

FUNDACIÓ CATALANA
DE L'ESPLAI
I ENTITATS ASSOCIADES

COMPTES ANUALS COMBINATS
DE L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2016
JUNTAMENT AMB L'INFORME D'AUDITORIA

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI
I ENTITATS ASSOCIADES

COMPTES ANUALS COMBINATS
DE L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE 2016
JUNTAMENT AMB L'INFORME D'AUDITORIA

ÍNDEX

	<u>Pàgines</u>
Informe d'auditoria dels comptes anuals combinats	3 i 4
Comptes anuals combinats:	
Balanç de situació combinat	5 i 6
Compte de resultats combinat	7
Estat de canvis en el patrimoni net combinat	8
Estat de fluxos d'efectiu combinat	9
Notes als comptes anuals combinats	10 a 44
Annex I, Estats financers combinats amb detall d'ajustaments	45 a 47
Formulació del comptes anuals combinats	48

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS COMBINATS

Al Patronat de la FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI

Hem auditat els comptes anuals combinats adjunts de la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES (nota 1)**, que comprenen el balanç combinat a 31 de desembre de 2016, el compte de resultats combinat, l'estat de canvis en el patrimoni net combinat, l'estat de fluxos d'efectiu combinat i les notes als comptes anuals combinats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

RESPONSABILITAT DEL PATRONAT EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS COMBINATS

Els membres del Patronat de la Fundació Catalana de l'Esplai són responsables de formular els comptes anuals combinats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats combinats de la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES**, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Informació Financera, adoptades per la Unió Europea, i altres disposicions del marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals consolidats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

RESPONSABILITAT DE L'AUDITOR

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

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals combinats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals consolidats, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part dels membres del Patronat de la Fundació dels comptes anuals combinats, amb la finalitat de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals combinats presos en el seu conjunt.

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

OPINIÓ

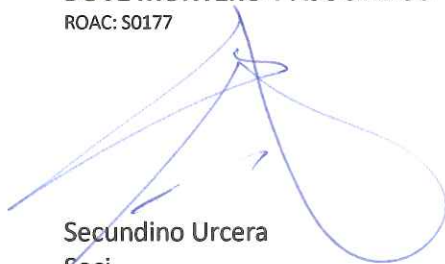
En la nostra opinió els comptes anuals combinats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni combinat i de la situació financera combinada de la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES** a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats combinats i fluxos d'efectiu combinats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Informació Financera, adoptades per la Unió Europea, i altres disposicions del marc normatiu d'informació financera que resulten d'aplicació a Espanya.

PARÀGRAF D'ÈMFASI

Parem esment a allò assenyalat en la **nota 15.5** de les notes adjuntes, en la qual es diu que algunes de les entitats associades incloses en l'àmbit de combinació han efectuat gratificacions econòmiques a voluntaris que col·laboren en les seves activitats per import de 28.357,08 euros l'exercici 2016 i durant els exercicis 2013 a 2015 per import de 331.797,81 euros no subjectant-les a retenció a efectes d'IRPF, en considerar que no correspon per la seva naturalesa i quantia. Els administradors consideren que les autoritats fiscals i laborals no diferiran d'aquesta interpretació. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

BOVÉ MONTERO Y ASOCIADOS

ROAC: S0177



Secundino Urcera
Soci

Barcelona, 31 d'octubre de 2017

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

BOVE MONTERO Y
ASOCIADOS, S.L.

Any 2017 Núm. 20/17/14580
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES

BALANÇ DE SITUACIÓ COMBINAT AL 31 DE DESEMBRE DEL 2016

ACTIU	Notes de la memòria	COMBINAT 2016	COMBINAT 2015
A) ACTIU NO CORRENT		26.719.338,49	26.733.525,57
I. Immobilitzat intangible	8	1.392.855,72	859.054,05
3. Patents, llicències, marques i similars		4.425,20	8.021,84
4. Drets de traspàs		9.930,45	10.651,66
5. Aplicacions informàtiques		1.378.500,07	840.380,55
II. Immobilitzat material	5	25.009.969,83	25.552.755,67
1. Terrenys i béns naturals		1.138.891,01	1.073.312,05
2. Construccions		19.294.857,18	19.907.741,33
3. Instal·lacions tècniques		3.808,44	83.471,98
4. Maquinària		151.193,72	82.038,25
5. Altres instal·lacions i utilatge		3.024.630,35	2.701.347,52
6. Mobiliari		180.084,05	302.232,61
7. Equips per a processaments d'informació		53.122,54	68.311,12
8. Elements de transport		1.650,13	
9. Altre immobilitzat		45.444,72	22.112,66
10. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		1.116.287,69	1.312.188,15
III. Inversions immobiliàries.	6	158.987,16	163.855,31
2. Construccions		158.987,16	163.855,31
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	9.2	30.100,00	30.100,00
1. Instruments de patrimoni		30.100,00	30.100,00
VI. Inversions financeres a llarg termini.	9.2	121.973,44	127.018,30
1. Instruments de patrimoni.		54.020,00	54.020,00
4. Derivats.		250,00	150,00
5. Altres actius financers.		67.703,44	72.848,30
VII. Actius per impost diferit.		5.452,34	742,24
B) ACTIU CORRENT		10.981.585,27	7.871.562,06
II. Existències.	10	104.049,06	107.365,48
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments.		98.359,73	100.712,33
6. Acomptes		5.689,33	6.653,15
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		9.530.670,98	6.461.319,39
1. Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis.		5.265.090,81	3.551.671,76
3. Patrocinadors	13.1	389.398,02	400.525,99
4. Altres deutors		26.998,51	16.688,62
5. Personal		4.456,46	-257,50
6. Actius per impost corrents		738,20	134,63
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		3.843.988,98	2.492.555,89
7.1 Administracions Públiques deutores per subvencions	13.1	3.843.203,14	2.243.581,94
7.2 Altres crèdits amb les Administracions Públiques	14	785,84	248.973,95
V. Inversions financeres a curt termini.		69.336,33	44.692,43
5. Altres actius financers.		69.336,33	44.692,43
VI. Periodificacions a curt termini.	9.4	218.644,16	40.326,64
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.		1.058.884,74	1.217.858,12
1. Tresoreria		1.058.884,74	1.217.858,12
2. Altres actius líquids equivalents.		59.851,21	
TOTAL ACTIU (A + B)		37.700.923,76	34.605.087,63

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES

BALANÇ DE SITUACIÓ COMBINAT AL 31 DE DESEMBRE DEL 2016

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	COMBINAT 2016	COMBINAT 2015
A) PATRIMONI NET (A-1 + A-2 + A-3)		14.994.194,25	13.159.904,22
A-1) FONS PROPIS	12	5.151.508,83	3.375.076,37
I. Fons dotacional o fons socials		1.734.280,11	1.691.743,54
1. Fons dotacionals o fons socials		1.756.780,11	1.691.743,54
2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar		-22.500,00	
III. Reserves		15.592,71	-4.558,78
IV. Excedents exercicis anteriors		1.635.182,41	860.302,51
1. Romanent		2.321.512,88	1.705.957,90
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-686.330,47	-845.655,39
VI. Excedent de l'exercici	3	1.766.453,60	827.589,10
A-3) SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	5	9.842.685,42	9.784.827,85
1. Subvencions oficials de capital		9.788.563,24	9.784.827,85
2. Donacions i llegats de capital		12.000,00	
3. Altres subvencions, donacions i llegats		42.122,18	
B) PASSIU NO CORRENT		10.662.756,02	11.939.788,81
I. Provisions a llarg termini	16	114.879,44	19.616,82
3. Provisions per a altres responsabilitats		114.879,44	11.411,80
4. Altres provisions.			8.205,02
II. Deutes a llarg termini	9.3	10.547.876,58	11.920.171,99
1. Deutes amb entitats de credit		3.586.035,41	4.461.664,08
2. Deutes amb altres creditors		6.961.841,17	7.458.507,91
C) PASSIU CORRENT		12.043.973,49	9.505.394,60
II. Provisions a curt termini		36.647,81	
III. Deutes a curt termini	9.3	6.458.971,01	4.745.425,30
1. Deutes amb entitats de credit		6.126.607,21	4.517.871,34
1.1 Deutes per préstecs amb entitats de crèdit		1.422.605,90	1.364.899,66
1.2 Deutes per línies de crèdit amb entitats de crèdit		4.704.001,31	3.152.971,68
3. Altres passius financers		332.363,80	227.553,96
IV. Deutes amb entitats del grup i associades a c.T	9.3	56.554,32	61.239,65
6. Compte corrent amb entitats associades		56.554,32	61.239,65
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	9.3	3.391.629,77	2.860.273,67
1. Proveïdors		1.772.231,16	1.559.519,72
3. Creditors varis		359.528,46	402.167,21
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		134.723,24	43.496,44
5. Passius per impost corrent		13.927,01	8.600,50
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	14	1.051.185,93	812.344,02
7. Acomptes d'usuaris		60.033,97	34.145,78
VI. Periodificacions a curt termini.	9.4	2.100.170,58	1.838.455,98
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		37.700.923,76	34.605.087,63

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES

COMpte DE RESULTATS COMBINAT AL 31 DE DESEMBRE DEL 2016

	Notes de la memòria	COMBINAT 2016	COMBINAT 2015
1. Ingressos per les activitats		38.790.914,68	30.386.015,47
a) Vendes		66.157,30	120.581,17
b) Prestacions de serveis		30.146.346,37	22.134.659,80
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		1.767.533,62	1.762.482,94
d) Ingressos de promoció, patrocinadors i col·laboradors	13.2	613.217,48	1.037.063,39
e) Subvencions oficials a les activitats	13.2	5.943.517,28	5.169.534,23
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	13.2	254.142,63	168.912,23
h) Reintegració de subvencions, donacions i llegats rebuts			-7.218,29
2. Ajuts concedits i altres despeses		-474.612,02	-431.539,50
a) Ajuts concedits	15.2	-446.254,94	-357.434,09
b) Despeses de col·laboracions	15.5	-28.357,08	-74.105,41
4. Treballs realitzat per a l'entitat per al seu actiu		69.387,93	65.364,29
5. Aprovisionaments		-5.332.170,51	-3.610.341,54
a) Consum de béns destinats a les activitats		-532.831,16	-490.816,22
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		-3.752.712,44	-2.862.152,51
c) Treballs realitzats per a altres entitats		-1.046.626,91	-257.372,81
6. Altres ingressos de les activitats		275.822,05	232.890,83
a) Ingressos per arrendaments		146.723,68	12.187,92
b) Ingressos per serveis al personal		8.212,25	3.290,30
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		120.886,12	217.412,61
7. Despeses de personal		-25.660.887,78	-20.700.114,42
a) Sous, salaris i assimilats		-19.735.027,03	-15.895.839,68
b) Càrregues socials	15.3	-5.945.517,97	-4.804.274,74
c) Provisions		19.657,22	
8. Altres despeses de l'explotació		-4.261.672,23	-3.776.311,97
a) Serveis exteriors.		-4.167.777,38	-3.663.440,17
b) Tributs		-21.960,88	-10.773,06
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions		-71.933,97	-102.098,74
9. Amortització de l'immobilitzat		-1.705.814,95	-1.511.141,02
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	5	806.275,99	706.141,40
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		42.686,22	1.800,11
a) Deterioraments i pèrdues			-34.212,71
b) Resultats per alienacions i altres		42.686,22	36.012,82
13. Altres resultats	15.4	-283.259,77	27.429,93
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+4+5+6+7+8+9+10+12+13)		2.266.669,61	1.390.193,58
14. Ingressos financers		7.631,65	7.642,51
a) De participacions en instruments de patrimoni		72,35	131,76
b) De valors negociables i altres instruments financers		7.559,30	7.510,75
15. Despeses financeres		-467.976,39	-561.309,71
a) Per deutes amb entitats del grup i associades		-65.736,37	-77.072,07
b) Per deutes amb tercers		-402.240,02	-484.237,64
16. Variació de valor raonable en instruments financers			-4,53
a) Cartera de negociació i altres			-4,53
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16)		-460.344,74	-553.671,73
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		1.806.324,87	836.521,85
19. Impostos sobre beneficis		-39.871,27	-8.932,75
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	3	1.766.453,60	827.589,10

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET COMBINAT AL 31 DE DESEMBRE DE 2016

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes de la memòria	2016	2015
A) Resultat del compte de resultats		1.766.453,60	827.589,10
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net			
I. Per valoració d'instruments financers			
2. Altres ingressos / despeses			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	5	864.133,58	608.099,02
IV. Baixa de subvencions	-		
B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI)		864.133,58	608.099,02
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	5	-806.275,99	-741.892,04
C) Total transferències al compte de resultats (VII+VIII+IX+X+XI)		-806.275,99	-741.892,04
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		1.824.311,19	693.796,08

