

**FUNDACIÓ CENTRE OBERT
JOAN SALVADOR GAVINA**

**Memòria abreujada
Exercici 2018**

(adjunt informe d'auditoria)

AUDIT 7, S.L.P.

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 2018, 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 2018, 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, S.L.P.

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

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

AUDIT 7, S.L.P.

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·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 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.Set, S.L.P. B-63084438

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

AUDIT 7, S.L.P.

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.

Descriuim 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
15 d'abril de 2019

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>2018</u>	<u>2017</u>	<u>PATRIMONI NET I PASSIU</u>	<u>Nota memòria</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIU NO CORRENT		<u>72.896</u>	<u>76.446</u>	<u>PATRIMONI NET</u>		<u>753.866</u>	<u>739.804</u>
Immobilitzat material	(5)	72.896	76.446	Fons propis	(8)	556.912	553.917
				Fons dotacional		190.442	190.442
				Excedents d'exercicis anteriors		363.475	358.820
				Excedent del exercici		2.995	4.655
				Subvencions, donacions i llegats rebuts	(9)	196.954	185.887
				PASSIU NO CORRENT		<u>62.741</u>	<u>62.741</u>
				Provisions a llarg termini	(14)	62.741	62.741
ACTIU CORRENT		<u>791.825</u>	<u>818.446</u>	PASSIU CORRENT		<u>48.114</u>	<u>92.347</u>
Existències	(7)	8.308	2.005	Deutes transformables en subvencions	(6)	59.208	59.208
Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	(6)	339.505	94.032	Creditors comercials i altres comptes a pagar	(6)	573	2.461
Efectiu i altres actius líquids equivalents	(6)	444.012	722.409	Altres deutes amb Administracions Públiques		26.791	26.517
				Ajustos per periodificació		20.750	4.161
TOTAL ACTIU		<u>864.721</u>	<u>894.892</u>	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		<u>864.721</u>	<u>894.892</u>

El balanç de situació abreujat adjunt forma part integrant d'aquests comptes anuals abreujats

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>2018</u>	<u>2017</u>
1. Ingressos per les activitats	(11)	854.621	865.449
a) Vendes i prestacions de serveis		7.182	3.176
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		108.550	107.948
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			
d) Subvencions oficials a les activitats		513.120	599.791
e) Donacions altres ingressos per a activitats		225.769	154.534
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		0	(1.082)
a) Ajudes monetàries			(866)
b) Ajudes no monetàries			
c) Despeses per col·laboracions i del Òrgan de Govern			
d) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats			(216)
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
5. Treballs realitzats per l'entitat pel seu actiu			
6. Aprovisionaments		(145.438)	(164.509)
7. Altres ingressos de l'activitat			
8. Despeses de personal	(11)	(579.823)	(581.796)
9. Altres despeses de l'activitat	(11)	(125.487)	(112.993)
10. Amortització de l'immobilitzat		(2.465)	(1.264)
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		668	
A.1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT		2.076	3.805
15. Ingressos financers		932	961
16. Despeses financeres		(13)	(111)
A.2) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES		919	850
A.3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS		2.995	4.655
20. Impost sobre beneficis			
A.4) Variació de Patrimoni net reconeguda en l'excedent del exercici	(8)	2.995	4.655
B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
1. Subvencions rebudes			
2. Donacions llegats rebuts		93.125	164.250
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
B.1) Variació de patrimoni net per ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net		93.125	164.250
C) Recalcificacions al excident del exercici			
1. Subvencions rebudes			
2. Donacions llegats rebuts		(82.058)	(166.445)
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
C.1) Variacions de patrimoni net per reclasificacions al excident del exercici		(82.058)	(166.445)
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		14.062	2.460

