MARCA CARDINAL

FUNDACIÓ PIA AUTÒNOMA AGRUPACIÓ CULTURAL I SOCIAL (ACIS) DE BARCELONA

Informe d'auditoria de Comptes Anuals emès per un auditor independent

Comptes Anuals abreujats de l'exercici finalitzat el 31 d'agost de 2023

Via Laietana 45, 7º 1ª
08003 Barcelona
T. 93 317 39 93
www.marcacardinal.com

MARCA CARDINAL

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

Al Patronat de la FUNDACIÓ PIA AUTÒNOMA AGRUPACIÓ CULTURAL I SOCIAL (ACIS) DE BARCELONA:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de la FUNDACIÓ PIA AUTÒNOMA AGRUPACIÓ CULTURAL I SOCIAL (ACIS) DE BARCELONA que comprenen el balanç a 31 d'agost de 2023, el compte de pèrdues i guanys, i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta 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 PIA AUTÒNOMA AGRUPACIÓ CULTURAL I SOCIAL (ACIS) DE BARCELONA a 31 d'agost de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Deteriorament de valor i amortització de l'immobilitzat material

L'entitat ha comptabilitzat dins l'epígraf de l'immobilitzat material un import net de 2.154.967,00 euros, corresponent als terrenys, les construccions i les instal·lacions dels immobles on es desenvolupa part de l'explotació de l'activitat (veure nota 4.1 de la Memòria adjunta).

D'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta de aplicació i tal com s'indica en la nota 3.2 de la memòria, s'estableix que es podria produir una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable excedeix el seu valor recuperable, entès aquest com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor en ús. A aquests efectes, almenys al tancament de l'exercici, l'entitat avalua, mitjançant l'anomenat "test de deteriorament", si hi ha indicis que algun immobilitzat material, o si escau alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, i en aquest cas es procedeix a estimar-ne l'import recuperable efectuant les correccions valoratives corresponents. Degut a la magnitud de les inversions realitzades, l'entitat podria estar exposada a que el valor recuperable d'aquestes inversions sigui inferior al valor comptable, i aquest aspecte és el risc més significatiu d'incorrecció material en l'immobilitzat material.

Com part de la nostra auditoria i en resposta al risc comentat, hem analitzat les hipòtesis utilitzades per la Junta Directiva per a la determinació de la no-existència d'indicis de deteriorament, com l'evolució de l'activitat de l'entitat i l'EBITDA, el valor del preu per metre quadrat de la zona, i els fluxos de caixa estimats i projectats a futur.

Reconeixement dels Ingressos de l'entitat

El reconeixement d'ingressos és una àrea significativa de l'entitat, amb l'objectiu de comprovar que s'han registrat totes les transaccions tant pel que fa a l'import dels ingressos de la pròpia activitat ordinària com per els altres ingressos d'explotació.

Els nostres procediments per verificar aquest aspecte han consistit en una adequada comprensió del control intern relatiu al reconeixement d'ingressos així com reunions amb la direcció per aprofundir amb el reconeixement dels diferents processos existents en el reconeixement d'ingressos.

Les principals vies per l'obtenció d'ingressos de l'activitat pròpia de l'entitat son els ingressos provinents de les quotes dels usuaris, de les vendes efectuades a la botiga, els convenis signats amb la Generalitat i les subvencions i donacions rebudes de diferents entitats públiques i privades.

Respecte al sistema de control intern, entre altres, hem procedit a realitzar el següents procediments:

- En relació a les quotes, hem aplicat procediments analítics i substantius a partir d'una mostra representativa.
- En relació als convenis i a les subvencions rebudes per l'entitat, hem obtingut els expedients més rellevants d'atorgament i el seu reconeixement com a ingrés.

Addicionalment, hem avaluat si la informació revelada en els comptes anuals compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat.

Altres qüestions

Els comptes anuals corresponents a l'exercici finalitzat el 31 d'agost de 2022 no van ser auditats. En conseqüència, les xifres comparatives no estan auditades. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 d'agost de 2023 adjunts.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals

La Junta Directiva és 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 l'entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat 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 els administradors tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta

Directiva.

