les activitats	(11)	865.449	891.690
a) Vendes i prestacions de serveis		3.176	3.731
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		107.948	120.709
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			
d) Subvencions oficials a les activitats		599.791	495.814
e) Donacions altres ingressos per a activitats		154.534	271.436
f) Altres subvencions, donacions i llegats			
g) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats			
2, Vendes i altres ingressos per l'activitat mercantil			
3. Despeses per ajudes i altres		(1.082)	(23.702)
a) Ajudes monetàries		(866)	(20.794)
b) Ajudes no monetàries			
c) Despeses per col·laboracions i del Òrgan de Govern			
d) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats		(216)	(2.908)
4, Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
5, Treballs realitzats per l'entitat pel seu actiu			
6, Aprovisionaments		(164.509)	(176.884)
7, Altres ingressos de l'activitat			
8. Despeses de personal	(11)	(581.796)	(575.507)
9. Altres despeses de l'activitat	(11)	(112.993)	(112.506)
10. Amortització de l'immobilitzat		(1.264)	(1.589)
11, Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats al excedent de l'exercici			
12. Excés de provisions			
13. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat			
14. Altres resultats			(35)
A,1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT		3.805	1.467
15. Ingressos financers		961	246
16. Despeses financeres		(111)	
A.2) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES		850	246
A.3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS		4.655	1.713
20. Impost sobre beneficis			
A.4) Variació de Patrimoni net reconeguda en l'excedent del exercici	(8)	4.655	1.713
B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
1, Subvencions rebudes			
2. Donacions llegats rebuts		164.250	73.300
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
B.1) Variació de patrimoni net per ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net		164.250	73.300
C) Recalcificacions al excedent del exercici			
1, Subvencions rebudes			
2. Donacions llegats rebuts		(166.445)	(142.300)
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
C.1) Variacions de patrimoni net per reclassificacions al excedent del exercici		(166.445)	(142.300)
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		2.460	(67.287)

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

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:

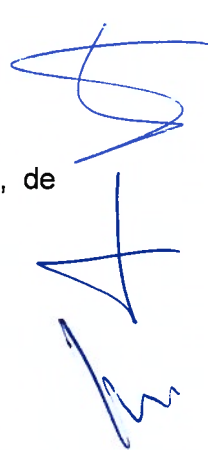
Contribuir a la promoció, formació e inserció humana i cultural dels infants i de les seves famílies, preferentment del barri del Raval de Barcelona, en situació d'alta pobresa i marginació.

Per portar a terme la seva finalitat, la Fundació dóna 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 dependent 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

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 2017, 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 pel 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 ingrés 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.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

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

En l'elaboració dels comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici 2017 s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2017 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 prospectiva, reconeixent els efectes del canvi o l'estimació en els corresponents comptes anuals futurs.

e.- Elements recollits en vàries 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	31/12/2017	31/12/2016
Excedents de l'exercici	4.655	1.713
Aplicació a	31/12/2017	31/12/2016
Romanent/Excedents d'exercicis anteriors	4.655	1.713

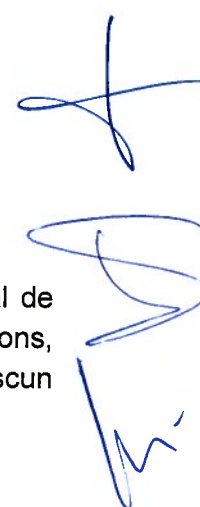
La Fundació destinarà la totalitat del seu resultat a romanent i en concret a finançar les seves activitats fundacionals.

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.



FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

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

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 provenguin 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 abreujat 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.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

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

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 2017.

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.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

Actius 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 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.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

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 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.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

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.

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 2016	42.071	349.755	391.826
Altes de l'exercici	=	<u>7.995</u>	<u>7.995</u>
Saldo al final de 2016	42.071	357.750	399.821
<u>Amortització acumulada</u>			
Saldo al inici de 2016		(338.387)	(338.387)
Altes de l'exercici		<u>(1.590)</u>	<u>(1.590)</u>
Saldo al final de 2016		(339.977)	(339.977)
Valor net comptable a 31/12/16	42.071	17.773	59.844

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

Saldo al inici de 2017	42.071	357.750	399.821
Altes de l'exercici	=	<u>19.229</u>	<u>19.229</u>
Saldo al final de 2017	42.071	376.979	419.050
Amortització acumulada			
Saldo al inici de 2017		(339.977)	(339.977)
Altes de l'exercici		<u>(2.627)</u>	<u>(2.627)</u>
Saldo al final de 2017		(342.604)	(342.604)
Valor net comptable a 31/12/17	42.071	34.375	76.446

A 31 de desembre de 2017, l'import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats és de 337.527 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:

Classes Categories	Instrumentos de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats, altres		Total	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Actius financers mantinguts per a								
Actius financers a cost amortitzat					93.985	51.763	93.985	51.763
Actius financers a cost								
Total					93.985	51.763	93.985	51.763

El detall dels imports anteriors es el següent:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Deutors por serveis	150	9.104
Patrocinadors i altres deutors de l'activitat	92.359	41.013
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	<u>1.476</u>	<u>1.646</u>
	<u>93.985</u>	<u>51.763</u>

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caixa	2.856	7.173
Bancs, comptes corrents	447.380	466.501
Dipòsits	272.173	280.088
Total	<u>722.409</u>	<u>753.762</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	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Passius financers a cost amortitzat					3.213	5.407	3.213	5.407
Passius financers mantinguts per negociar								
Total					3.213	5.407	3.213	5.407

7.- EXISTÈNCIES

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 2017 a 2.005 euros (2016: 8.587 euros).