MEMÒRIA

01- ACTIVITAT DE L'ENTITAT

02 - BASES DE PRESENTACIÓ

03 - APLICACIÓ DE RESULTATS

04 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

05- IMMOBILITZAT MATERIAL

06 - ACTIUS I PASSIUS FINANCERS

07- EXISTÈNCIES

08- FONS PROPIS

09- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

10- SITUACIÓ FISCAL

11- INGRESSOS I DESPESES

12 - INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS.
DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA. «DEURE D'INFORMACIÓ» DE LA LLEI
15/2010, DE 5 DE JULIOL

13- COMPLIMENT DE L'APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS
A FINALITATS FUNDACIONALS

14- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

15- INFORMACIÓ SOBRE LA NATURALESA I EL NIVELL DE RISC PROCEDENT
DELS INSTRUMENTS FINANCERS

16- ALTRA INFORMACIÓ

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2018

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 curssets, 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 2018, 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 ingrès 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 2018

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

En l'elaboració dels comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici 2018 s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2018 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.- APLICACIÓ DE RESULTATS

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

Bases de repartiment	31/12/2018	31/12/2017
Excedents de l'exercici	2.995	4.655
Aplicació a	31/12/2018	31/12/2017
Romanent/Excedents d'exercicis anteriors	2.995	4.655

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 2018

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 provinquin 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 2018

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 previsions 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 2018.

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 2018

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 2018

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 2018

Els debèits 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 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
<u>Amortització acumulada</u>			
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

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2018

Saldo al inici de 2018	42.071	376.979	419.050
Altes de l'exercici	-	<u>973</u>	<u>973</u>
Saldo al final de 2018	42.071	377.952	420.023
Amortització acumulada			
Saldo al inici de 2018		(342.604)	(342.604)
Altes de l'exercici		<u>(4.523)</u>	<u>(4.523)</u>
Saldo al final de 2018		(347.127)	(347.127)
Valor net comptable a 31/12/18	42.071	30.825	72.896

A 31 de desembre de 2018, l'import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats és de 337.527 euros (2017: 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:

Classes Categories	Instrumentos de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats, altres		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Actius financers mantinguts per a								
Actius financers a cost amortitzat					339.505	94.032	339.505	94.032
Actius financers a cost								
Total					339.505	94.032	339.505	94.032

El detall dels imports anteriors es el següent:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Deutors por serveis	2.125	150
Patrocinadors i altres deutors de l'activitat	334.404	92.359
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	<u>2.976</u>	<u>1.523</u>
	<u>339.505</u>	<u>94.032</u>

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2018

El detall dels deutors per subvencions pendents de cobrament, és el següent:

<u>DEUTOR</u>	<u>ATORGAT</u>	<u>PENDENT</u>	<u>CONVENI</u>
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	5.465	2.245	ANUAL
GENERALITAT DE CATALUNYA	187.277	180.833	ANUAL
FUNDACIÓ BANCÀRIA LA CAIXA	106.820	6.156	ANUAL
AJUNTAMENT DE BARCELONA	138.080	138.080	ANUAL
	-	<u>7.090</u>	ANUAL
	<u>437.642</u>	<u>334.404</u>	

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caixa	3.759	2.856
Bancs, comptes corrents	175.042	447.380
Dipòsits	<u>265.211</u>	<u>272.173</u>
Total	<u>444.012</u>	<u>722.409</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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Passius financers a cost amortitzat					573	61.669	21.323	61.669
Passius financers mantinguts per negociar								
Total					573	61.669	21.323	61.669

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 2018 a 8.308 euros (2017: 2.005 euros).