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

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta Directiva de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Barcelona, 15 de novembre de 2024

MARCA CARDINAL AUDIT, S.L.P.
ROAC Nº S2211

Marc Pascual Girmé
ROAC Nº 20.980

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

MARCA CARDINAL AUDIT, S.L.P.

2024 Núm.20/24/06487

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

FUNDACIO ACIS R-5800396-C

BALANÇ DE SITUACIÓ

		2022-2023	2021-2022
ACTIU			
A) ACTIU NO CORRENT		**2.177.253,31**	**2.389.991,75**
I. Immobilitzat intangible		**0,00**	**15.199,13**
206	APLICACIONS INFORMÁTIQUES	14.763,53	14.763,53
280	AMORT. ACUM. IMMOBILITZAT INT	14.763,53	435,60
II. Immobilitzat material		**2.154.967,00**	**2.353.160,62**
210	TERRENYS	1.141.285,37	0,00
211	CONSTRUCCIONS	1.378.416,95	2.512.753,29
216	MOBILIARI	95.567,42	92.623,61
217	EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	12.844,95	12.844,95
281	AMORT. ACUM. IMMOBILITZAT MATERIAL	-473.147,69	-265.061,23
IV. Inversions financeres llarg termini		**22.286,31**	**21.632,00**
260	FIANCES CONSTITUIDES LLARG TERMINI	32.831,31	21.632,00
B) ACTIU CORRENT.		**250.602,02**	**243.111,15**
I. Deutors commerciales altres comptes a cobrar		**70.977,75**	**72.711,92**
440	DEUTORS	74.454,34	76.100,20
470	HISENDA PUBLICA DEUTORA	-3.690,26	-3.690,26
472	HISENDA PUBLICA IVA SOPORTAT	213,67	301,98
II.Efectiu i altres actius liquids		**179.627,27**	**170.399,23**
570	CAIXA €	222,25	183,53
572	BANCS I INSTIT. DE CRÈDIT C/C VISTA, €	129.402,02	145.215,70
574	BANCS I INSTIT. DE CRÈDIT C/TA, €	50.000,00	25.000,00
	TOTAL ACTIU	**2.427.855,33**	**2.633.102,90**
PASSIU			
A) PATRIMONI NET		**2.294.387,89**	**2.510.009,57**
A-1) Fons propis		**2.294.387,89**	**2.510.009,57**
I. Dotació fundacional/Fons social		2.108.924,48	2.108.924,48
100	FONS DOTACIONAL	2.108.924,48	2.108.924,48
II. Excedents d'exercicis anteriors		192.779,45	378.198,42
120	ROMANENT	212.876,88	421.182,52
121	EXCEDENTS NEG. D'EXERCICIS ANTERIORS	-20.097,43	-42.984,10
III. Excedents de l'exercici		-7.316,04	22.886,67
B) PASSIU NO CORRENT			
I. Provisions a llarg termini.		**20.000,00**	**25.000,00**
142	PROVISIÓ ALTRES RESPONSABILITATS	20.000,00	25.000,00
C) PASSIU CORRENT		**113.467,44**	**98.093,33**
II. Creditors comercials i altres comptes a pagar		113.467,44	98.093,33
Altres creditors		113.467,44	98.093,33
410	CREDITORS PREST. SERVEIS	44.486,26	39.315,88
465	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	1.168,56	1.428,08
475	HISENDA PÚBLICA CREDITORA	7.254,20	5.306,39
476	ORGANISMES SEG. SOCIAL CREDITORS	57.260,65	48.745,21
477	HISENDA PÚBLICA, IVA REPERCUTIT	3.297,77	3.297,77
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	**2.427.855,33**	**2.633.102,90**

