

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI

COMPTES ANUALS

DE L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018

JUNTAMENT AMB L'INFORME D'AUDITORIA

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018 JUNTAMENT AMB L'INFORME D'AUDITORIA

ÍNDEX

	<u>Pàgines</u>
Informe d'auditoria dels comptes anuals	3 a 6
Comptes anuals	
- Balanç de situació	7
- Compte de resultats	8
- Estat de canvis en el Patrimoni Net	9
- Estat de fluxos d'efectiu	10
Memòria	11 a 50
Proposta d'aplicació de resultats	51

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

Al Patronat de l'entitat FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI

OPINIÓ

Hem auditat els comptes anuals de l'Entitat **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI**, que comprenen balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la **nota 2** de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

FONAMENT DE L'OPINIÓ

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

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

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

ASPECTES MÉS RELLEVANTS DE L'AUDITORIA

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

1) Reconeixement d'ingressos de subvencions

Descripció del risc

L'Entitat rep subvencions de diversos organismes públics i privats per l'execució de determinats projectes i activitats. Tal com s'explica a les notes 4.f) i 15, les subvencions es reconeixen quan existeix una seguretat raonable del compliment de les condicions associades a la seva concessió i el cobrament de les mateixes i la seva imputació al compte de resultats s'efectua atenent a la seva finalitat. En aquest sentit, la justificació i el reconeixement de les subvencions com ingressos de l'exercici en funció de les activitats desenvolupades i la seva adequada correlació amb les despeses finançades ha constituït un àrea de major risc significatiu.

El nostre enfocament d'auditoria en resposta al risc

Per donar resposta a aquest aspecte més rellevant, la nostra tasca ha inclòs l'execució dels següents procediments d'auditoria:

- Hem revisat la corresponent documentació suport de l'atorgament de les subvencions i el compliment de les condicions exigides per aquestes.
- Hem verificat l'adequada justificació de les subvencions atorgades.
- Hem revisat les estimacions i càlculs realitzats per l'Entitat i la seva imputació al compte de resultats.
- Hem verificat que la informació revelada als estats financers referent a les Subvencions és consistent amb els resultats dels nostres procediments d'auditoria.

2) Operacions amb entitats relacionades

Descripció del risc

L'Entitat, dins de l'operativa normal de la seva activitat, realitza transaccions amb altres entitats vinculades, i així mateix dóna el necessari recolzament, tècnic, financer i organitzatiu a aquestes. Tal com s'indica a la nota 22 de la memòria, totes les operacions realitzades per l'Entitat amb parts relacionades pertanyen al seu tràfic ordinari i s'efectuen en condicions de mercat. El registre adequat d'aquestes operacions ha sigut un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

El nostre enfocament d'auditoria en resposta al risc

Per donar resposta a aquest aspecte més rellevant, la nostra tasca ha inclòs l'execució dels següents procediments d'auditoria:

- Hem analitzat la naturalesa de les operacions realitzades entre l'Entitat i les parts relacionades. En concret, hem analitzat els convenis que regulen les relacions entre les entitats.

- Hem realitzat proves de detall per a la comprovació del correcte registre de les operacions.
- Hem revisat les conciliacions de saldos i transaccions de l'exercici.
- Hem verificat que la informació revelada als estats financers referent a les operacions vinculades és consistent amb els resultats dels nostres procediments d'auditoria.

RESPONSABILITAT DEL PATRONAT DE LA FUNDACIÓ EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS

El Patronat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Patronat té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

RESPONSABILITATS DE L'AUDITOR EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

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

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

finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pel Patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

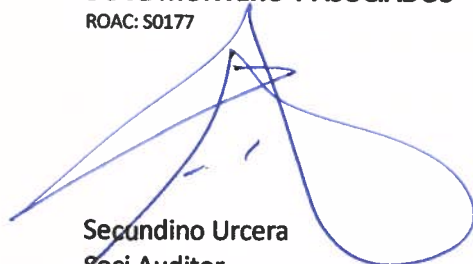
Ens comuniquem amb el Patronat de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

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

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

BOVÉ MONTERO Y ASOCIADOS

ROAC: S0177



Secundino Urcera

Soci Auditor

ROAC: 12574

Barcelona, 17 de maig de 2019

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

**BOVE MONTERO Y
ASOCIADOS, S.L.**

2019 Núm. 20/19/07269

96,00 EUR

IMPORT COL·LEGIAL:

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

Barcelona: Marià Cubí, 7 · E-08006 Barcelona · Tel.: +34 93 218 07 08 · Email: bcn@bovemontero.com

Madrid: Príncipe de Vergara, 126, 1º F · E-28002 Madrid · Tel.: +34 91 561 54 14 · E-mail: mad@bovemontero.com