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2018

8. - FONS PROPIS

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

	Saldo al 31/12/17	<u>Distribució</u> <u>de resultats</u>	<u>Altes/</u> <u>Baixes</u>	Saldo al 31/12/18
Fons dotacional	190.442	-	-	190.442
Reserves voluntàries	358.820	4.655	-	363.475
Excedent de l'exercici	<u>4.655</u>	<u>(4.655)</u>	<u>2.995</u>	<u>2.995</u>
Total	<u>553.917</u>	=	<u>2.995</u>	<u>556.912</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 31/12/17	Altes	Transferides a resultats	Traspassos	Saldo a 31/12/18
Donacions Particulars					
Per necessitats bàsiques	12.000				12.000
Per activitats de lleure	109.170	93.125	(80.000)		122.295
Altres	64.717		(2.058)		62.659
	<u>185.887</u>				<u>196.954</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.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2018

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	2.995
Rendes exemptes	(2.995)
Resultat no exempt ajustat (base	
Quota al 10%	
Retencions i pagaments a compte	-
Impost sobre Societats a retornar	-

A la data de formulació dels comptes anuals, la Fundació té oberts a inspecció per les autoritats fiscals els exercicis 2014 a 2018 pel que fa a el Impost sobre Societats i els exercicis 2014 a 2018 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>2018</u>	<u>2017</u>
H. P., creditora per conceptes fiscals	13.444	12.762
Organismes de la Seguretat Social	<u>13.347</u>	<u>13.755</u>
Total	<u>26.791</u>	<u>26.517</u>

11.- INGRESSOS I DESPESES

a.- Despeses de personal

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sous i salaris	444.562	442.951
Seguretat Social	134.547	138.845
Altres despeses socials	<u>714</u>	-
Total	<u>579.823</u>	<u>581.796</u>

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2018

El número mig del personal durant l'exercici, ha estat el següent:

	<u>Homes</u>	<u>Dones</u>
Exercici 2018	7	18
Exercici 2017	7	19

b.- Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Vendes	7.182	3.176
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	108.550	107.948
Donacions i altres ingressos per a les activitats	225.769	154.534
Subvencions oficials a les activitats	<u>513.120</u>	<u>599.791</u>
Total	<u>854.621</u>	<u>865.449</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 Pro infància de La Caixa 106.820 euros (2017: 117.945 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 per un import de 134.080 euros i 142.031 euros, respectivament (2017: 146.357 euros i 148.031 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 2018 no suposaran cap revocació de la quantia inicialment atorgada.

12- INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS
DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA "DEURE D'INFORMACIÓ" 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>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Dies	30	27

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2018

13.- COMPLIMENT DE L'APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS FUNDACIONALS

a) Béns i drets que formen part del fons dotacional

El fons dotacional, 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	856.221
- 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	(145.438)
Base de càlcul	710.783
Despeses de l'exercici en compliment de les finalitats fundacionals	707.788
Inversions immobilitzat	973
Total aplicacions de l'exercici	708.761
% aplicat a finalitats fundacionals	99,71
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 2018

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 2018.

Informació sobre el medi ambient.- A 31 de desembre de 2018, 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 ambiental.

Altes i baixes de patrons.- A 31 de desembre de 2018, la composició del Patronat de la Fundació es la següent:

President: Anna Vives i Xiol
Vicepresident: Josep Tuñí i Picado
Secretari: Agustí Llop i Vilanova
Tresorer: Josep Maria Loza i Xuriach
Vocals: Ignacio Castella Casas; Lluís Framis i Bach; Jordi Framis i Ferrer; Guillermo de Querol i Salimei; Cristina Manresa i Rovira; Núria Valdivieso i Font; Enric López Milà; Cristina Castella Casas; Marta Ballescà Lasplenas; Jordi Camós Grau; Ignacio Vives i Bach; Lluís Portabella D'Alòs.

Honoraris d'auditoria.- Durant l'exercici 2018, els honoraris han representat 1.950 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 2018

A Barcelona, 30 de març de 2019, queden formulats els Comptes Anuals abreujats (balanç abreujat, pèrdues i guanys abreujat i la Memòria abreujada), donant la seva conformitat mitjançant signatura:



President: ANNA VIVES I XIOL



Vicepresident: JOSEP TUÑÍ I PICADO



Secretari: AGUSTÍ LLOP I VILANOVA