FUNDACIO ACIS **R-5800396-C**

PÈRDUES I GUANYS

		2022-2023	2021-2022
Ingressos de l'activitat pròpia		1.870.918,14	574.593,78
740	SUBVENCIONS I DONACIONS	1.870.918,14	574.593,78
Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil		552.976,79	572.962,39
700	VENDES DE MERCADERIES	120.038,50	112.742,43
705	INGRESSOS PRESTACIONS SERVEIS	432.938,29	460.219,96
Despeses de personal		-1.894.349,97	-654.792,50
640	SOUS I SALARIS	-1.456.126,59	-476.519,69
641	INDEMNITZACIONS	-5.974,68	-6.824,73
642	SEG. SOCIAL EMPRESA	-432.248,70	-151.448,08
649	ALTRES DESPESES SOCIALS		-20.000,00
Altres despeses		-513.756,01	-452.556,14
621	ARRENDAMENTS I CANONS	-8.657,38	-6.758,04
622	REPARACIONS I MANTENIMENT	-80.552,55	-83.377,99
623	SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	-42.404,98	-35.912,30
624	TRANSPORTS	-257,90	-685,10
625	PRIMES D'ASSEGURANCES	-8.212,25	-8.525,47
626	SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	-2.589,31	-2.982,73
628	SUBMINISTRES	-70.672,13	-70.293,30
629	ALTRES SERVEIS	-297.067,90	-240.722,66
631	ALTRES TRIBUTS	-3.341,61	-3.298,55
679	DESPESES EXERCICIS ANTERIORS		
Amortitzacions		-23.104,99	-17.320,86
681	AMORTITZACIO IMMOVILITZAT MATERIAL	-23.104,99	-17.320,86
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**-7.316,04**	**22.886,67**

FUNDACIO ACIS
C/ Miquel dels Sants Oliver,4
08024 Barcelona
Tel. 93 284 46 35
R58000396C

MEMÒRIA ECONÒMICA DE LA FUNDACIÓ PIA AUTÒNOMA AGRUPACIÓ CULTURAL I SOCIAL (ACIS) DE BARCELONA CORRESPONENT A L'EXERCICI FINALITZAT EL 31.08.2023 (CURS 2022-2023)

1. Activitat de la Fundació

L'AGRUPACIÓ CULTURAL I SOCIAL (ACIS), va començar les seves activitats l'any 1962 com a resposta a les diferents necessitats culturals, socials i espirituals que hi havia en la societat d'aquell temps i, concretament, als barris barcelonins del Carmel, de la Salut i del Guinardó.
El Sr. Cardenal Arquebisbe de Barcelona, per decret del 8 d'abril de 1986, va acceptar i reconèixer la transformació de l'esmentada Agrupació en l'actual **FUNDACIÓ PIA AUTÒNOMA AGRUPACIÓ CULTURAL I SOCIAL (ACIS) DE BARCELONA**, en endavant la Fundació. Figura inscrita en el Registre d'Entitats Religioses del Ministerio de la Presidencia amb el número 0012 i amb -CIF: R-5800396-C. El domicili social actual és al C/ Miquel dels Sants núm. 4 de Barcelona.

La Fundació té per objecte la promoció educativa i formativa de la persona, des del coneixement i el respecte per l'evolució de cada alumne, tot vetllant pel seu creixement social, cognitiu i maduratiu en totes les seves dimensions i oberta a tothom sense cap mena de discriminació. Apostant per la llibertat, la justícia i la pau com a valors que enriqueixen l'acció educativa, aspira a canalitzar actituds positives davant la vida i les creences, preservant en tot moment el dret a l'educació amb igualtat d'oportunitats i amb una actitud de servei.

I seu àmbit d'actuació són els barris del Carmel, Horta-Guinardó i Gràcia.

La Llar d'Infants ACIS, l'Escola Artur Martorell i el Centre de Jove si Adults són en aquest moments els centres educatius de la Fundació, i donen coherència i unitat a les diverses etapes i nivells del projecte pedagògic de l'Entitat. L'Encant de Gràcia arrodoneix el conjunt de seccions de la Fundació, expandint-se i donant també cabuda a les persones que, havent estat vinculades a l'ACIS hi volen seguir col·laborant.