8. - FONS PROPIS

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

	<u>Saldo al 31/12/16</u>	<u>Distribució de resultats</u>	<u>Altes/ Baixes</u>	<u>Saldo al 31/12/17</u>
Fons dotacional	190.442	-	-	190.442
Reserves voluntàries	357.107	1.713	-	358.820
Excedent de l'exercici	<u>1.713</u>	<u>(1.713)</u>	<u>4.655</u>	<u>4.655</u>
Total	<u>549.262</u>	=	<u>4.655</u>	<u>553.917</u>

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

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 31/12/16	Altes	Transferides a resultats	Traspassos	Saldo a 31/12/17
Donacions Particulars					
Per necessitats bàsiques	78.403		(66.403)		12.000
Per activitats de lleure	98.679	109.170	(98.679)		109.170
Altres	11.000	55.080	(1.363)		64.717
	<u>188.082</u>				<u>185.887</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 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'exemptes 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:

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

Partida	Euros
Resultat comptable abans d'impostos	4.655
Rendes exemptes	(4.655)
Resultat no exempt ajustat (base	
Quota al 10%	
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 2013 a 2017 pel que fa a el Impost sobre Societats i els exercicis 2013 a 2017 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>2017</u>	<u>2016</u>
H. P., creditora per conceptes fiscals	12.762	14.166
Organismes de la Seguretat Social	<u>13.755</u>	<u>12.113</u>
Total	<u>26.517</u>	<u>26.279</u>

11.- INGRESSOS I DESPESES

a.- Despeses de personal

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sous i salaris	442.951	443.914
Seguretat Social	<u>138.845</u>	<u>131.593</u>
Total	<u>581.796</u>	<u>575.507</u>

El número mig del personal durant l'exercici 2017 i 2016 ha estat el següent:

	<u>Homes</u>	<u>Dones</u>
Exercici 2017	7	18
Exercici 2016	7	19

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

b.- Ingressos d'exploració

El detall dels ingressos d'exploració és el següent:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Vendes	3.176	3.731
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	107.948	120.709
Donacions i altres ingressos per a les activitats	154.534	271.436
Subvencions oficials a les activitats	<u>599.791</u>	<u>495.814</u>
Total	<u>865.449</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 ProInfància de La Caixa 117.945 euros (2016: 111.559 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 146.357 euros, 148.031 euros i 30.000 euros, respectivament (2016: 147.280 euros, 142.031 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 2017 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:

	<u>Període mig de pagament</u>	
Dies	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	27	26



FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

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	866.410
- Menys: ingressos extraordinaris per alienació de béns i drets de la dotació que mantenen el caràcter de dotació	-
- Menys: despeses necessàries per a l'obtenció d'ingressos	(164.509)
Base de càlcul	701.901
Despeses de l'exercici en compliment de les finalitats fundacionals	697.246
Inversions immobilitzat	19.229
Total aplicacions de l'exercici	716.475
% aplicat a finalitats fundacionals	97,97
Ingressos pendents d'aplicar a finalitats fundacionals	-

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

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.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2017

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 2017.

Informació sobre el medi ambient.- A 31 de desembre de 2017, 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.

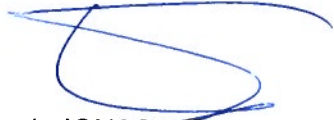
Altes i baixes de patrons.- A 31 de desembre de 2017, la composició del Patronat de la Fundació es la següent:

President: Ignasi Vives i Bach
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; Jordi Framis i Ferrer; Guillermo de Querol i Salimei; Francesc Güell i Alert; Cristina Manresa i Rovira i Núria Valdivieso i Font i Enric López Milà; Cristina Castella Casas.

Honoraris d'auditoria.- Durant l'exercici 2017, 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 2017

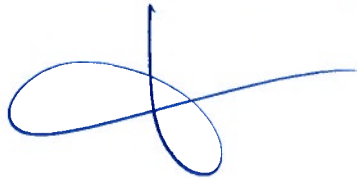
A Barcelona, 30 de març de 2018, queden formulats els Comptes Anuals abreujats (balanç abreujat; pèrdues i guanys abreujat, estat abreujat de canvis de patrimoni net i la Memòria abreujada), donant la seva conformitat mitjançant signatura:



President: **IGNASI VIVES I BACH**



Vicepresident: **JOSEP TUÑÍ I PICADO**



Secretari: **JORDI CAMÓS I GRAU**