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Fons		Reserves	Exedents d'exercicis anteriors	Exedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar					
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2014	1.615.237,00		13.675,53	-5.380,96	273.455,72	10.204.357,97	12.101.345,26
I. Ajustaments per canvis de criteri 2015 i anteriors	647.000,03					-285.737,11	361.262,92
B. SALDO AJUSTAT, INICI ANY 2015	2.262.237,03		13.675,53	-5.380,96	273.455,72	9.918.620,86	12.462.608,18
I. Total ingressos i despeses reconeguts					827.589,10	-133.793,02	693.796,08
III. Altres variacions de patrimoni net	-570.493,49		-18.234,31	865.683,47	-273.455,72		3.499,95
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2015	1.691.743,54		-4.558,78	860.302,51	827.589,10	9.784.827,85	13.159.904,22
I. Ajustaments per canvis de criteri 2014							0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI ANY 2016	1.691.743,54		-4.558,78	860.302,51	827.589,10	9.784.827,85	13.159.904,22
I. Total ingressos i despeses reconeguts					1.766.453,60	57.857,59	1.824.311,19
III. Altres variacions de patrimoni net	65.036,57	-22.500,00	20.151,49	774.879,90	-827.589,10	-0,02	9.978,84
E. SALDO FINAL ANY 2016	1.756.780,11	-22.500,00	15.592,71	1.635.182,41	1.766.453,60	9.842.685,42	14.994.194,25

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES

ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU COMBINAT AL 31 DE DESEMBRE DE 2016

	Notes de la memòria	2016	2015
A. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		1.806.324,87	827.589,10
2. Ajustaments del resultat		1.488.732,59	1.416.198,18
a) Amortització de l'immobilitzat (+)		1.705.814,95	1.511.141,02
d) Subvencions traspassades (-)	5	-806.275,99	-706.141,40
g) Ingressos financers (-)		-7.631,65	-7.642,51
h) Despeses financeres (+)		467.976,39	561.309,71
k) Altres ingressos i despeses (+/-)		128.848,89	57.531,36
3. Canvis en el capital corrent		-2.451.281,99	1.157.117,96
a) Existències (+/-)	10	3.316,42	-40.852,58
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		-3.069.351,59	1.420.584,81
c) Altres actius corrents (+/-)		83.397,08	-1.281,12
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		531.356,10	-221.333,15
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		-500.216,01	-553.667,20
a) Pagament d'interessos (-)		-467.976,39	-561.309,71
c) Cobraments d'interessos (+)		7.631,65	7.642,51
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)		-39.871,27	0,00
5. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (+-1 +-2 +-3 +-4)		343.559,47	2.847.238,05
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)		-1.712.961,58	-1.495.483,92
b) Immobilitzat intangible		-900.240,22	-348.299,20
c) Immobilitzat material		-793.122,32	-1.157.158,48
g) Actius no corrents mantinguts per a la venda		-19.599,04	9.973,76
7. Cobraments per desinversions (+)		5.044,86	34.850,59
f) Altres actius financers		5.044,86	34.850,59
8. FLUXOS D'EFECTIU PER ACTIVITATS D'INVERSIÓ (7-6)		-1.707.916,72	-1.460.633,33
C) FLUXOS D'EFECTIU PER ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		864.133,58	608.099,02
b) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		864.133,58	608.099,02
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		341.250,30	-1.543.875,65
a) Emissió			
1. Deutes amb entitats de crèdit (+)		733.107,20	
2. Deutes amb entitats del grup i associades (+)		-391.856,90	-1.370.933,86
3. Altres deutes (+)			1.480,02
b) Devolució i amortització de			
2. Deutes amb entitats del grup i associades (+)			-174.421,81
11. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (+-9+-10)		1.205.383,88	-935.776,63
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI		0,00	0,00
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+-5+-8+-11+-D)		-158.973,38	450.828,08
(+/-5+/-8+/-12+/- D)			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.		1.217.858,12	767.030,04
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.		1.058.884,74	1.217.858,12

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI **I ENTITATS ASSOCIADES**

NOTES ALS COMPTES ANUALS COMBINAT DE L'EXERCICI 2016

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT:

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI**, fundació privada, es va constituir en data 28 de març de 1996 davant el notari de Barcelona, senyor Enrique Peña Belsa. En virtut de la Resolució de la consellera de Justícia de 16 de maig de 1996 es va inscriure, amb el número 983, classificada com benèfica, de tipus assistencial, cultural i docent, en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb l'article 4rt. dels seus estatuts, la Fundació, que exerceix les seves funcions principalment a Catalunya, té com a finalitat "Educar els infants i joves, enfortir les entitats de lleure i el tercer sector, millorar el medi ambient i promoure la ciutadania i la inclusió social, amb voluntat transformadora."

Les finalitats i activitats de la Fundació tenen, com a denominador comú, la promoció d'uns valors morals, espirituals i personals tendents a formar persones felices, amb il·lusió i iniciativa, compromeses, solidàries i tolerants i estaran fonamentades en concepcions ètiques i religioses diverses.

Així mateix, també seran eixos essencials en l'actuació de la Fundació, el treball en xarxa, la sostenibilitat, la innovació i desenvolupament, i l'obertura, el pluralisme i la transparència.

Per tal d'aconseguir les seves finalitats la Fundació desenvolupa, entre d'altres, les següents activitats estratègiques:

- a. Impulsar l'educació dels infants, joves i adults, a través del desenvolupament de programes, activitats i serveis.
- b. Estimular la creació d'entitats i projectes d'educació en el lleure d'infants i joves arreu de Catalunya així com llur coordinació a través d'una estructura federativa.
- c. Estimular la vida associativa i el tercer sector en tant que espai de vertebració i participació social que reforça la democràcia i contribueix a la millora en la vida dels ciutadans i a l'interès general.
- d. Potenciar la formació i l'empleabilitat dels joves mitjançant programes, activitats i serveis d'orientació professional i d'inserció laboral
- e. Incloure el treball del voluntariat en els projectes, com element que estimula la responsabilitat dels ciutadans i la seva participació democràtica.
- f. Sensibilitzar les entitats, els educadors, les famílies i la societat en general, entorn la sostenibilitat i el medi ambient, impulsant programes d'educació ambiental i incorporant els criteris de sostenibilitat en totes les actuacions i projectes de la Fundació.
- g. Desenvolupar la formació dels educadors i responsables de les associacions en totes les seves vessants.

- h. Promoure la ciutadania i la inclusió social, amb voluntat transformadora en les actuacions de la Fundació i en el treball amb xarxa amb d'altres organitzacions de la societat i institucions públiques.
- i. Propiciar la reflexió i la producció teòrica en l'àmbit de l'educació, el lleure i l'associacionisme, així com l'edició de productes escrits i audiovisuals per a la seva difusió.
- j. Impulsar i desenvolupar tota mena de serveis orientats a reforçar pedagògicament i a nivell de gestió els projectes educatius i socials que impulsi la Fundació.
- k. Generar recursos humans, econòmics i patrimonials per a desenvolupar en millors condicions tots aquells projectes que siguin objecte de recolzament de la Fundació, tot facilitant i desenvolupant les infraestructures i el suport material que permetin el millor acompliment de les finalitats fundacionals.
- l. Assolir un nivell d'interlocució i presència social, tant pel que fa als mitjans de comunicació com davant l'Administració, les iniciatives socials, les persones i instàncies de creació d'opinió de la nostra societat.
- m. Donar suport a projectes ja existents a fi que esdevinguin la seva base i actiu fundacional, així com impulsar-ne de nous que permetin el millor assoliment dels objectius de la Fundació. En aquest sentit es facilitarà a tercers l'ús d'espais que siguin propietat de la Fundació ja sigui a títol de precarí o bé mitjançant arrendament.

La Fundació vetlla perquè les seves activitats s'adrecin especialment a:

- a. La protecció de la infància i la joventut
- b. El treball amb la comunitat
- c. Treballar en programes específics d'educació ambiental
- d. Desenvolupar programes per promoure el coneixement i l'ús de les tecnologies de la informació i la comunicació (TIC)
- e. Realitzar programes de suport a associacions, fundacions i altres entitats del tercer Sector, economia social i administracions públiques.
- f. Impulsar i formar en els valors de la solidaritat i el voluntariat
- g. Treballar per la integració de la gent gran
- h. Treballar per la igualtat i la no discriminació per raó de sexe
- i. Treballar pel coneixement, l'estimació i la millora del país
- j. Treballar per la formació i conseqüentment per la integració sociolaboral d'aquells col·lectius que tenen més dificultats per fer-ho, amb una actuació preferent del treball amb joves
- k. Potenciar la integració de persones i col·lectius immigrants
- l. Treballar en tot allò que contribueixi a la millora de la salut en l'àmbit individual i col·lectiu de les persones
- m. Potenciar la relació i els intercanvis internacionals a tots els nivells, així com el foment de tot tipus d'activitat de cooperació pel desenvolupament i el foment de la solidaritat entre els pobles i països més necessitats.
- n. Impulsar la formació de tots els agents educadors: professorat, famílies, educadors i responsables associatius.

En compliment de les seves finalitats, la **FUNDACIÓ** atorga ajuts a les entitats d'esplai sòcies de la Federació Catalana de l'Esplai, per a les seves activitats.

Els ajuts per a l'activitat de les entitats d'esplai s'atorguen en virtut dels criteris aprovats pel Patronat, que tenen en compte les necessitats de cada entitat a partir, entre d'altres indicadors, del tipus de funcionament de l'entitat, diari o de cap de setmana, el nombre d'infants atesos i el barri on s'ubiquen.

Les entitats han de complir determinats requisits com són haver presentat la memòria d'activitats de l'any anterior i el pla d'actuació de l'any en curs. A més, les entitats sotmeten els seus comptes a l'auditoria externa.

La **FUNDACIÓ**, en el marc de la campanya "Un estiu per a tothom" atorga beques perquè tots els nens i nenes, independentment de la situació econòmica de la seva família, puguin accedir a les activitats de vacances.

Les persones beneficiàries dels ajuts en tots dos casos són infants i joves de 4 a 18 anys que assisteixen a les entitats d'esplai i a les seves activitats de curs i de vacances. Donat que hi ha un nombre similar de nens i nenes a les entitats, l'impacte dels ajuts és el mateix sobre uns i altres.

El detall sobre l'import d'aquests ajuts el trobarem al **punt 15.2** de la present memòria.

Les persones destinatàries de les activitats de la **FUNDACIÓ** i les seves entitats són infants, joves i les seves famílies, així com membres d'associacions i altres entitats no lucratives, tant voluntaris com assalariats i alumnes de formació en el lleure i participants en projectes d'inserció laboral. Totes les activitats van dirigides a públic mixt.

La **FUNDACIÓ** compta amb un Pla d'Igualtat d'Oportunitats que vetlla perquè les entitats portin a terme el seu compromís d'aplicar criteris ètics i de responsabilitat social en la seva gestió interna i externa.

Així mateix, serveix per garantir que les persones que hi treballen rebin el mateix tracte i tinguin les mateixes condicions de treball.

Pel que fa a les activitats educatives que desenvolupen les entitats, cada curs es posa en pràctica una proposta pedagògica que té en compte l'enfocament de gènere en les activitats proposades als nens i nenes.

També s'ha elaborat un protocol d'actuació en casos d'assetjament sexual a la feina.

A continuació es detalla l'activitat de cadascuna de les entitats incloses en aquests comptes anuals combinats:

NOM	ACTIVITAT	EXERCICI TANCAMENT
<p>FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI C/ Riu Anoia, 42-54 El Prat de Llobregat.</p>	<p>Té com a finalitat impulsar l'educació en el lleure d'infants, joves i adults fomentant especialment les entitats no lucratives i/o moviments socials i educatius. Educació ambiental en cases de colònies i terrenys d'acampada i organització de casals, menjadors escolars i qualsevol altra activitat relacionada amb l'educació en el lleure i el moviment associatiu</p>	<p>31.12.2016</p>
<p>FUNDACIÓN ESPLAI, CIUDADANÍA COMPROMETIDA C/ Riu Anoia, 42-54 El Prat de Llobregat.</p>	<p>D'acord amb allò previst als seus estatuts, exerceix les seves funcions principalment en l'àmbit de l'Estat espanyol i té com a finalitat impulsar l'educació en el temps lliure, principalment amb menors i joves, com a mitjà d'integració social d'aquests col·lectius, fomentant especialment les entitats no lucratives i el desenvolupament associatiu i del Tercer Sector en general, afavorint la formació, la gestió, la millora tecnològica i el treball en xarxa entre les organitzacions socials. També està compromesa en la lluita per la inclusió social d'aquells col·lectius i territoris que es trobin en situació d'exclusió i desigualtat</p>	<p>31.12.2016</p>
<p>SUPORT ASSOCIATIU C/ Riu Anoia, 42-54 El Prat de Llobregat.</p> <p>CENTRE D'ESTUDIS DE L'ESPLAI C/ Sèquia, 1 Barcelona</p>	<p>Les associacions tenen com a objectiu la promoció, animació, formació i assessorament de tota mena d'entitats i associacions a Catalunya, com a mitjà eficaç per aconseguir l'educació i protecció de la infància i la joventut.</p>	<p>31.12.2016</p>
<p>FEDERACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI C/ Riu Anoia, 42-54 El Prat de Llobregat.</p>	<p>Realitza una tasca de dinamització i coordinació dels centres d'esplai que realitzen activitats amb infants i joves d'educació en el temps lliure.</p>	<p>31.12.2016</p>