L'exercici social de la Fundació comença l'1 de setembre i finalitza el 31 d'agost de l'any següent.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici 2022-2023 adjunts, estan formulats per la Junta Directiva a partir dels registres comptables de la Fundació a 31 d'agost de 2023 i en ells s'hi ha aplicat els principis comptables i criteris de valoració que es recullen en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i la resta de normativa vigent per reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.

No hi ha cap raó excepcional per la que, per mostrar la imatge fidel, s'hagi hagut d'incomplir alguna disposició legal en matèria comptable.

Tampoc hi ha cap informació complementària que calgui incloure doncs l'aplicació de les disposicions legals en matèria de comptabilitat i els principis comptables.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

Per a la consecució de la imatge fidel no ha calgut aplicar cap principi comptable no obligatori doncs les matèries d'obligat compliment han estat suficients per abordar la problemàtica comptable de la Fundació.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

Durant l'exercici no s'ha produït cap canvi en les estimacions comptables utilitzades per elaborar els comptes anuals, que hagués pogut tenir un impacte significatiu.

La Fundació ha elaborat els seus estats financers d'acord amb el principi d'empresa en funcionament sense que hi hagi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius de l'exercici. Així mateix, la direcció de la Fundació no és conscient de l'existència d'incerteses importants puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat que la Fundació pugui seguir funcionant normalment.

2.4. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten a efectes comparatius, en cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys i de la memòria, a més de les xifres corresponents a l'exercici que es tanca, les de l'exercici anterior.

Per poder comparar les dades dels dos exercicis cal tenir en compte el descrit en el punt 2.5. Canvis en criteris comptables, que afecta als comptes 640 i 649.

Es detecta un increment de despeses de personal i una disminució de les quotes aportades pels usuaris.

2.5. Elements recollits en vàries partides

No hi ha elements de naturalesa similar incloses en diferents partides dins el balanç de Situació.

2.6. Canvis en criteris comptables

Les variacions en els comptes 640 (Sous i Salaris) i 642 (Seguretat social càrrec empresa), són degudes principalment a un canvi de criteri respecte la comptabilització

del pagament delegat de la Generalitat. Abans es comptabilitzaven els ingressos de la Generalitat del pagament delegat, segons el criteri de caixa i aquest darrer exercici s'ha passat a fer-ho segons el criteri de meritació.

2.7. Correcció d'errors

L'entitat ha comptabilitzat una disminució del Romanent degut a una sèrie d'ajustaments per la regularització de diferents partides el detall del qual és el següent:

Regularització de saldos que provenen d'anys anteriors	(8.125,04)
Regularització de l'amortització acum. d'anys anteriors	(200.180,60)
Total variació negativa del Romanent	(208.365,64)

2.8. Empresa en funcionament

No existeix cap incertesa respecte del funcionament normal de l'entitat, ni cap indicador que ens porti a plantejar un procés de fallida del principi d'empresa en funcionament.

3. Normes de registre i valoració

3.1. Immobilitzat intangible

Els bens de l'immobilitzat intangible, s'han valorat pel seu cost d'adquisició.

3.2. Immobilitzat material

Es troba valorat pel seu preu d'adquisició més les despeses directament relacionades fins la seva posada en funcionament.
En el present exercici s'han dotat amortitzacions respecte equips informàtics i mobiliari.
L'amortització es calcula aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició amb les despeses relacionades, menys el seu valor residual.
Les dotacions anuals en concepte d'amortització es realitzen amb contrapartides al compte de resultats, i bàsicament equivalen als percentatges determinats en funció dels anys de vida útil estimada. Com a promig per als diferents elements:

Tipus d'element Material	Años de vida útil estimada	% Anual màxim
Obra civil general	100	2 %
Edificis industrials	68	3 %
Edif comercials, administratius habitatges	100	2 %
Maquinaria	18	12 %
Utiles y herramientas	8	25 %
Mobiliario	20	10 %
Equipos informáticos	10	20 %
Elementos de transporte	20	10 %

3.3. Inversions immobiliàries i arrendaments

Els terrenys o construccions que l'empresa destina a l'obtenció d'ingressos per arrendament o que posseeix amb intenció d'obtenir plusvàlues mitjançant la seva venda s'inclouen en aquest epígraf.
Es valoren pel seu preu d'adquisició o de producció.