Palma de Mallorca: Sindicat, 67, 1º, despacho 3 · E-07002 Palma de Mallorca · Tel.: +34 971 77 51 24 · E-mail: pma@bovemontero.com

Sevilla: Recaredo, 12, 5º D · E-41003 Sevilla · Tel.: +34 954 86 90 82 · E-mail: sev@bovemontero.com

Valencia: Conde de Salvatierra, 21 · E-46004 Valencia · Tel.: +34 963 28 77 93 · E-mail: val@bovemontero.com

www.bovemontero.com

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI
BALANÇ DE SITUACIÓ AL 31 DE DESEMBRE DEL 2018

ACTIU	Notes de la memòria	31-12-18	31-12-17
A) ACTIU NO CORRENT		24.829.941,87	24.946.828,23
I. Immobilitzat intangible	8	227.617,52	251.805,89
1. Recerca i desenvolupament		8.972,95	
3. Patents, llicències, marques i similars			2.212,59
4. Drets de traspàs		8.488,03	9.209,24
5. Aplicacions informàtiques		210.156,54	240.384,06
II. Immobilitzat material	5	24.395.107,38	24.479.009,84
1. Terrenys i béns naturals		1.138.891,01	1.138.891,01
2. Construccions		18.017.565,71	18.606.715,58
4. Maquinària		140.884,94	90.315,11
5. Altres instal·lacions i utilitatge		3.534.735,25	3.020.656,74
6. Mobiliari		51.753,87	68.877,00
7. Equips per a processaments d'informació		98.831,45	104.304,37
10. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		1.412.445,15	1.449.250,03
III. Inversions immobiliàries.	6	149.250,76	154.118,96
2. Construccions		149.250,76	154.118,96
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg t.		30.100,00	30.100,00
1. Instruments de patrimoni	10.5	30.100,00	30.100,00
VI. Inversions financeres a llarg termini.		27.866,21	31.793,54
5. Altres actius financers.	10.2	27.866,21	31.793,54
B) ACTIU CORRENT		9.963.293,64	8.683.116,77
II. Existències.	11	171.398,39	176.923,12
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments.		171.398,39	120.177,76
6. Acomptes			56.745,36
III. Usuaris i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	10.2	9.119.280,61	7.769.668,46
1. Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis.	10.2	4.779.908,15	4.915.866,12
3. Patrocinadors	15	189.020,71	111.217,65
4. Altres deutors		313.450,49	78.175,66
5. Personal		9.985,66	14.673,43
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		3.826.915,60	2.649.735,60
7.1 Administracions Públiques deutesores per subvencions	15	3.810.304,20	2.645.055,87
7.2 Altres crèdits amb les Administracions Públiques	16	16.611,40	4.679,73
V. Inversions financeres a curt termini.	10.2	428.388,65	477.226,77
5. Altres actius financers.		428.388,65	477.226,77
VI. Periodificacions a curt termini.	12	141.378,52	202.107,55
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.		102.847,47	57.190,87
1. Tresoreria		102.847,47	57.190,87
TOTAL ACTIU (A + B)		34.793.235,51	33.629.945,00

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	31-12-18	31-12-17
A) PATRIMONI NET (A-1 + A-3)		14.932.531,09	13.752.022,46
A-1) FONS PROPIS	14	7.304.993,02	5.623.259,59
I. Fons dotacional o fons socials		60.050,61	37.550,61
1. Fons dotacionals o fons socials		60.050,61	60.050,61
2. Fons socials pendents de desemborsar			-22.500,00
IV. Excedents exercicis anteriors		5.544.852,38	3.698.880,72
1. Romanent		5.544.852,38	3.698.880,72
VI. Excedent de l'exercici	3	1.700.090,03	1.886.828,26
A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	5	7.627.538,07	8.128.762,87
1. Subvencions oficials de capital		7.627.538,07	8.128.762,87
B) PASSIU NO CORRENT		8.516.464,38	9.406.925,43
I. Provisions a llarg termini	18	99.737,79	106.047,47
3. Provisions per a altres responsabilitats		99.737,79	106.047,47
II. Deutes a llarg termini	10.3	8.416.726,59	9.300.877,96
1. Deutes amb entitats de credit		2.450.703,11	2.837.955,36
2. Deutes amb altres creditors		5.966.023,48	6.462.922,60
C) PASSIU CORRENT		11.344.240,04	10.470.997,11
III. Deutes a curt termini	10.3	6.241.078,44	6.702.120,37
1. Deutes amb entitats de credit		5.923.386,53	6.211.249,64
1.1 Deutes per préstecs amb entitats de crèdit		1.079.542,43	1.246.309,59
1.2 Deutes per línies de crèdit amb entitats de crèdit		4.843.844,10	4.964.940,05
3. Altres passius financers		317.691,91	490.870,73
IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini.	10.5	56.732,24	57.113,53
6. Compte corrent amb entitats del grup i associades		56.732,24	57.113,53
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	10.3	3.121.844,39	2.731.152,45
1. Proveïdors		1.517.814,29	1.555.621,03
3. Creditors varis		521.941,70	268.647,93
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		43.843,92	-1.115,89
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	16	870.906,15	784.247,45
7. Acomptes d'usuaris		167.338,33	123.751,93
VI. Periodificacions a curt termini.	12	1.924.584,97	980.610,76
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		34.793.235,51	33.629.945,00