NOM	ACTIVITAT	EXERCICI TANCAMENT
<p>ENTITATS D'ESPLAI</p> <p>Centre d'Esplai Infantil i Juvenil Mowgli Plaça Josep Tarradellas s/nº; Cornellà de Ll.</p> <p>Club d'Esplai Pubilla Cases-Can Vidalet Plaça de la Bòbila, 1, L'Hospitalet de Ll.</p> <p>Centre d'Esplai El Nus Ps.Canal nº 2, Parc de S.Pançraç; St Joan Despí</p> <p>Esplai El Pingüí Av. Constitució, nº 1; S. Andreu de la Barca</p> <p>Associació de lleure Xino-Xano Carrer Hernán Cortés, 2, Barcelona</p> <p>Diversitat Lúdica Riera de la Salut, 7, Sant Feliu de Llobregat</p> <p>Centre d'Esplai G.R.E.S.C.A. Carrer Ntra.Sra. Dels Àngels, Nº 15, Ripollet</p> <p>Grup d'Entitats El Vendrell, Educació i lleure Camí Real 13-17, El Vendrell</p> <p>Grup de Polinyà Pirineus, 10, Polinyà</p> <p>Esplai Espurnes Esplugues de Llobregat, carrer Bruc, 40</p> <p>Centre Infantil i Juvenil El Quijote Rambla Albacete, nº 12; Sant Vicenç dels Horts</p> <p>Centre d'Esplai El Globus Carrer Matagalls, nº 7-9; El Prat de Llobregat</p> <p>Centre d'Esplai Mamut Ausiàs March Plaça Primer de Maig, s/nº; Gavà</p>	<p>Les entitats d'esplai realitzen activitats amb infants i joves encaminades a la seva educació en el temps lliure, ja sigui realitzant tallers, jocs, colònies, campaments...</p>	<p>31.12.2016</p>

<p>Centre d'Esplai Inf. i Juv. Eixida Camps Blancs C. Salvador Seguí, 59, baixos, Sant Boi de Llo.</p> <p>Associació de Lleure Infantil i Juvenil Endinsa't Av Andalusia, 28, Vilanova del Camí</p> <p>Disprat Pg Joan Carles I, 5 El Prat de Llobregat</p> <p>Esplai La Barretina C. Major, 43, St Boi de Llobregat</p> <p>Centre d'Esplai Guadalhorce C. Guadalhorce, 2, Terrassa</p> <p>Apadir Ctra de l'Estació s/n Ripollet</p> <p>Associació de Lleure i Esport Comkedem Av. Cardenal Vidal i Barraquer, 45, Barcelona</p> <p>Esplai Druida Carrer Vesuvi, 35 Barcelona</p>		
---	--	--

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

Els comptes anuals combinats adjunts s'han obtingut dels registres comptables de la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES** i es presenten d'acord amb el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions aprovat pel Reial Decret 259/2008, de 23 de desembre i el decret 125/2010 de 14 de desembre de modificacions al PGC, de forma que mostrin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Fundació i entitats associades i dels fluxos d'efectiu haguts durant l'exercici corresponent.

b) Principis comptables aplicats

Per l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han seguit principis comptables i normes de valoració generalment acceptats descrits en la **nota 4**. No existeix cap principi comptable obligatori que, essent significatiu el seu efecte en els comptes anuals, s'hagi deixat d'aplicar.

c) Comparació de la informació

Els comptes anuals de la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES** es presenten en Euros i han estat elaborats d'acord amb el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions aprovat pel Reial Decret 259/2008, de 23 de desembre i el decret 125/2010 de 14 de desembre de modificacions al PGC.

Les polítiques comptables de les entitats que es descriuen posteriorment han estat aplicades consistentment en els exercicis acabats el 31 de desembre de 2015 i 2016.

d) Agrupació de partides

Les diferents desagregacions de les diferents partides en relació amb el balanç de situació combinat, del compte de resultats combinat, l'estat de canvis en el patrimoni net combinat i l'estat de fluxos d'efectiu combinat es presenten en els diferents apartats de la present memòria.

e) Elements recollits en diverses partides

La informació referent a elements recollits en diferents partides del balanç combinat es troba exposada en els diferents apartats de la memòria.

f) Canvis en criteris comptables

No hi ha canvis en els criteris comptables.

g) Correcció d'errors

Els comptes anuals combinats de l'exercici no presenten ajustaments per correcció d'errors dignes de ser mencionats.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

De la **Fundació Catalana de l'Esplai**

Base del Repartiment	Import
Excedent de l'exercici	1.525.123,05
Total Base de Repartiment = Total Distribució	1.525.123,05
Distribució a:	
Romanent	1.525.123,05
Total distribució= Total Base de Repartiment	1.525.123,05

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades pel combinat d'entitats en l'elaboració dels seus comptes anuals de l'exercici, han estat les següents:

a) Immobilitzat intangible

Els criteris relatius a l'immobilitzat material descrits a l'apartat b) s'aplicaran als elements de l'immobilitzat intangible.

L'immobilitzat intangible es troba enregistrat al seu cost d'adquisició o de producció, incloent en el mateix, si s'escau, les despeses per a la posada en funcionament i detraient qualsevol rebaixa o descompte en el preu que s'hagués pogut produir.

Com a mínim al tancament de cada exercici l'Entitat avalua l'existència o no d'indicis que algun element de l'immobilitzat intangible, o, en el seu cas, alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, efectuant aquests càlculs de manera individualitzada element per element.

La quantificació de l'import deteriorat s'efectua determinant el valor recuperable de l'actiu, essent aquest el major existent entre el valor raonable de l'actiu, detraient les despeses de venda, i el valor en ús del mateix.

L'entitat reconeix comptablement qualsevol pèrdua que s'hagi pogut produir en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament, utilitzant com a contrapartida l'epígraf "Pèrdues netes per deteriorament" del compte de resultats. Els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si s'escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament enregistrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials i s'expliquen a l'apartat b.5) d'aquesta nota.

Propietat Industrial

Es valoraran a cost d'adquisició o al cost d'obtenció de la patent o similar inclòs el cost del registre i de formalització de la propietat industrial.

Drets de traspàs

Es valoren a preu d'adquisició.

Aplicacions informàtiques

Es valoren al seu cost d'adquisició o producció. No s'inclouen les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques.

b) Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció.

b.1) Preu d'adquisició

En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé. Els interessos meritats pel seu finançament, o per operacions de compra amb pagament ajornat, s'incorporen com valor addicional de l'element.

b.2) Cost de producció

En el cost de producció s'inclou a més del preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els altres costos directament imputables a aquests béns així com la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als béns de què es tracti en la mesura que aquests costos corresponguin al període de fabricació o construcció, i únicament fins a la seva entrada en funcionament.

b.3) Altres consideracions de valoració

Forma part del valor de l'immobilitzat material l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirament i altres associades a l'actiu esmentat.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com major cost dels mateixos, donant-se de baixa comptable tots els elements, si s'escau, substituïts.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de resultats de l'exercici en què s'incorren.

No es presenta cap circumstància que hagi dut a qualificar com indefinida la vida útil d'algun dels seus elements.

b.4) Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge

La seva valoració comprèn totes les despeses d'adquisició, de fabricació i construcció fins a la seva posada en condicions de funcionament.

b.5) Deteriorament de valor de l'immobilitzat material

L'amortització es realitza mitjançant l'aplicació del mètode lineal en funció de la vida útil dels actius.

Com a mínim al tancament de cada exercici l'Entitat avalua l'existència o no d'indis de què algun element de l'immobilitzat material, o, si escau, alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, aquests càlculs s'efectuen d'una manera individualitzada element per element, o, en cas de no poder, a través de la unitat generadora d'actiu a la qual pertanyi l'actiu.

La determinació de l'import deteriorat s'efectua determinant el valor recuperable de l'actiu, sent aquest el major existent entre el valor raonable de l'actiu, detraient-ne les despeses de venda, i el valor en ús del mateix.

Les correccions valoratives per deteriorament, si escau, es reconeixen com una despesa en el compte de resultats, i les reversions de les mateixes, en cas que les circumstàncies del deteriorament haguessin deixat d'existir, es reconeixen, igualment com un ingrés en el compte de resultats, i s'efectua fins al límit del deteriorament prèviament reconegut.

c) Inversions Immobiliàries

Els béns compresos en les inversions financeres es valoren pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció.

c.1) Preu d'adquisició

En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé. Els interessos meritats pel seu finançament, o per operacions de compra amb pagament ajornat, s'incorporen com valor addicional de l'element.

c.2) Cost de producció

En el cost de producció s'inclou a més del preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els altres costos directament imputables a aquests béns així com la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als béns de què es tracti en la mesura que aquests costos corresponguin al període de fabricació o construcció, i únicament fins a la seva entrada en funcionament.

d) Existències

Els estocs estan valorats al preu d'adquisició i/o cost de producció.

Els impostos indirectes que graven les existències només s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció quan no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública. Les bestretes a proveïdors a compte de subministraments futurs d'existències es valoren pel seu cost.

e) Instruments financers

Com a regla general, la valoració inicial dels actius i passius financers de l'Entitat s'efectua al valor raonable dels mateixos el que equival, excepte evidència en contrari, al valor raonable de la contraprestació lliurada.

De la mateixa manera, en el cas d'actius o passius financers no classificats sota la categoria de valorats a valor raonable amb efecte en el resultat, els costos de la transacció directament atribuïbles a l'operació s'ajusten a l'import dels actius i passius esmentats o s'imputen directament al compte de resultats.

Per a la valoració posterior s'estableixen diferents criteris de valoració depenent de la categoria de l'actiu o passiu.

Els crèdits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal es continuen valorant per aquest import, excepte les correccions per deteriorament que poguessin sofrir.

e.1) Criteris per a la qualificació i valoració, i ingressos i despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers

En cas d'existir, l'Entitat valora els seus actius financers segons diverses categories, de la següent manera:

- Préstecs i partides a cobrar:

Excepte si és aplicable el que disposa la categoria d'Actius financers mantinguts per a negociar i el que es disposa en Altres actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de resultats, corresponen a crèdits comercials, o crèdits no comercials, que no sent instruments de patrimoni ni derivats, corresponen a actius els cobraments dels quals són de quantia determinada i determinable i que no es negocien en un mercat actiu.

La valoració posterior dels actius classificats en aquesta categoria, si existeixen, s'efectua al cost amortitzat amb efecte en el compte de resultats, aplicant el mètode de tipus d'interès efectiu.

- Inversions mantingudes fins al venciment:

Corresponen a valors representatius de deute amb data de venciment fixa, o bé actius els cobraments dels quals siguin de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu, i que l'Entitat té intenció efectiva i capacitat de conservar-los fins al seu venciment.

La valoració posterior dels actius classificats en aquesta categoria, si existeixen, s'efectua al cost amortitzat amb efecte en el compte de resultats, aplicant el mètode de tipus d'interès efectiu.

- Dèbits i partides a pagar:

Excepte si és aplicable el que es disposa per la categoria de passius reconeguts com Passius financers mantinguts per a negociar i Altres passius a valor raonable amb canvi en el compte de resultats, es recullen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials, o aquells dèbits per operacions no comercials, que no corresponguin a instruments derivats.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment inferior a un any, i que es valorin inicialment al seu valor nominal es continuen valorant per aquest import. Igualment, els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera liquidar a curt termini es valoren pel seu valor nominal, per ser l'actualització de fluxos d'efectiu poc significativa.

La valoració posterior d'aquest tipus de passius s'efectua al cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de resultats aplicant el mètode d'interès efectiu.

e.2) Naturalesa dels actius i passius financers designats inicialment com a valor raonable amb canvis en el compte de resultats

Els Comptes anuals de l'exercici no presenten cap concepte assignable a aquesta categoria de valoració.

e.3) Criteris de determinació del deteriorament, correcció de valor, reversió i baixa

Com a mínim al tancament de cada exercici l'Entitat avalua l'existència o no d'indis de què algun element dels actius considerats dins les categories de Préstecs i partides a cobrar, Inversions mantingudes fins al seu venciment i Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades presentin indis de deteriorament.

A aquest efecte es considera que existeix deteriorament sempre que el valor en llibres és superior al valor actual dels fluxos d'efectiu que s'estimen que es generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les correccions valoratives s'imputen com una despesa en el compte de resultats, i la seva corresponent reversió, en cas que les circumstàncies que van motivar el deteriorament hagin desaparegut, es consideren, fins al límit del deteriorament original, com un ingrés en el compte de resultats.

En el cas d'inversions mantingudes fins al seu venciment la determinació de l'import de correcció per deteriorament es determina en funció del valor de mercat dels actius, si

aquesta informació és més fiable que l'obtinguda a través del descompte dels fluxos de caixa comentada anteriorment.

La determinació i quantificació del deteriorament en el cas dels actius financers classificats sota la categoria de Préstecs i comptes a cobrar s'efectua mitjançant l'anàlisi detallada de l'antiguitat dels mateixos, i mitjançant qualsevol altra informació disponible que permeti conèixer la possible insolvència del deutor, comptabilitzant la corresponent provisió específica.

e.4) criteris de baixa d'actius i passius financers

Per a la determinació del moment de baixa dels actius l'Entitat té en compte la realitat econòmica de l'operació, i no només la seva forma jurídica o la denominació dels contractes.

A aquest efecte l'Entitat entén com moment de baixa dels actius aquell en què expirin o hagin estat cedits els drets contractuals sobre els fluxos de caixa de l'efectiu de l'actiu financer, de manera que s'hagin transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat del mateix.

La diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa aquest actiu, i formarà part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada inclosos els costos de transacció atribuïbles i en la qual es recull també qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es reconeix en el compte de resultats de l'exercici en què tingui lloc.