3.4. Actius financers i passius financers

Actius financers:
Els actius financers de l'entitat es classifiquen en las següents categories:

- Préstecs i partides a cobrar: actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, o els que no tenint un origen comercial, no son instruments de patrimoni ni derivats i el seu cobrament es de quantia fixa o determinable i no es negocien en un mercat actius

Valoració inicial
Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior
Les partides a cobrar s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant al compte de pèrdues i guanys els interessos reportats, aplicant el mètode d'interès efectiu.
Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o un passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o en menys, segons sigui el cas) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més les correccions del valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

El tipus d'interès efectiu es el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots el conceptes al llarg de la seva vida romanent. El dipòsits i fiances es reconeixen per l' import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.
Al menys al tancament de l'exercici l'entitat realitza uns test de deteriorament per els actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que existeix evidència objectiva de deteriorament si el valor de l'actiu financer es inferior a seu valor en llibres. Quan es produeix, el registre d'aquest deteriorament es registra al compte de pèrdues i guanys.
En particular, i respecte a les correccions de valoració relatives als deutors comercials i altres comptes a cobrar, el criteri utilitzat per l'entitat per calcular les corresponents correccions de valoració, consisteix en realitzar un anàlisi individualitzat dels comptes a cobrar, determinant la solvència de cada un dels deutors comercials i la recuperabilitat del deute.

Baixa dels actiu financers
Es donen de baixa quan ha expirat o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. L'entitat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en els que es retingui

substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, tals com el descompte d'efectes.

Una vegada s'ha donat de baixa l'actiu, els guanys o pèrdues sorgides de l'operació formaran part del resultat de l'exercici en el que s'hagi produït.

Passius financers:
Els passius financers que posseeix l'entitat es classifiquen en les següents categories:
- Dèbits i partides per pagar. 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'entitat i aquells que no sent instruments derivats, no tenen origen comercial.

Valoració inicial
Els passius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior
Posteriorment, s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos reportats s'han comptabilitzat al 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, pagament el qual s'espera a curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.
Els creditors comercials no reporten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.
Baixa dels passius financers
En el cas del passius financers l'entitat els dóna de baixa quan l'obligació s'ha extingit. També es dóna de baixa quan es produeix un intercanvi d'instruments financers amb condicions substancialment diferents. La diferència entre el valor dels llibres del passiu financer i la contraprestació pagada inclosos els costos de transacció atribuïbles, es recull al compte de pèrdues i guanys.

3.5. Instruments de patrimoni en poder de la Fundació

No n'hi ha.

3.6. Existències

Les existències es valoren pel seu preu d'adquisició, cost de producció o valor net realitzable, el menor dels tres.

No n'hi ha.

3.7. Transaccions en moneda estrangera

La moneda funcional de la Fundació és l'euro. Durant l'exercici no s'han realitzat operacions en moneda estrangera.

3.8. Impost sobre beneficis

La Fundació està acollida al règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre previst a la Llei 49/2002 i queden exempts de tributació tots els rendiments obtinguts en el

desenvolupament del seu objectiu social o finalitat fundacional, sempre que es compleixi amb la resta de requisits previstos a la Llei.

3.9. Ingressos i despeses

La Fundació registra els ingressos i despeses en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en que es produeix el corrent monetari o financer derivat dels mateixos.

3.10. Provisions i contingències

La Fundació reconeix comptablement una provisió per passius contingents quan té una obligació present sorgida de fets passats que poden afectar el patrimoni de l'entitat i es poden calcular de manera raonable.

Enguany s'han aplicat 5.000€, de la provisió que teníem de 25.000€, al pagament pendent de l'aplicació del Conveni Laboral.
Durant l'exercici 2023-2024 aquesta provisió quedarà a 0.
No ha calgut fer cap provisió més.

3.11. Subvencions i llegats

No hi ha hagut subvencions de capital.
Les subvencions d'explotació s'abonen al resultat de l'exercici en el moment de la seva meritació.
Cal assenyalar que en el present exercici, s'ha comptabilitzat com a ingrés, subvencions pendents de rebre al tancament de l'exercici per un import de 74.454,34€.

4. Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries

Les partides que composen l'immobilitzat Material, Immaterial i les inversions immobiliàries, així com el moviment de cada una de les partides, està detallat al quadre següent:

4.1. Immobilitzat Material:

Valor/Cost	Saldo Inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo Final
Terrenys	0,00			1.141.285,37	1.141.285,37
Construccions	2.512.753,29	6.949,03		-1.141.285,37	1.378.416,95
Inst. Técnicas					
Maquinaria					
Utillatge					
Altres instal·laciones					
Mobiliari	92.623,61	2.943,81			95.567,42
Equipos per a processos de la informació	12.844,95				12.844,95

Elements de transport					
Altre immovilitzat material					
TOTAL	2.618.221,85	9.892,84		0,00	2.628.114,69

Amortización	Saldo Inicial	Dotació	Aplicació	Traspasos	Saldo Final
Terrenys					
Construccions					
Inst. Tècniques					
Maquinària					
Utillatge					
Altres instal·lacions					
Mobiliari					
Equips per a processos de la informació					
Elements de transport					
Altre immovilitzat material					
TOTAL	-265.061,23	-208.086,46			-473.147,69

4.2. Immobilitzat Intangible:

Valor/Cost	Saldo Inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo Final
Investigació					
Desenvolupament					
Concesisons administratives					
Propietat industrial					
Fons de comer					
Drets de traspàs					
Aplicacions informàtiques	14.763,53				14.763,53
TOTAL	14.763,53				14.763,53

Amortización	Saldo Inicial	Dotació	Aplicació	Traspassos	Saldo Final
Investigació					
Desenvolupament					
Concesisons administratives					
Propietat industrial					

Fons de comer					
Drets de traspàs					
Aplicacions informàtiques	435,60	-14.763,53	-435,60		-14.763,53
TOTAL	435,60	-14.763,53	-435,60		-14.763,53

4.3. Inversions immobiliàries:

La Fundació no té partides al seu balanç que corresponguin a inversions ni actius immobiliaris.

La Fundació no té béns en Règim d'arrendament financer.

Tampoc manté compromisos de despesa corresponents a arrendaments operatius.

5. Actius financers

La Fundació reconeix un instrument financer únicament quan es converteix en part obligada del contracte o negoci jurídic. Aquest epígraf del balanç adjunt, recull l'efectiu en caixa i els dipòsits a la vista en entitats de crèdit.

Classes / Categories	Isntruments financers a llarg termini						Instruments financers a curt termini						Total	
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits Derivats Altres		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits Derivats Altres			
	Ex.actual	Ex.anterior	Ex.actual	Ex.anterior	Ex.actual	Ex.anterior	Ex.actual	Ex.anterior	Ex.actual	Ex.anterior	Ex.actual	Ex.anterior	Ex.actual	Ex.anterior
Actius a valor razonable amb canvis en pérdues i guanys					22.286,31	21.632,00					254.081,61	246.499,43	276.367,92	268.131,43
Inversions mantenides fins a venciment														
Préstecs i partides a cobrar														
Actius disponibles per la venda														
Derivats de cobertura														
Total					22.286,31	21.632,00					254.081,61	246.499,43	276.367,92	268.131,43

Fiances i dipòsits

Al tancament de 31/08/2023 la fundació manté fiances al seu actiu per un import de 22.286,31 euros, que correspon a un aval davant la UEC.