Els saldos de deutors i efectes comercials a cobrar inclouen, si existeix, els efectes descomptats pendents de venciment, figurant aquests, si escau, pel mateix import com deutes amb entitats de crèdit.

Les despeses relatives al descompte d'efectes, si existeixen, es reconeixen en el compte de resultats quan s'incorren, i no es difereixen al llarg del període de venciment dels respectius efectes a causa de l'escassa repercussió que tal diferiment tindria en la determinació dels resultats de cada exercici.

Idèntic criteri se segueix en el cas d'operacions de factoring amb recurs, o en aquelles operacions de venda d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o a un preu de venda més un interès, i aquelles titulacions d'actius financers en les quals l'Entitat retingui finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixin substancialment totes les pèrdues esperades.

f) Impost sobre beneficis

La Fundació Catalana de l'Esplai i Fundación Acción Social, estan subjectes al previst a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, del règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.

La resta d'entitats, estan subjectes al règim d'entitats parcialment exemptes.

g) Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen segons el criteri del meritament, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

g.1) Ingressos per prestacions de serveis

Els ingressos ordinaris derivats de la prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de tancament quan el resultat de la mateixa pot ser estimat amb fiabilitat. Aquesta circumstància es produeix quan l'import dels ingressos; el grau de realització, els costos ja incorreguts i els pendents d'incórrer poden ser valorats amb fiabilitat i fos probable que es rebessin els beneficis econòmics derivats de la prestació del servei.

g.2) Despeses

Les despeses s'imputen en funció del criteri del meritament, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'elles.

h) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions oficials d'Administracions Públiques es reconeixen quan existeix una seguretat raonable del compliment de les condicions associades a la seva concessió i al cobrament de les mateixes.

h.1) Subvencions, donacions i llegats atorgats per tercers diferents dels socis o propietaris

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoraran pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoraran pel valor raonable del bé rebut, ambdós valors referenciats al moment del seu reconeixement.

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent a la seva finalitat.

Criteris d'imputació a resultats:

- a) Quan es concedeixin per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar el dèficit d'explotació: s'imputaran com ingressos de l'exercici en el qual es concedeixin, tret que es destinin a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis.
- b) Quan es concedeixin per a finançar despeses específiques: s'imputaran com ingressos en el mateix exercici en el qual es meritin les despeses que estiguin finançant.
- c) Quan es concedeixin per a adquirir actius o cancel·lar passius
 - Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputen com ingrés de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als citats elements.

- Existències que no s'obtinguin com a conseqüència d'un ràpel comercial: s'imputen com ingressos de l'exercici en el qual es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.
- Actius financers: s'imputen com ingressos de l'exercici en el qual es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.
- Cancel·lació de deutes: s'imputen com ingressos de l'exercici en què es produeixi la cancel·lació, excepte quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, en aquest cas, la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.

d) Els imports monetaris que es rebuin sense assignació a una finalitat específica s'imputen com ingressos de l'exercici en què es reconeixin.

i) Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen quan la Entitat té una obligació present ja sigui legal, contractual o implícita, com a conseqüència d'un succés passat; és probable que existeixi una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics futurs per cancel·lar aquesta obligació; i es pot realitzar una estimació fiable de l'import de l'obligació.

Els imports reconeguts en el balanç de situació corresponen a la millor estimació a la data de tancament dels desemborsaments necessaris per cancel·lar l'obligació present, una vegada considerats els riscos i incerteses relacionats amb la provisió, i, quan resulti significatiu, l'efecte financer produït pel descompte, sempre que es pugui determinar amb fiabilitat els desemborsaments que es van a efectuar en cada període.

j) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Les Entitats realitzen operacions el propòsit principal de les quals és prevenir, reduir o reparar el dany que com a resultat de les seves activitats pugui produir en el medi ambient.

Les despeses derivades d'activitats mediambientals, diferents dels realitzats per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat, es reconeixen com altres despeses d'explotació en l'exercici que s'incorren.

Els elements d'immobilitzat adquirits amb l'objecte de ser utilitzats de forma duradora en la seva activitat i la finalitat principal de la qual sigui la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es reconeixen com a actius mitjançant l'aplicació dels criteris de valoració, presentació i desglossament consistents amb els quals s'esmenten a l'apartat d'aquesta nota.

5. IMMOBILITZACIONS MATERIALS

Estat de moviments de les immobilitzacions materials	Terrenys	Construccions	Instal.lacions tècniques i maquinària	Altres instal.lacions i mobiliari	Avançaments i immobilitzacions en curs	Altre immobilitzat material	Total
A) IMPORT (BRUT) A L'INICI DE L'EXERCICI 2016	1.138.891,01	25.160.136,66	649.586,45	7.631.625,96	1.312.188,15	1.237.056,92	37.129.485,15
(+) Entrades			2.489,50	14.729,90	1.073.236,94	45.315,81	1.135.772,15
(+) Augment per transferències o trasposos a altres comptes			117.743,80	828.287,62		3.902,37	949.933,79
(-) Sortides i baixes		-1.267,59	-303.745,18	-157.396,13	-1.267.959,91	-45.619,04	-1.775.987,85
(-) Disminució per transferència o traspàs a altres comptes					-1.177,49		-1.177,49
B) IMPORT (BRUT) AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016	1.138.891,01	25.158.869,07	466.074,57	8.317.247,35	1.116.287,69	1.240.656,06	37.438.025,75
C.2) AMORTITZACIÓ ACUM. A L'INICI DE L'EXERCICI 2016		5.252.395,32	484.076,23	4.628.045,83		1.146.633,13	11.511.150,51
(+) Dotacions		612.884,15	47.149,40	639.461,82		35.012,88	1.334.508,25
(+) Augments							
(+ -) Ajustaments a les amortitzacions d'exercicis anteriors		0,01	-359,69	-1.437,88		3.104,28	1.306,72
(-) Reduccions per baixes.		-1.267,59	-219.793,53	-153.536,82		-44.311,62	-418.909,56
(-) Reduccions per sortides i transferències							
D) AMORTITZACIÓ ACUM. AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016		5.864.011,89	311.072,41	5.112.532,95		1.140.438,67	12.428.055,92
E) PROVISIONS A L'INICI DE L'EXERCICI 2016	65.578,96						65.578,96
(-) Aplicació i baixa de provisions	-65.578,96						-65.578,96
F) PROVISIONS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016							
IMMOBILITZAT NET AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016	1.138.891,01	19.294.857,18	155.002,16	3.204.714,40	1.116.287,69	100.217,39	25.009.969,83

Detall dels coeficients d'amortització utilitzats		2%, 4%	10%, 25%	10%		10%, 25%
---	--	--------	----------	-----	--	----------

Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat són els següents:

Organisme Concedent	Saldo 31/12/15	Entrades	Imputació a resultat	Saldo 31/12/16
Ministerio de Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad	4.792.028,67	92.900,00	299.861,12	4.585.067,55
Generalitat de Catalunya	1.577.189,41	8.748,84	61.610,76	1.524.327,49
Ajuntament del Prat	946.508,76	0,00	32.844,05	913.664,71
Diputació de Girona	31.895,47	1.897,10	5.964,34	27.828,22
Aj Sant Vicenç	0,00	30.602,16	0,00	30.602,16
Total Administracions Públiques	7.347.622,31	134.148,10	400.280,28	7.081.490,14
Obres Socials Caixes	1.293.003,52	11.520,00	118.965,20	1.185.558,32
Microsoft Ibérica	658.579,79	718.465,46	244.427,64	1.132.617,61
Altres entitats privades	327.245,94	0,00	30.347,64	296.898,30
ONCE	158.376,29	0,00	12.255,23	146.121,05
Total Entitats Privades	2.437.205,53	729.985,46	405.995,71	2.761.195,28
Total	9.784.827,85	864.133,56	806.275,99	9.842.685,42

Les subvencions de capital s'han destinat a finançar l'adquisició de béns i equipaments en compliment de les finalitats fundacionals. Concretament, han estat destinades a obres, equipaments i eliminació de barreres arquitectòniques de:

- Cases de Colònies
- Alberg Centre Esplai i Piscina
- Equipaments esplais

Els béns d'immobilitzat material consten com a garanties hipotecàries de préstecs a llarg termini, per valor de EUR 11.970.482,48 tal com s'indica a la **nota 9.3** d'aquesta memòria

Les inversions adquirides per la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** a l'empresa del grup ACES, S.L. durant el 2016 són per valor de EUR 292.707,15.

Durant el 2016 la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** no ha obtingut beneficis procedents de la venda d'immobilitzat.

6. INVERSIONS IMMOBILIARIES

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** manté dins del seu actiu dos immobles al barri de L'Almeda, a Cornellà de Llobregat, amb la intenció de vendre'ls, ja que són part de l'antiga seu i actualment i des del 2007 la seu està ubicada a CENTRE ESPLAI, a la localitat d'El Prat de Llobregat. Un és el local de Marià Fortuny, de valor brut EUR 182.008,28 amb una amortització acumulada de EUR 70.425,95 i altre l'ubicat a Dolors Almeda, 1-3 Local 8, amb un valor brut de EUR 126.311,91 i una amortització acumulada de EUR 78.907,08. Sumant els dos locals el valor net és de EUR 158.987,16 a 31 de desembre de 2016.

L'entitat vol destacar que aquests actius no els conserva com inversions immobiliàries, sinó que els manté davant la impossibilitat de trobar compradors interessats, donada la situació del mercat immobiliari dels darrers anys, i que actualment es troben a la venda o llogats.

7. BÉNS DE PATRIMONI CULTURAL

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES** no incorporen al seu actiu cap bé de patrimoni cultural.

8. IMMOBILITZACIONS INTANGIBLES

Estat de moviments de les immobilitzacions immaterials	Drets de traspàs	Distintiu Qualitat, Marca	Aplicacions informàtiques	Total
A) IMPORT (BRUT) A L' INICI DE L'EXERCICI 2016	24.040,48	11.601,83	1.271.024,40	1.306.666,71
(+) Entrades			718.465,49	718.465,49
(+) Augment per transferències o traspasos a altres comptes			181.774,73	181.774,73
B) IMPORT (BRUT) AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016	24.040,48	11.601,83	2.171.264,62	2.206.906,93
C) AMORTITZACIÓ ACUM. A L'INICI DE L'EXERCICI 2016	13.388,82	4.964,02	429.259,82	447.612,66
(+) Dotació i augments	721,21	2.212,61	363.504,73	366.438,55
D) AMORTITZACIÓ ACUM. AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016	14.110,03	7.176,63	792.764,55	814.051,21
IMMOBILITZAT NET AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016	9.930,45	4.425,20	1.378.500,07	1.392.855,72

9. INSTRUMENTS FINANCERS

9.1 Actius financers i passius financers mantinguts per a negociar.

La FCE i entitats associades no incorporen al seu balanç actius ni passius mantinguts per a negociar.

9.2 La informació relativa als actius financers és:

Concepte	Saldo a 31/12/15	Augments	Disminucions	Saldo a 31/12/16
Participació Aces SI	30.100,00			30.100,00
Inversions Entitats del Grup	30.100,00	0,00	0,00	30.100,00
Fons d'inversió C. Catalunya- E. Quijote	54.000,00			54.000,00
Litografies Antoni Tàpies - FCE	20.138,40			20.138,40
Altres actius financers a llarg termini - Xino Xano		16.583,50		16.583,50
Dipòsits i fiances - FCE	6.155,78	5.123,00	2.011,66	9.267,12
Arbres Esico - FCE	8.537,99			8.537,99
Dipòsita A Llarg - Fundación Esplai	6.010,12			6.010,12
Altres actius financers a llarg termini	526,01	4.236,28		4.762,29
Valors de renda fixa Esico -FCE	2.000,00			2.000,00
Cooperativa Finan-3 - FCE	650,00			650,00
Cooperativa de crèdit Fiare - FCE	2.000,00	24,02	2.000,00	24,02
Imposició a termini FCE	25.000,00		25.000,00	0,00
Fiances per serveis - ACCC	2.000,00		2.000,00	0,00
Inversions Financers A Llarg Termini	127.018,30	25.966,80	31.011,66	121.973,44
Total Actius Financers A Llarg Termini	157.118,30	25.966,80	31.011,66	152.073,44

Classes de categories	Instruments financers a llarg termini				Instruments financers a curt		Total	
	Instruments de patrimoni		Crédits, derivats i altres		Crédits, derivats i altres			
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Inversions mantingudes fins al seu venciment	30.100,00	30.100,00	121.973,44	127.018,30			152.073,44	157.118,30
Préstecs i partides a cobrar					9.600.007,31	6.506.011,82	9.600.007,31	6.506.011,82
Total	30.100,00	30.100,00	121.973,44	127.018,30	9.600.007,31	6.506.011,82	9.752.080,75	6.663.130,12

Venciment	Venciments en anys		
	1	Més de 5	Total
Inversions a entitats del grup i associades			
Altres actius financers		30.100,00	30.100,00
Inversions financeres			
Altres actius financers	69.336,33	121.973,44	191.309,77
Deutors de les activitats i altres comptes a cobrar			
Clients per ventes i prest. Serveis	5.265.090,81		5.265.090,81
Deutors variis	417.134,73		417.134,73
Personal	4.456,46		4.456,46
Administracions Públiques	3.843.988,98		3.843.988,98
Total	9.600.007,31	152.073,44	9.752.080,75

9.3 La informació relativa als passius financers és la següent:

Classes de categories	Llarg termini		Curt termini				Total	
	Deutes amb entitats de crèdit		Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres			
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Dèbits i partides a pagar	10.547.876,58	11.920.171,99	6.126.607,21	4.517.871,34	3.780.547,89	3.149.067,28	20.455.031,68	19.587.110,61
Total	10.547.876,58	11.920.171,99	6.126.607,21	4.517.871,34	3.780.547,89	3.149.067,28	20.455.031,68	19.587.110,61

Classes de categories	Any de venciment, venciments determinables							Total
	Curt termini	Llarg termini					Total II / t	
	2017	2018	2019	2020	2021	Més de 5		
Deutes	6.458.971,01	1.250.970,38	1.074.484,03	1.093.254,21	1.110.632,77	6.018.535,20	10.547.876,58	17.006.847,59
Obligacions i altres valors negociables								
Deutes amb entitats de crèdit	6.126.607,21	1.250.970,38	1.074.484,03	1.093.254,21	1.110.632,77	6.018.535,20	10.547.876,58	16.674.483,79
Creditors per arrendaments financers								0,00
Derivats								
Altres passius financers	332.363,80							332.363,80
Deutes amb entitats del grup i associades	56.554,32							56.554,32
Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.391.629,77							3.391.629,77
Proveïdors	1.772.231,16							1.772.231,16
Proveïdors empreses del grup i associades	0,00							0,00
Creditors variis	359.528,46							359.528,46
Personal	134.723,24							134.723,24
Deutes amb AAPP	1.065.112,94							1.065.112,94
Altres comptes a pagar	60.033,97							60.033,97
Total	9.907.155,10	1.250.970,38	1.074.484,03	1.093.254,21	1.110.632,77	6.018.535,20	10.547.876,58	20.455.031,68

DETALL DELS CRÈDITS AMB ENTITATS DE CRÈDITS (A LLARG TERMINI)

Entitat- Concedent Garantia Hipotecaria	Data de Concessió	Data de Venciment	Import Original	Saldo 31/12/15	Venciments 2.016	Entrades exercici	Saldo 31/12/16	Venciments 2017	Deute Llarg/T
Préstec Llàtics	18-04-07	2025	750.000,00	451.956,13	43.727,04		408.229,09	45.017,23	363.211,86
Préstec Cabàlies	09-05-07	2022	740.000,00	367.732,55	53.750,61		313.981,94	55.133,80	258.848,14
Crèdit Hipotecari- Sau	19-05-09	2024	2.000.000,00	1.245.195,38	136.036,37		1.109.159,01	139.111,47	970.047,54
Crèdit Hipotecari - Sau	11-03-11	2022	2.500.000,00	1.740.258,83	232.447,40		1.507.811,43	248.341,16	1.259.470,27
Crèdit Aval ICF	30-04-13	2018	1.000.000,00	800.000,00	250.000,00		550.000,00	350.000,00	200.000,00
TOTAL BBVA-CATALUNYA CAIXA			6.990.000,00	4.605.142,89	715.961,42		3.889.181,47	837.603,66	3.051.577,81
Crèdit Hipotecari TRIODOS - El Company	25-11-13	2023	300.000,00	294.784,59		2.950,76	297.735,35		297.735,35
Préstec SINDICAT Centre Esplai (ICF 66,67% - BBVA Catalunya Caixa 33,33%)	26-07-05	2030	5.612.630,00	3.763.013,35	255.119,56		3.507.893,79	255.119,56	3.252.774,23
Préstec SINDICAT Piscina Centre Esplai (ICF 66,67% - BBVA Catalunya Caixa 33,33%)	19-04-07	2030	1.700.000,00	1.255.681,86	77.272,72		1.178.409,14	77.272,74	1.101.136,40
Préstec ICF Centre Esplai	05-08-09	2033	4.000.000,00	2.936.450,61	164.245,56		2.772.205,05	164.274,51	2.607.930,54
Préstec BANKINTER Viladoms	03-03-10	2020	360.000,00	251.688,61	25.052,02		226.636,59	25.560,89	201.075,70
Préstic ICO B. PASTOR-POPULAR	30-07-13	2016	150.000,00	56.163,60	56.163,60				
Préstec ICO B.SABADELL	10-10-14	2017	170.000,00	106.833,70	57.084,77		49.748,93	49.748,93	
Préstec Equipament - CAIXABANK	30-06-16	2020	54.000,00		5.327,84	54.000,00	48.672,16	13.025,61	35.646,55
Subtotal Fundació Catalana de l'Esplai			19.336.630,00	13.269.759,21	1.356.227,49	56.950,76	11.970.482,48	1.422.605,90	10.547.876,58
CaixaBank - E. Pubilla	27-05-13	2016	25.000,00	3.792,99	3.792,99				
Banco Sabadell - E. Pubilla	30-03-13	2016	12.000,00	3.153,69	3.153,69				
CaixaBank - E. GRESCA	28-06-13	2016	25.000,00	5.279,59	5.279,59				
CaixaBank- E. Mowgli	27-05-13	2016	17.000,00	5.858,40	3.086,17				
Subtotal Esplais			79.000,00	18.084,67	15.312,44				
TOTAL DEUTES AMB ENT. DE CRÈDIT PER PRÉSTEC A LL.T			19.415.630,00	13.287.843,88	1.371.539,93	56.950,76	11.970.482,48	1.422.605,90	10.547.876,58

A la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** el tipus mig ponderat del crèdit a curt ha estat de 5,353%. El tipus d'interès pro-mig del crèdit a llarg termini durant el 2016 ha estat de 2,585%.

DETALL DELS CRÈDITS AMB ENTITATS DE CRÈDITS (A CURT TERMINI)

Línies de Crèdit

Entitat Financera	Límit 31/12/15	Ampliacions Reduccions	Límit 31/12/16	Saldo 31/12/15	Saldo 31/12/16
La Caixa De Pensions	1.250.000,00		1.250.000,00	1.032.719,73	840.855,12
Caixa Catalunya	1.000.000,00		1.000.000,00	779.098,99	961.009,02
Banc de Sabadell	200.000,00	200.000,00	400.000,00	152.602,08	390.247,87
Triodos Bank (Línia Factoring) ¹	1.800.000,00		1.800.000,00	988.053,81	1.215.972,97
Línia Anticip Factures Fiare		400.000,00	400.000,00		366.772,50
Pòlissa de crèdit Fiare		300.000,00	300.000,00		270.542,22
Línia anticip subvencions - C. Enginyers		300.000,00	300.000,00		232.371,72
Pòlissa de crèdit C. Enginyers		200.000,00	200.000,00		-56.449,61
Pòlissa de crèdit B. Popular		200.000,00	200.000,00		164.534,03
Total FCE	4.250.000,00	1.600.000,00	5.850.000,00	2.952.474,61	4.385.855,84
Triodos Bank (Línia Factoring) ¹				156.165,66	247.934,90
Total CEE				156.165,66	247.934,90
Caixa Bank (Línia Factoring)				2.173,93	5.808,00
Total Suport				2.173,93	5.808,00
Banc de Sabadell - E. Pubilla	50.000,00		50.000,00	18.166,87	45.201,39
Triodos Bank (Línia Factoring) ¹				19.670,70	
Total Esplais De Gestió Compartida	50.000,00		50.000,00	37.837,57	45.201,39
Banc de Sabadell - Polinyà		15.000,00	15.000,00		11.559,27
Total Esplais De Gestió Pròpia		15.000,00	15.000,00		11.559,27
Targetes De Crèdit				4.319,91	7.641,91
Subtotal PER LINIES DE CRÈDIT	4.300.000,00	1.615.000,00	5.915.000,00	3.152.971,68	4.704.001,31
Subtotal DEUTES PER PRÈSTECES				1.364.899,66	1.422.605,90
TOTAL DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT A C/T	4.300.000,00	1.615.000,00	5.915.000,00	4.517.871,34	6.126.607,21

¹ La Línia Factoring amb Triodos Bank (avalada per la FCE) és conjunta de les entitats Fundació Catalana de l'Esplai, Centre d'Estudis, Suport Associatiu i Esplai Pubilla.

9.4 El detall de les periodificacions d'actiu i de passiu és el següent:

Concepte	2016	2015
Canon Diputació Can Grau	63.000,00	
Canon Les Codines	62.000,00	
Contractes de Manteniment, garanties	23.206,37	11.837,95
Comissions apertura línies de finançament	18.966,29	-850,00
Suministres i assegurances per avançat	17.992,61	662,26
Auditoria 2a part	11.500,00	11.500,00
Materials i seveis any següent	10.482,08	15.294,11
Llicències remotes (la part 2016 i 2017)	5.086,93	
Altres despeses per avançat	3.057,48	463,62
Formació ESADE	3.000,00	
Interessos aplaçament IVA	352,40	168,70
Canon Escoles i cases de colònies		1.250,00
Total Ajustos per periodificació. ACTIU	218.644,16	40.326,64
Subvencions Generalitat - Ocupació	1.029.503,59	774.784,56
Consorci Formació Continua Catalunya	275.386,47	218.725,15
Subvenció IRPF, any següent	189.191,23	337.013,39
Anticips clients per contractes	180.598,29	195.896,51
Subvenció M. Trabajo e Inmigración	85.553,50	
Altres convenis any següent	79.055,00	59.530,00
Subvencions Unió Europea	70.844,64	66.100,00
Cobrament per avançat ingressos any següent	70.196,55	65.749,28
Subvencions Diputacions	28.600,50	
Subvenció Plan Nacional sobre Drogas	28.000,00	20.000,00
Subvenció Microsoft	27.340,81	56.746,12
Recaptació auditoria	23.900,00	23.900,00
subvencions ajuntaments	12.000,00	20.010,97
Total Ajustos per periodificació. PASSIU	2.100.170,58	1.838.455,98

9.5 Entitats del grup, multigrup i associades

- Assessorament i construcció d'equipaments sostenibles, S.L. (ACES,S.L.)

C/Riu Anoia, 42-54. El Prat de Llobregat
 Societat limitada
 Fracció del capital: 100%
 Valor en llibres: EUR 30.100,00
 Les accions no cotitzen en Borsa

ACES, S.L. és una empresa dedicada a l'estudi i la realització de projectes per a la construcció d'edificis i equipaments sota criteris de sostenibilitat, l'assessorament en solucions funcionals per aquest tipus de projectes i la construcció d'edificis i altres equipaments, sostenibles. També realitza serveis de neteja, manteniment i jardineria.

Dades financeres de les empreses del grup

Entitat	Actiu	Patrimoni Net	Passiu	Voum d'ingressos	Resultat
ACES SL	120.465,12	33.489,98	86.975,14	1.056.984,83	551,25

L'any 2016 la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** no ha rebut dividendes d'ACES.

10. EXISTÈNCIES

Durant l'exercici 2016 s'han produït els següents moviments en els comptes d'existències:

Concepte	Saldo a 31/12/15	Variació d'existències	Saldo a 31/12/16
Productes Alimentació	71.024,43	403,10	71.427,53
Quaderns Órdago i Habilitats per la Vida	29.687,90	-2.755,70	26.932,20
Avançament a proveïdors	6.653,15	-963,82	5.689,33
Total Existències	107.365,48	-3.316,42	104.049,06

11. MONEDA EXTRANGERA

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES** no ha realitzat cap operació amb moneda estrangera durant el 2016.

12. FONS PROPIS:

Durant l'exercici el moviment de les partides de fons propis es contempla segons el quadre següent:

COMPTE - CONCEPTE	SALDO A 31/12/15	MOVIMENTS	SALDO A 31/12/16
Fons Social o Fundacional	1.691.743,54	65.036,57	1.756.780,11
Fons socials pendents de desemborsar		-22.500,00	-22.500,00
Reserves	-4.558,78	20.151,49	15.592,71
Excedents exercicis anteriors	860.302,51	774.879,90	1.635.182,41
Excedents de l'exercici 2015	827.589,10	-827.589,10	
Excedents de l'exercici 2016		1.766.453,60	1.766.453,60
TOTAL FONS PROPIS	3.375.076,37	1.776.432,46	5.151.508,83

13. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Subvencions Oficials

Durant l'exercici 2016 s'han imputat a resultat subvencions concedides per:

Administracions Públiques:

- **Generalitat de Catalunya:**
 - Departament de Treball, Afers Socials i Família
 - Departament d'Empresa i Ocupació
 - Departament de Salut
 - Departament de Cultura
 - Departament de Justícia

- **Altres Organismes Oficials**
 - Unió Europea
 - Ministerio de Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad
 - Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas
 - Diputació de Barcelona
 - Diputació de Tarragona

- Mancomunitat de Municipis de Cerdanyola i Ripollet
- Ajuntament de Ripollet
- Ajuntament de Cerdanyola
- Ajuntament d'El Prat
- Ajuntament de Sant Joan Despí
- Ajuntament de l'Hospitalet
- Ajuntament de Polinyà
- Ajuntament de Gavà
- Ajuntament d' El Vendrell
- Ajuntament de Cornellà
- Ajuntament d'Esplugues
- Ajuntament de Barcelona
- Ajuntament de Sant Boi del Llobregat
- Ajuntament de Ripollet
- Ajuntament de Terrassa
- Ajuntament de Mora d'Ebre
- Ajuntament de Masquefa
- Ajuntament de Vilanova del Camí
- Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires
- Ajuntament d'Abrera
- Ajuntament de Sant Vicenç dels Horts
- Ajuntament de Cervelló
- Ajuntament de St Climent de Llobregat
- Ayuntamiento de Villaviciosa

Organismes privats

- Obra Social La Caixa
- Fundación Vodafone
- Probitas
- Microsoft Iberica
- Plataforma de Organitzacions per la Infància
- Entitats Catalanes d'Acció Social

Les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats es compleixen d'acord amb les dates i forma prevista per les entitats concedents.