El moviment i composició és el següent:

Concepte	Saldo Inicial	Entrades	Sortides	Saldo final
Fiances i dipòsits L/T	21.632,00	654,31		22.286,31

Empreses del grup, multigrup i associades

a) La fundació NO té vinculació amb altres societats o entitats que es considerin dependents, multigrup o associades.
b) No hi ha adquisicions que s'hagin fet a parts vinculades al present exercici.
c) No s'han fet correccions valoratives de les diferents participacions.

6. Passius financers

Els passius financers s'han calculat segons la seva naturalesa i la funció que compleixen en la fundació.

La composició i moviments es troben el quadre següent:

Classes / Categories	Instruments financers a Llarg Termini						Instruments financers a Curt Termini						Total	
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats Altres		Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats Altres			
	Ex. actual	Ex. anterior	Ex. actual	Ex. anterior	Ex. actual	Ex. anterior	Ex. actual	Ex. anterior	Ex. actual	Ex. anterior	Ex. actual	Ex. anterior	Ex. actual	Ex. anterior
Dèbits i partides a pagar											45.654,82	40.563,96	45.654,82	40.563,96
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys														
Altres					20.000,00	25.000,00							20.000,00	25.000,00
Total					20.000,00	25.000,00					45.654,82	40.563,96	65.654,82	65.563,96

Instruments de passiu financer. Detall de venciments:

Venciment	Entitats de crèdit	Altres	Total
31.08.2023	0,00	113.467,44	113.467,44
31.08.2024 i següents	0,00	20.000,00	20.000,00
Total	0,00	133.467,44	133.467,44
Menys part a Curt Termini	0,00	113.467,44	113.467,44
Total a Llarg Termini	0,00	20.000,00	20.000,00

La Fundació no té deutes amb garantia real.

6.1.Préstecs pendents de pagament a tancament de l'exercici

Al tancament de l'exercici no hi ha obligacions derivades d'aquest concepte.

6.2. Altres Passius i deutes

Els passius i deutes operatius i amb administracions públiques (AEAT i TGSS) no es recullen al quadre anterior.

El detall d'aquests passius és el que segueix:

Concepte	31.08.2023	31.08.2022
Proveïdors	0,00	0,00
Creditors	44.486,26	39.315,88
Remuneracions pendents de pagament	1.168,56	1.428,08
Hisenda Pública Creditora	10.551,97	8.604,16
Sseguretat Social Creditora	57.260,65	48.745,21

7. Fons propis

En tractar-se d'una Fundació els Fons Propis els integren la Dotació Fundacional.

La composició i el moviment de les partides que formen l'epígraf "Fons Propis" és el següent:

Concepte	31.08.2023	31.08.2022
Dotació Inicial / Fons dotacional	2.108.924,48	2.108.924,48
Romanent	212.876,88	421.182,52
Resultats Negatius exercicis anteriors	-20.097,43	-42.984,10
Excedents de l'Exercici	-7.316,04	22.886,67
Total	2.294.387,89	2.510.009,57

8. Situació fiscal

a) Conciliació entre resultat comptable i Base Imposable de l'Impost sobre Societats.

La Fundació està acollida al règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre previst a la Llei 49/2002. Donats que tots els rendiments que obté al societat estan relacionats amb el desenvolupament del seu objectiu social o finalitat fundacional, aquests són exempts. La Fundació compleix amb la resta de requisits previstos a la citada Llei com a condició per a l'exempció dels resultats en l'IS.

La Fundació presenta l'ISOC, Model 200, amb resultat ZERO/NEGATIVA per la citada exempció.

b) No s'han aplicat incentius fiscals en l'exercici ni s'han assumit compromisos en relació a ells.
c) No existeix informació significativa en relació a altres tributs.

La Fundació té pendents d'Inspecció fiscal tots els exercicis no prescrits al tancament de l'exercici.

9. Operacions amb parts vinculades

L'entitat no ha tingut operacions amb parts vinculades.

10. Altra informació

10.1 Número mig de treballadors

El número promig de persones empleades durant l'exercici 2022-2023 ha sigut de 46,66 persones.