L'import i les característiques de les subvencions s'informen en els següents quadres:

13.1 DEUTORS PER SUBVENCIONS

Entitat Concedent	Saldo a 31/12/16	Saldo a 31/12/15
Generalitat de Catalunya	1.794.130,62	1.654.580,12
Estat Central	1.457.284,58	77.969,79
Ajuntaments	415.552,98	325.189,02
Diputacions	128.388,42	144.474,35
Unió Europea	47.846,54	41.368,66
Subvencions Oficials	3.843.203,14	2.243.581,94
UE a través d'entitats privades	109.991,95	146.278,96
Microsoft	106.194,69	140.372,31
Obra Social La Caixa	83.396,00	14.906,00
Plataforma de les Org. Per la Infància	27.000,00	48.000,00
Taula del Tercer Sector	19.689,65	19.689,65
Fundación Vodafone	15.850,00	11.800,00
Altres patrocinadors	27.275,73	9.890,06
ECASS	0,00	9.589,01
Patrocinadors	389.398,02	400.525,99
TOTAL	4.232.601,16	2.644.107,93

Les subvencions d'exploració i de capital han finançat respectivament activitats i béns d'inversió destinats a impulsar l'educació en el lleure dels infants, joves i adults fomentant especialment les entitats no lucratives i/o els moviments socials i educatius.

13.2 INGRESSOS PER SUBVENCIONS

Entitat Concedent	2016	2015
Generalitat de Catalunya	2.135.610,46	1.407.256,28
Estat Central	2.029.957,24	1.997.863,68
Ajuntaments	1.613.277,13	1.615.517,72
Diputacions	164.672,45	148.896,55
Subvencions Oficials	5.943.517,28	5.169.534,23
Obra Social La Caixa	362.300,00	465.872,33
Socis Europa	39.894,21	189.264,15
Microsoft	34.450,00	161.625,47
Campanyes econòmiques	59.247,11	108.356,42
Plataforma Org. Infància	24.000,00	48.000,00
ECASS	0,00	47.945,02
Altres Patrocinadors	93.326,16	16.000,00
Patrocinadors	613.217,48	1.037.063,39
Altres donatius	208.674,63	129.662,23
Obra Social La Caixa	45.468,00	39.250,00
Donatius	254.142,63	168.912,23
TOTAL	6.810.877,39	6.375.509,85

14. SITUACIÓ FISCAL:

A efectes de la seva tributació a l'Impost de Societats:

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** és una entitat sense afany de lucre, que realitza una activitat de caire social, i s'ha acollit a la llei 49/2002, de 23 de desembre de Règim Fiscal de les Entitats sense Finalitat Lucrativa i dels Incentius Fiscals al Mecenatge. Pel càlcul de la base imposable s'està en allò establert en la indicada llei, en especial en els seus articles 6 i 7.

La **resta d'entitats** són entitats "parcialment exemptes" previst al capítol XV de la llei 43/1995, de 27 de desembre.

Segons estableix la legislació vigent els impostos no poden considerar-se definitius fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals, o en el seu defecte hagi finalitzat el període de prescripció de quatre anys.

ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES CREDITORES

Concepte	Saldo a 31/12/16	Saldo a 31/12/15
Organismes de la Seguretat Social, creditors	721.371,92	483.001,82
Hisenda Pública, creditora per I.R.P.F.	176.306,10	203.780,20
Hisenda Pública, creditora per I.V.A	112.720,14	109.424,21
Hisenda Pública, creditora per aplaçament d'I.V.A	30.861,65	11.539,69
Hisenda Pública, creditora per subvencions reintegrables	5.000,00	
Generalitat creditora Taxa Turística	4.017,60	4.598,10
Hisenda Pública, creditora per altres concepte	908,52	
Total Administracions Públiques Creditores	1.051.185,93	812.344,02

ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES DEUTORES

Concepte	Saldo a 31/12/16	Saldo a 31/12/15
Hisenda Pública deutora per subvencions reintegrables		169.167,70
Hisenda Pública deutora per IVA		77.663,29
Hisenda Pública deutora per retencions, pagaments a compte i altres	785,84	1.184,11
Seguretat Social deutora per cotitzacions duplicades		958,85
Total Hisenda Pública deutora	785,84	248.973,95

15. INGRESSOS I DESPESES

15.1 L'Entitat no ha incorregut en despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat.

15.2 La partida d'Ajuts concedits i altres despeses es desglossa en els següents conceptes:

Concepte	2016	2015
Beques Campanya Estiu	244.222,23	174.546,74
Serveis d'Esplai	30.228,40	100.743,36
Conveni esplais de la Federació	132.875,93	43.950,26
Altres Entitats Socials	30.928,38	21.950,45
Liga Iberamericana	8.000,00	8.743,28
Beques Internacionals	0,00	7.500,00
Total Ajuts concedits	446.254,94	357.434,09

15.3 Les càrregues socials es detallen en el següent quadre:

Concepte	2016	2015
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	5.884.818,17	4.698.091,96
Formació i altres despeses socials	60.699,80	106.182,78
Total Càrregues Socials	5.945.517,97	4.804.274,74

15.4 La partida “Altres resultats” la detallem en el següent quadre:

Concepte	2016
Ajustos subvenció IRPF 2007 ¹	169.167,70
Ajustos subvenció IRPF 2009 ¹	73.718,29
Regularització prorrata definitiva	29.122,72
Acord Sentència Construccions Ribagorçana	27.753,99
Despeses anys anteriors	20.168,80
Regularització béns inversió cases	14.827,54
Altres ajustos i regularitzacions	11.478,85
Ajustos subvencions anys anteriors	9.607,63
Ajust provisió Aj. Molins de Rei	9.547,98
Devolució Fundació Tripartita	3.714,51
Costes Judicis	1.000,00
Total despeses excepcionals	370.108,01
Assegurança cancelació Festa Esplai	27.304,00
Ajustos subvencions anys anteriors	12.992,89
Excés suministres anys anteriors	9.124,02
Excés provisions factures pendents de rebre	8.500,41
Altres ingressos excepcionals	7.225,04
Ajust saldos pendents no liquidats Paidós 2015	7.016,47
Devolució Hisenda Taxa Hidrocarburs	5.266,68
Indemnitzacions a càrrec d'Eurest	4.950,00
Excés provisió indemnització	2.000,00
Altres ajustos i regularitzacions	1.807,35
Regularització prorrata definitiva	661,38
Total ingressos excepcionals	86.848,24
Altres Resultats	-283.259,77

¹ La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** i la Fundación Esplai, Ciudadanía Comprometida van rebre al 2012 i 2013 respectivament, una resolució de reintegrament d'una subvenció de l'IRPF 2007 i de l'IRPF 2009 per incompliment parcial en la justificació, per la qual cosa van estar obligades a procedir al reintegrament de les següents quantitats: La FCE EUR 165.034,14 més EUR 4.132,03 d'interessos per aplaçament; i la Fundació Esplai EUR 71.927,01 més EUR 1.791,28 d'interessos per aplaçament. Alhora va interposar recurs contenciós administratiu per estar disconforme amb la resolució d'Hisenda. L'esmentada resolució està basada, principalment, en la presentació telemàtica de justificants, no atenent al fons de l'objectiu de la subvenció, si no a la forma. A primers de 2016 es va dictar sentència del recurs de cassació, contrària a la nostra interpretació i, en conseqüència, hem ajustat a pèrdues extraordinàries l'import que ja s'havia retornat amb anterioritat.

Concepte	2015
Ajustos subvencions anys anteriors	25.783,84
Despeses Alberg any anterior	7.642,14
Ajustos consums anys anteriors	4.810,03
Ajust diferències TCs	3.441,77
Costes judicis	2.500,00
Altres ajustos i regularitzacions	1.972,25
Robatori Esplai Font Santa	1.753,89
Regularitzacions i ajustos	1.501,02
Regularització prorata definitiva	877,15
Altres despeses	396,55
Total despeses excepcionals	50.678,64
Resultat exercici 2015 Paidós	56.150,82
Indemnització	10.213,94
Regularitzacions i ajustos	5.619,81
Exces de despesa anys anteriors	3.022,94
Ajustos subvencions anys anteriors	3.101,06
Total ingressos excepcionals	78.108,57
Altres Resultats	27.429,93

15.5 Gratificacions econòmiques a voluntaris

Algunes de les entitats associades incloses en l'àmbit de combinació han efectuat gratificacions econòmiques a voluntaris que col·laboren en les seves activitats, no subjectant-les a retenció a efectes d'IRPF, en considerar que no correspon per la seva naturalesa i quantia. El 2016 l'import ascendeix a EUR 28.357,08 i entre 2013 i 2015 aquesta quantitat ascendeix a EUR 331.797,81.

Entitat	2016	2015	2014	2013	% 2016
Globus	12.923,00	18.548,03	35.192,50	31.426,00	46%
Diversitat Lúdica	6.195,00	15.566,85	26.164,70	38.617,13	22%
Apadir	3.880,00	957,04		3.595,00	14%
Mamut Ausias March	3.035,05	2.956,51	375,35	881,61	11%
Endinsa't	960,00	7.482,41	10.225,90	8.199,41	3%
Mowgli	929,50	2.737,73	2.055,78	2.518,37	3%
Comkedem	219,00	1.620,00	3.160,39	1.260,00	1%
Guadalhorce	215,53	3.600,42	2.050,42	890,06	1%
Raconet		15.458,00		4.000,00	0%
giravolt		2.697,16	1.297,85		0%
Disprat		1.750,50	14.074,48	14.384,02	0%
Camps Blancs		574,24			0%
El Vendrell		156,52	2.427,34	2.132,00	0%
Total Gratificacions	28.357,08	74.105,41	105.399,71	152.292,69	100%
% Total Despeses	0,07%	0,24%	0,38%	0,58%	

16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

El moviment de les diferents partides de provisions a llarg termini es detallen en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/15	Variació	Saldo 31/12/16
Provisió cobrament deute Gines	11.411,80	-11.411,80	0,00
Millores Molí Sant Oleguer	8.205,02	-1.147,72	7.057,30
Inversions Can Grau		42.822,14	42.822,14
Inversions Les Codines		62.000,00	62.000,00
Canon Cuines Menjadors		3.000,00	3.000,00
Total provisions a llarg termini	19.616,82	95.262,62	114.879,44

17. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** ha aplicat més del 70% de les rendes i resta d'ingressos nets anuals al compliment de les finalitats fundacionals, tal com estableix l'art. 333-2 de la Llei 4/2008 de 24 d'abril.

El càlcul es detalla al següent quadre:

Exercici	Ingressos Bruts computables (1)	Despeses necesar. Imputables. (2)	Impostos (3)	Diferència. Ingressos Nets (4) = (1)-(2)-(3)	Import destinat a fins propis					
					Total (5)		Destinat a l'exercici			
					Import	%	n-3	n-2	n-1	n
2012	4.929.094,95	573.899,48	1.012,51	4.354.182,96	4.267.912,80	98,02%				4.269.912,80
2013	4.957.651,42	516.089,93	7.214,90	4.434.346,59	4.348.076,43	98,05%				4.348.076,43
2014	16.791.769,46	755.607,73	13.791,06	16.022.370,67	15.864.360,27	99,01%				15.864.360,27
2015	20.641.709,58	604.353,32	5.009,47	20.032.346,79	19.421.134,00	96,95%				19.421.134,00
2016	30.769.503,59	802.972,74	18.951,47	29.947.579,38	28.422.456,33	94,91%				28.422.456,33

	2012	2013	2014	2015	2016	
Despeses Financeres	499.074,71	453.855,71	532.452,56	479.388,17	399.538,45	} Despeses necessàries
Serveis Bancaris	31.513,84	54.880,64	90.863,87	102.788,02	133.080,60	
Extraordinaris	43.310,93	7.353,58	132.291,30	22.177,13	270.353,69	
Tributs	1.012,51	7.214,90	13.791,06	5.009,47	18.951,47	
<i>total:</i>	574.911,99	523.304,83	769.398,79	609.362,79	821.924,21	

18. INFORMACIÓ SOBRE MEDIAMBIENT

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** disposa d'un sistema de gestió ambiental per a totes les activitats realitzades a l'edifici Centre Esplai i a l'equipament de CAN MATEU, certificat segons la norma ISO 14001 (GA-2008/0269 de 23 de maig de 2008) i EMAS (ES-CAT-275 de 31 de juliol de 2008).

Durant l'exercici 2016, s'han promogut activitats de voluntariat ambiental entre les persones treballadores i voluntàries de Fundesplai i així mateix s'ha fet un esforç per a la difusió de les activitats i programes d'educació ambiental, segons es pot comprovar amb les comunicacions internes i externes que s'han fet des de l'Àrea d'Educació Ambiental.

Comunicacions internes ambientals 2016

- <http://canal.fundesplai.org/butlletins/fundesplai-se-suma-als-acords-per-a-la-reduccio-de-les-emissions-de-gasos-amb-efecte-d-hivernacle>
- <http://canal.fundesplai.org/butlletins/inscriviu-vos-a-l-excursio-al-turo-de-montsoriu-abans-del-5-de-febrer>
- <http://canal.fundesplai.org/butlletins/27-de-febrer-excursio-al-turo-de-montsoriu>

Notícies web – Canal Esplai

- Fundesplai se suma als acords voluntaris per a la reducció del CO2
<https://fundesplai.org/ca/recursos/noticies/1400-fundesplai-se-suma-als-acords-voluntaris-per-a-la-reduccio-del-co2>
- Escoles que estan transformant el pati <http://escoles.fundesplai.org/blog/escoles-que-estan-transformant-el-pati/>
- Com fer més natural i educatiu el pati de l'escola <http://escoles.fundesplai.org/blog/com-fer-mes-natural-i-educatiu-el-pati-de-lescola/>
- 52 persones participen a una acció de voluntariat ambiental a Castelldefels
<https://fundesplai.org/ca/recursos/noticies/1385-52-persones-participen-a-una-accio-de-voluntariat-ambiental-a-castelldefels>
- Els esplais de la Federació inicien el curs el 17 de setembre amb el Movidic
<https://fundesplai.org/ca/recursos/noticies/1342-movidic-2016>
- Joves dels esplais fan voluntariat ambiental a Cervelló
<https://fundesplai.org/ca/recursos/noticies/1341-joves-dels-esplais-fan-voluntariat-ambiental-a-cervello>
- Uns 1.900 alumnes gironins participen al curs 2015-16 de l'Entorn Natural a l'Escola
<https://fundesplai.org/ca/recursos/noticies/1317-entorn-natural-a-l-escola>
- Fundesplai dinamitza una jornada de recuperació ambiental amb treballadors del Departament de Territori i Sostenibilitat <https://fundesplai.org/ca/recursos/noticies/1316-fundesplai-dinamitza-una-jornada-de-recuperacio-ambiental-amb-treballadors-del-departament-de-territori-i-sostenibilitat>
- Inaugurat un circuit inclusiu a Barcelona <https://fundesplai.org/ca/inici-ca/33-noticies/1256-inaugurat-un-circuit-barcelona>
- Veniu el 5 de març a la inauguració del circuit inclusiu de Barcelona amb la fundació d'Anna Vives <https://fundesplai.org/ca/recursos/noticies/1240-inauguracio-del-circuit-inclusiu-de-barcelona>
- Els infants de les escoles participaran al Dia Internacional de la Natura el 3 de març
<http://escoles.fundesplai.org/com-treballem/>
- "Cims per la infància", el repte de la nova Gimcana Solidària
<https://fundesplai.org/ca/recursos/noticies/1236-cims-per-la-infancia-el-repte-de-la-nova-gimcana-solidaria>

- La Federació Catalana de l'Esplai celebra 20 anys amb 20 cims!
<https://fundesplai.org/ca/recursos/noticies/1192-la-federacio-catalana-de-l-esplai-celebra-20-anys-amb-20-cims>
- 26 de Gener: Dia Mundial de l'Educació Ambiental
<https://fundesplai.org/ca/recursos/noticies/1193-26-de-gener-dia-mundial-de-l-educacio-ambiental>

Notícies al Diari de Fundesplai

- A l'agost, colònies en família! <http://diari.fundesplai.org/arxiu/075/diari.pdf#page=5>
- Recuperació ambiental amb treballadors del Departament de Territori i Sostenibilitat
<http://diari.fundesplai.org/arxiu/075/diari.pdf#page=7>
- “#20anys20cims, una activitat de la proposta educativa Camins”
<http://diari.fundesplai.org/arxiu/075/diari.pdf#page=10>
- Viure amb la natura <http://diari.fundesplai.org/arxiu/075/diari.pdf#page=24>
- Projectes de participació d'infants i joves en primera persona
<http://diari.fundesplai.org/arxiu/076/diari.pdf#page=4>
- Cinc propostes per descobrir les serres de Guillerries i Busa, Pirineus, Montseny i Garraf
<http://diari.fundesplai.org/arxiu/076/diari.pdf#page=7>
- La implicació dels esplais al territori, eix del curs 2016-2017
<http://diari.fundesplai.org/arxiu/076/diari.pdf#page=10>

Webs de projectes ambientals 2016:

- Apartat de Sostenibilitat a la web de fundesplai: <http://fundesplai.org/ca/sostenibilitat>
- Programa escoles verdes:
<http://escolesverdesbarcelonacomarques.ning.com/>
- Xarxa Escoles Prat més Sostenibles
<http://xarxaescpratsostenible.blogspot.com.es/>
- Blog apropa't al Delta
<http://programaapropatdelta.blogspot.com.es/>
- Agenda 21 escolar plus Sabadell: <http://agenda21escolarplussabadell.cat/>
- Entorn Girona:
 - BLOC ESTÀTIC
<http://projectes.fundesplai.org/l-entorn-natural-a-l-escola/>
 - FACEBOOK
<https://www.facebook.com/Entorn-natural-de-lescola-102923443400024/>

Xarxes Socials 2016:

Twitter: @ea_fundesplai (Educació Ambiental Fundesplai)

19. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

La **FUNDACIÓ**, com a culminació del procés de simplificació organitzativa que va començar fa uns anys, a partir de l'1 de gener de 2017 ha assumit directament l'activitat de les associacions Suport Associatiu i Centre d'Estudis de l'Esplai, subrogant-ne el personal i els mitjans tècnics corresponents, així com tots els drets i deures d'ambdues entitats dissoltes.

20. OPERACIONS AMB ENTITATS DEL GRUP

L'activitat de l'empresa ACES, S.L. ha quedat descrita al **punt 9.5** de la present memòria.

El volum de les operacions i els saldos amb aquesta empresa amb la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** durant el 2016 ha estat el següent:

Saldos	2016	2015
Comptes Corrents	-56.554,32	-61.239,65
Total	-56.554,32	-61.239,65

Volum operacions	2016	2015
Ingressos	43.388,32	3.672,00
Despesa	605.087,43	341.196,64
Inversió	292.707,15	179.715,37
Total	941.182,90	524.584,01

21. ALTRA INFORMACIÓ

1. Distribució per categories i sexe del nombre mitjà de persones ocupades de la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES**

Grup Professional	2016			2015		
	Dones	Homes	Total	Dones	Homes	Total
Personal d'administració i comercial	52,61	19,99	72,60	46,39	14,99	61,38
Personal d'atenció al públic	0,00	1,00	2,00	0,00	0,00	0,00
Personal de Gestió i Coordinació	103,88	40,63	144,51	71,32	36,61	107,92
Personal de Serveis Generals	93,23	18,87	112,09	52,67	9,85	62,51
Personal d'Intervenció	1.310,23	293,06	1.603,29	1.079,06	200,58	1.279,64
Personal Directiu	6,02	10,72	16,74	5,50	2,17	7,67
TOTAL	1.565,97	384,26	1.951,24	1.254,94	264,19	1.519,13

2. L'import per la despesa per l'auditoria de comptes de la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES**, inclosos els honoraris i altres despeses vàries, és de EUR 44.294,10

3. Canvis dels components dels òrgans de govern de la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI**

A la reunió de Patronat de 21 de desembre de 2016, es van acceptar les baixes com a patrons de Ramon Garcia i Montse Picas i es va nomenar Amparo Porcel per al càrrec de secretaria, en conseqüència, a 31-12-16, la composició del Patronat és la següent:

President:	Josep Gassó Espina
Vice-president:	Carles Barba Boada
Vice-presidenta:	Anna Romeu Ripoll
Vice-president:	Carles Castells Oliveres
Secretària:	Amparo Porcel Mundo
Vocal:	Marc Alcaraz Díez
Vocal:	Salvador Carrasco Calvo
Vocal:	Daniel Celma Fernández
Vocal:	Sheila Fernández Álvarez
Vocal:	Miquel Inglés Pedrero
Vocal:	Rosa Romeu Tarragona
Vocal:	Rosa Valls Carol

22. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació del pressupost de **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES** de l'exercici és la següent:

Concepte	Realitzat	Pressupost Combinat	Diferència	% diferència
Compres	5.332.170,51	4.529.251,76	802.918,75	18%
Personal	25.660.887,78	23.059.046,87	2.601.840,91	11%
Altres despeses	4.776.155,52	5.443.056,58	-666.901,06	-12%
Financeres	467.976,39	562.818,61	-94.842,22	-17%
Excepcionals	283.259,77	7.684,37	275.575,40	3586%
Amortitzacion	1.705.814,95	1.594.240,55	111.574,40	7%
Total Despeses	38.226.264,92	35.196.098,74	3.030.166,18	9%
Socis i aportacions	2.021.676,25	2.686.324,91	-664.648,66	-25%
Prestació de Serveis	30.212.503,67	27.358.476,75	2.854.026,92	10%
Subvencions oficials i patrocinadors	6.556.734,76	5.181.358,30	1.375.376,46	27%
Altres ingressos	395.527,85	259.308,70	136.219,15	53%
Subvencions de capital a resultats	806.275,99	701.276,69	104.999,30	15%
Total Ingressos	39.992.718,52	36.186.745,35	3.805.973,17	11%
Resultat	1.766.453,60	990.646,61	775.806,99	78%

ANNEX I: ESTATS FINANCERS COMBINATS AMB DETALL D'AJUSTAMENTS

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES

BALANÇ DE SITUACIÓ AL 31 DE DESEMBRE DEL 2016

ACTIU	ENTITATS DE SERVEIS	ESPLAIS DE GESTIÓ COMPARTIDA	ESPLAIS DE GESTIÓ PRÒPIA	AGREGAT 2016	RECLASSIFICACIONS	AJUST DE COMBINACIÓ	COMBINAT 2016	COMBINAT 2015
A) ACTIU NO CORRENT	26.446.926,94	5.064,70	267.346,85	26.719.338,49			26.719.338,49	26.733.525,57
I. Immobilitzat intangible	1.392.855,72			1.392.855,72			1.392.855,72	859.054,05
3. Patents, llicències, marques i similars	4.425,20			4.425,20			4.425,20	8.021,84
4. Drets de traspàs	9.930,45			9.930,45			9.930,45	10.651,66
5. Aplicacions informàtiques	1.378.500,07			1.378.500,07			1.378.500,07	840.380,55
II. Immobilitzat material	24.818.356,41	5.064,70	186.548,72	25.009.969,83			25.009.969,83	25.552.755,67
1. Terrenys i béns naturals	1.138.891,01		60.210,22	1.199.101,23	-60.210,22		1.138.891,01	1.073.312,05
2. Construccions	19.195.865,45		38.781,51	19.234.646,96	60.210,22		19.294.857,18	19.907.741,33
3. Instal·lacions tècniques			3.808,44	3.808,44			3.808,44	83.471,98
4. Maquinària	150.826,62		367,10	151.193,72			151.193,72	82.038,25
5. Altres instal·lacions i utilatge	3.015.339,67		9.290,68	3.024.630,35			3.024.630,35	2.701.347,52
6. Mobiliari	160.744,39	2.168,68	17.170,98	180.084,05			180.084,05	302.232,61
7. Equips per a processaments d'informació	40.401,58	2.896,02	9.824,94	53.122,54			53.122,54	68.311,12
8. Elements de transport			1.650,13	1.650,13			1.650,13	
9. Altre immobilitzat			45.444,72	45.444,72			45.444,72	22.112,66
10. Immobilitzacions materials en curs i acomptes	1.116.287,69			1.116.287,69			1.116.287,69	1.312.188,15
III. Inversions immobiliàries.	158.987,16			158.987,16			158.987,16	163.855,31
2. Construccions	158.987,16			158.987,16			158.987,16	163.855,31
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	30.100,00			30.100,00			30.100,00	30.100,00
1. Instruments de patrimoni	30.100,00			30.100,00			30.100,00	30.100,00
VI. Inversions financeres a llarg termini.	46.627,65		75.345,79	121.973,44			121.973,44	127.018,30
1. Instruments de patrimoni.			54.020,00	54.020,00			54.020,00	54.020,00
4. Derivats.			250,00	250,00			250,00	150,00
5. Altres actius financers.	46.627,65		21.075,79	67.703,44			67.703,44	72.848,30
VII. Actius per impost diferit.			5.452,34	5.452,34			5.452,34	742,24
B) ACTIU CORRENT	10.311.939,37	408.212,73	1.782.608,96	12.502.761,06		-1.521.175,79	10.981.585,27	7.871.562,06
II. Existències.	98.359,73	1.188,00	4.501,33	104.049,06			104.049,06	107.365,48
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments.	98.359,73			98.359,73			98.359,73	100.712,33
6. Acomptes		1.188,00	4.501,33	5.689,33			5.689,33	6.653,15
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	8.867.742,35	243.943,58	803.656,08	9.915.342,01		-384.671,03	9.530.670,98	6.461.319,39
1. Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis.	4.635.567,08	161.992,67	474.751,04	5.272.310,79	-7.219,98		5.265.090,81	3.551.671,76
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades.	846,83		70.983,06	71.829,89	7.219,98	-79.049,87		
3. Patrocinadors	678.903,45		15.365,73	694.269,18	750,00	-305.621,16	389.398,02	400.525,99
4. Altres deutors	5.449,66		21.548,85	26.998,51			26.998,51	16.688,62
5. Personal	3.588,20	523,59	344,67	4.456,46			4.456,46	-257,50
6. Actius per impost corrents			738,20	738,20			738,20	134,63
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	3.543.387,13	81.427,32	219.924,53	3.844.738,98	-750,00		3.843.988,98	2.492.555,89
7.1 Administracions Públiques deutores per subvencions	3.543.136,19	81.427,32	219.389,63	3.843.953,14	-750,00		3.843.203,14	2.243.581,94
7.2 Altres crèdits amb les Administracions Públiques	250,94		534,90	785,84			785,84	248.973,95
IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini.		57.937,30		57.937,30	-57.937,30			
4. Altres actius financers.		57.937,30		57.937,30	-57.937,30			
V. Inversions financeres a curt termini.	1.011.492,84	95.749,81	40.661,14	1.147.903,79	57.937,30	-1.136.504,76	69.336,33	44.692,43
2. Crèdits a empreses.			25.526,42	25.526,42	-25.526,42			
5. Altres actius financers.	1.011.492,84	95.749,81	15.134,72	1.122.377,37	83.463,72	-1.136.504,76	69.336,33	44.692,43
VI. Periodificacions a curt termini.	215.712,27	930,69	2.001,20	218.644,16			218.644,16	40.326,64
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.	118.632,18	8.463,35	931.789,21	1.058.884,74			1.058.884,74	1.217.858,12
1. Tresoreria	118.632,18	8.463,35	931.789,21	1.058.884,74			1.058.884,74	1.217.858,12
2. Altres actius líquids equivalents.			59.851,21	59.851,21			59.851,21	
TOTAL ACTIU (A + B)	36.758.866,31	413.277,43	2.049.955,81	39.222.099,55		-1.521.175,79	37.700.923,76	34.605.087,63