El detall de personal entre homes i dones de l'exercici 31.08.2023 és el següent:

	Dones	Homes
Fix/Indefinit	51	19
Total	51	19

No existeix cap acord de la Fundació que no figuri en el balanç ni sobre el que no s'hagi incorporat informació en una altra Nota de la Memòria

10.2 Ingressos i despeses

1. Els Moviments de les partides de l'epígraf d'Aprovisionaments són els següents:

   L'entitat no té imports/despeses comptabilitzades en la partida de Compres/Aprovisionaments en l'exercici actual ni l'anterior.

2. Els moviments de les partides que s'inclouen en l'epígraf "Despeses de Personal" són els següents:

Despeses de personal	Exercici	
	31.08.2023	31.08.2022
Sous i salaris	1.456.126,59	476.519,69
Indemnitzacions	5.974,68	6.824,73
Seguretat social a càrrec de l'empresa	432.248,70	151.448,08
Altres despeses socials	0,00	20.000,00
Total	**1.894.349,97**	**654.792,50**

3. Els moviments de les partides que s'inclouen a l'epígraf "Altres Despeses d'Explotació" són les següents:

Altres despeses d'Explotació	Exercici	
	31.08.2023	31.08.2022
Serveis Exteriors	510.414,40	449.257,59
Altres Tributs	3.341,61	3.298,55
Altres despeses de gestió		
TOTAL	**513.756,01**	**452.556,14**

El detall de l'epígraf "Serveis Exteriors és el següent":

Serveis Exteriors	Exercici	
	31.08.2023	31.08.2022
Arrendaments i cànons	8.657,38	6.758,04
Reparacions i manteniment	80.552,55	83.377,99
Serveis de professionals independents	42.404,98	35.912,30
Transports	257,90	685,10
Primes d'assegurances	8.212,25	8.525,47
Serveis bancaris i similars	2.589,31	2.982,73
Subministraments	70.672,13	70.293,30
Alrtes Serveis	297.067,90	240.722,66
Altres tributs	3.341,61	3.298,55

4. Els moviments de les partides que conformen l'epígraf "Ingressos" són els següents:

Ingressos	Exercici	
	31.08.2023	31.08.2022
Ingressos de l'Activitat Fundacional	**552.976,79**	**572.962,39**
Vendes de Mercaderies	120.038,50	112.742,43
Prestacions de Serveis	432.938,29	460.219,96
Ingressos per Subvencions	**1.870.918,14**	**574.593,78**
Subvencions i Donacions	1.870.918,14	574.593,78
TOTAL INGRESSOS	**2.423.894,93**	**1.147.556,17**

5. Subvencions, donacions i llegats:

En aquest exercici s'han rebut les següents subvencions, que s'han comptabilitzat als corresponents sub-comptes del compte 740 i s'han aplicat a les finalitats previstes.

DONACIONS PÚBLIQUES	
Generalitat de Catalunya, Departament Ensenyament	1.407.232,91 €
Consorci d'Educació de Barcelona	403.027,88 €
Ajuntament de Barcelona	600,00 €
DONACIONS PARTICULARS I EMPRESES	
Centre Psicoteràpia de Barcelona	3.453,25 €
Aigües de Barcelona	13.000,00 €
Abadia de Montserrat	2.000,00 €
Fundació Josefa Maresch	27.000,00 €
AFA Escola Artur Martorell	2.118,53 €
Fundació Privada Nous Cims	5.375,78 €

6. Els honoraris per l'auditoria dels comptes de l'exercici finalitzat el 31.08.2023 han sigut de 6.600 euros. No hi ha hagut altres serveis ni altres honoraris dels auditors que hagin sigut facturats a l'entitat.

10.3 Fets Posteriors

A la data de formulació d'aquesta memòria no s'han produït fets posteriors significants que s'hagin de mencionar.

Aquests comptes anuals han estat formulats en data 30 de novembre de 2023 i s'han aprovat en la reunió ordinària del Patronat de la Fundació.

Barcelona, 30 de novembre del 2023

Isabel Palou Comas	Antoni Vila Carbonés	Mercè Millán Calvet
Presidenta	Tresorer	Secretaria