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES

BALANÇ DE SITUACIÓ AL 31 DE DESEMBRE DEL 2016

PATRIMONI NET I PASSIU	ENTITATS DE SERVEIS	ESPLAIS DE GESTIÓ COMPARTIDA	ESPLAIS DE GESTIÓ PRÒPIA	AGREGAT 2016	RECLASSIFICACIONS	AJUST DE COMBINACIÓ	COMBINAT 2016	COMBINAT 2015
A) PATRIMONI NET (A-1 + A-2 + A-3)	13.029.383,19	213.511,73	1.751.299,33	14.994.194,25			14.994.194,25	13.159.904,22
A-1) FONS PROPIS	3.333.747,01	213.511,73	1.604.250,09	5.151.508,83			5.151.508,83	3.375.076,37
I. Fons dotacional o fons socials	43.560,73	207.211,32	1.483.508,06	1.734.280,11			1.734.280,11	1.691.743,54
1. Fons dotacionals o fons socials	66.060,73	207.211,32	1.483.508,06	1.756.780,11			1.756.780,11	1.691.743,54
2. Fons dotacionals o fons socials pendents de descombrar	-22.500,00			-22.500,00			-22.500,00	
III. Reserves			15.592,71	15.592,71			15.592,71	-4.558,78
IV. Excedents exercicis anteriors	1.662.505,41	21.676,11	-48.999,11	1.635.182,41			1.635.182,41	860.302,51
1. Romanent	2.270.677,97	21.676,11	29.158,80	2.321.512,88			2.321.512,88	1.705.957,90
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors	-608.172,56		-78.157,91	-686.330,47			-686.330,47	-845.655,39
VI. Excedent de l'exercici	1.627.680,87	-15.375,70	154.148,43	1.766.453,60			1.766.453,60	827.589,10
A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	9.695.636,18		147.049,24	9.842.685,42			9.842.685,42	9.784.827,85
1. Subvencions oficials de capital	9.695.636,18		92.927,06	9.788.563,24			9.788.563,24	9.784.827,85
2. Donacions i llegats de capital			12.000,00	12.000,00			12.000,00	
3. Altres subvencions, donacions i llegats			42.122,18	42.122,18			42.122,18	
B) PASSIU NO CORRENT	10.662.756,02			10.662.756,02			10.662.756,02	11.939.788,81
I. Provisions a llarg termini	114.879,44			114.879,44			114.879,44	19.616,82
3. Provisions per a altres responsabilitats	114.879,44			114.879,44			114.879,44	11.411,80
4. Altres provisions.								8.205,02
II. Deutes a llarg termini	10.547.876,58			10.547.876,58			10.547.876,58	11.920.171,99
1. Deutes amb entitats de credit	3.586.035,41			3.586.035,41			3.586.035,41	4.461.664,08
2. Deutes amb altres creditors	6.961.841,17			6.961.841,17			6.961.841,17	7.458.507,91
C) PASSIU CORRENT	13.066.727,10	199.765,70	298.656,48	13.565.149,28		-1.521.175,79	12.043.973,49	9.505.394,60
II. Provisions a curt termini	36.647,81			36.647,81			36.647,81	
III. Deutes a curt termini	7.458.807,95	125.168,36	11.499,46	7.595.475,77		-1.136.504,76	6.458.971,01	4.745.425,30
1. Deutes amb entitats de credit	6.069.630,72	45.201,39	11.775,10	6.126.607,21			6.126.607,21	4.517.871,34
1.1 Deutes per préstecs amb entitats de crèdit	1.424.872,92		11.775,10	1.436.648,02	-14.042,12		1.422.605,90	1.364.899,66
1.2 Deutes per línies de crèdit amb entitats de crèdit	4.644.757,80	45.201,39		4.689.959,19	14.042,12		4.704.001,31	3.152.971,68
3. Altres passius financers	1.389.177,23	79.966,97	-275,64	1.468.868,56		-1.136.504,76	332.363,80	227.553,96
IV. Deutes amb entitats del grup i associades a c.T	56.554,32			56.554,32			56.554,32	61.239,65
6. Compte corrent amb entitats associades	56.554,32			56.554,32			56.554,32	61.239,65
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	3.446.203,93	48.749,55	281.347,32	3.776.300,80		-384.671,03	3.391.629,77	2.860.273,67
1. Proveïdors	1.773.261,95	5.769,71	71.065,57	1.850.097,23	1.183,80	-79.049,87	1.772.231,16	1.559.519,72
2. Proveïdors, entitats del grup i associades			1.183,80	1.183,80	-1.183,80			
3. Creditors varis	590.716,48	7.174,99	67.258,15	665.149,62		-305.621,16	359.528,46	402.167,21
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	129.177,09	826,08	4.720,07	134.723,24			134.723,24	43.496,44
5. Passius per impost corrent			13.927,01	13.927,01			13.927,01	8.600,50
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	893.014,44	34.978,77	123.192,72	1.051.185,93			1.051.185,93	812.344,02
7. Acomptes d'usuaris	60.033,97			60.033,97			60.033,97	34.145,78
VI. Periodificacions a curt termini.	2.068.513,09	25.847,79	5.809,70	2.100.170,58			2.100.170,58	1.838.455,98
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)	36.758.866,31	413.277,43	2.049.955,81	39.222.099,55		-1.521.175,79	37.700.923,76	34.605.087,63

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI I ENTITATS ASSOCIADES

COMPTE DE RESULTATS AL 31 DE DESEMBRE DEL 2016

	ENTITATS DE SERVEIS	ESPLAIS DE GESTIÓ COMPARTIDA	ESPLAIS DE GESTIÓ PRÒPIA	AGREGAT 2016	RECLASSIFICACIONS	AJUST DE COMBINACIÓ	COMBINAT 2016	COMBINAT 2015
1. Ingressos per les activitats	33.486.451,04	1.713.539,56	4.964.229,97	40.164.220,57		-1.373.305,89	38.790.914,68	30.386.015,47
a) Vendes			66.157,30	66.157,30			66.157,30	120.581,17
b) Prestacions de serveis	27.249.214,05	497.096,56	2.920.336,44	30.666.647,05		-520.300,68	30.146.346,37	22.134.659,80
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	485.794,40	493.122,94	788.616,28	1.767.533,62			1.767.533,62	1.762.482,94
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors	537.618,79	48.419,30	48.218,81	634.256,90	349.469,15	-370.508,57	613.217,48	1.037.063,39
e) Subvencions oficials a les activitats	4.623.582,46	544.203,26	832.313,45	6.000.099,17	-56.581,89		5.943.517,28	5.169.534,23
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	590.241,34	130.697,50	308.587,69	1.029.526,53	-292.887,26	-482.496,64	254.142,63	168.912,23
h) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts								-7.218,29
2. Ajuts concedits i altres despeses	-886.581,44	-25.929,50	-47.803,00	-960.313,94		485.701,92	-474.612,02	-431.539,50
a) Ajuts concedits	-886.581,44	-25.000,00	-20.375,42	-931.956,86		485.701,92	-446.254,94	-357.434,09
b) Despeses de col·laboracions		-929,50	-27.427,58	-28.357,08			-28.357,08	-74.105,41
4. Treballs realitzat per a l'entitat per al seu actiu	69.387,93			69.387,93			69.387,93	65.364,29
5. Aprovisionaments	-4.454.844,90	-111.658,71	-765.666,90	-5.332.170,51			-5.332.170,51	-3.610.341,54
a) Consum de béns destinats a les activitats	-25.497,31	-63.793,97	-443.539,88	-532.831,16			-532.831,16	-490.816,22
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	-3.608.744,15	-47.864,74	-96.103,55	-3.752.712,44			-3.752.712,44	-2.862.152,51
c) Treballs realitzats per a altres entitats	-820.603,44		-226.023,47	-1.046.626,91			-1.046.626,91	-257.372,81
6. Altres ingressos de les activitats	246.898,71		73.738,30	320.637,01		-44.814,96	275.822,05	232.890,83
a) Ingressos per arrendaments	191.091,64		447,00	191.538,64		-44.814,96	146.723,68	12.187,92
b) Ingressos per serveis al personal	8.212,25			8.212,25			8.212,25	3.290,30
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	47.594,82		73.291,30	120.886,12			120.886,12	217.412,61
7. Despeses de personal	-21.337.189,56	-1.221.118,74	-3.102.579,48	-25.660.887,78			-25.660.887,78	-20.700.114,42
a) Sous, salaris i assimilats	-16.430.103,72	-929.262,80	-2.375.660,51	-19.735.027,03			-19.735.027,03	-15.895.839,68
b) Càrregues socials	-4.926.743,06	-291.855,94	-726.918,97	-5.945.517,97			-5.945.517,97	-4.804.274,74
c) Provisions	19.657,22			19.657,22			19.657,22	
8. Altres despeses de l'explotació	-3.918.114,61	-365.479,57	-910.496,98	-5.194.091,16		932.418,93	-4.261.672,23	-3.776.311,97
a) Serveis exteriors.	-3.834.075,52	-359.964,25	-906.156,54	-5.100.196,31		932.418,93	-4.167.777,38	-3.663.440,17
b) Tributs	-19.534,22	-1.109,05	-1.317,61	-21.960,88			-21.960,88	-10.773,06
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions	-64.504,87	-4.406,27	-3.022,83	-71.933,97			-71.933,97	-102.098,74
9. Amortització de l'immobilitzat	-1.661.171,22	-1.818,23	-42.825,50	-1.705.814,95			-1.705.814,95	-1.511.141,02
10. Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat	784.342,45		21.933,54	806.275,99			806.275,99	706.141,40
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	42.686,22			42.686,22			42.686,22	1.800,11
a) Deterioraments i pèrdues								-34.212,71
b) Resultats per alienacions i altres	42.686,22			42.686,22			42.686,22	36.012,82
13. Altres resultats	-284.789,02	-188,63	1.717,88	-283.259,77			-283.259,77	27.429,93
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	2.087.075,60	-12.653,82	192.247,83	2.266.669,61			2.266.669,61	1.390.193,58
14. Ingressos financers	5.858,05		1.773,60	7.631,65			7.631,65	7.642,51
a) De participacions en instruments de patrimoni			72,35	72,35			72,35	131,76
b) De valors negociables i altres instruments financers	5.858,05		1.701,25	7.559,30			7.559,30	7.510,75
15. Despeses financeres	-465.252,78	-2.721,88	-1,73	-467.976,39			-467.976,39	-561.309,71
a) Per deutes amb entitats del grup i associades	-64.846,82	-889,55		-65.736,37			-65.736,37	-77.072,07
b) Per deutes amb tercers	-400.405,96	-1.832,33	-1,73	-402.240,02			-402.240,02	-484.237,64
16. Variació de valor raonable en instruments financers								-4,53
a) Cartera de negociació i altres								-4,53
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)	-459.394,73	-2.721,88	1.771,87	-460.344,74			-460.344,74	-553.671,73
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)	1.627.680,87	-15.375,70	194.019,70	1.806.324,87			1.806.324,87	836.521,85
19. Impostos sobre beneficis			-39.871,27	-39.871,27			-39.871,27	-8.932,75
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	1.627.680,87	-15.375,70	154.148,43	1.766.453,60			1.766.453,60	827.589,10

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI
I ENTITATS ASSOCIADES

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS COMBINATS DE L'EXERCICI TANCAT EL
31 DE DESEMBRE DE 2016

El Patronat de la Fundació Catalana de l'Esplai formula els presents Comptes Anuals combinats, de la pàgina 5 a 47, ambdues incloses:



Josep Gassó Espina
President



Amparo Porcel Mundo
Secretària

El Prat de Llobregat, 30 de setembre de 2017