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI
COMPTE DE RESULTATS AL 31 DE DESEMBRE DEL 2018

	Notes de la memòria	31-12-18	31-12-17
1. Ingressos per les activitats		41.248.481,01	38.313.568,20
b) Prestacions de serveis		36.508.355,48	32.493.707,09
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		597.800,03	648.412,37
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i	15.2	230.826,08	206.827,67
e) Subvencions oficials a les activitats	15.1	3.718.442,37	4.752.643,14
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	15.3	193.057,05	211.977,93
2. Ajuts concedits i altres despeses		-508.723,72	-649.714,89
a) Ajuts concedits	17.2	-508.723,72	-649.714,89
5. Aprovisionaments		-5.710.838,40	-5.151.039,78
b) Consum de primeres matèries i altres matèries		-4.521.077,34	-4.077.509,23
c) Treballs realitzats per altres entitats		-1.189.761,06	-1.073.530,55
6. Altres ingressos de les activitats		110.984,59	120.722,61
a) Ingressos per arrendaments	9	50.092,06	54.394,07
b) Ingressos per serveis al personal		9.356,53	11.664,56
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		51.536,00	54.663,98
7. Despeses de personal		-28.381.501,46	-25.906.532,40
a) Sous, salaris i assimilats		-21.904.277,05	-19.958.387,50
b) Càrregues socials	17.3	-6.477.224,41	-5.948.144,90
8. Altres despeses de l'explotació		-3.859.417,04	-3.517.676,15
a) Serveis exteriors.		-3.809.590,10	-3.452.061,54
b) Tributs	16	21.530,98	-4.932,23
c) Variació de provisions per op. de les activitats	10.6	-71.357,92	-60.682,38
9. Amortització de l'immobilitzat	5,6 i 8	-1.479.986,85	-1.455.846,97
10. Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat	5	501.224,80	520.344,80
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		-2.200,59	
b) Resultats per alienacions i altres		-2.200,59	
13. Altres resultats	17.4	87.249,91	-28.521,65
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+4+5+6+7+8+9+10+12+13)		2.005.272,25	2.245.303,77
14. Ingressos financers		12.435,21	52.885,49
b) De valors negociables i altres instruments financers		12.435,21	52.885,49
b.1) En entitats del grup i associades			40.794,51
b.2) En tercers		12.435,21	12.090,98
15. Despeses financeres		-317.617,43	-411.350,01
b) Per deutes amb tercers		-317.617,43	-411.350,01
17. Diferències de canvi	13		-10,99
II) RESULTAT FINANCER (14+15)		-305.182,22	-358.475,51
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		1.700.090,03	1.886.828,26
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	3	1.700.090,03	1.886.828,26

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DEL 2018

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes	2018	2017
A) Resultat del compte de resultats	3	1.700.090,03	1.886.828,26
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts			86.089,08
B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI)			86.089,08
Transferències al compte de resultats			
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	5	-501.224,80	-520.344,80
C) Total transferències al compte de resultats (VII+VIII+IX+X+XI)		-501.224,80	-520.344,80
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		1.198.865,23	1.452.572,54

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Fons		Exedents d'exercicis anteriors	Exedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar				
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2016	60.050,61	-22.500,00	2.238.022,99	1.525.123,05	8.563.018,59	12.363.715,24
B. SALDO AJUSTAT, INICI ANY 2017	60.050,61	-22.500,00	2.238.022,99	1.525.123,05	8.563.018,59	12.363.715,24
I. Total ingressos i despeses reconeguts				1.886.828,26	-434.255,72	1.452.572,54
1. Augments de Fons Dotacionals						
2. Altres variacions de Patrimoni Net			1.460.857,73	-1.525.123,05		-64.265,32
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2017	60.050,61	-22.500,00	3.698.880,72	1.886.828,26	8.128.762,87	13.752.022,46
D. SALDO AJUSTAT, INICI ANY 2018	60.050,61	-22.500,00	3.698.880,72	1.886.828,26	8.128.762,87	13.752.022,46
I. Total ingressos i despeses reconeguts				1.700.090,03	-501.224,80	1.198.865,23
2. Altres variacions de Patrimoni Net		22.500,00	1.845.971,66	-1.886.828,26		-18.356,60
E. SALDO FINAL ANY 2018	60.050,61		5.544.852,38	1.700.090,03	7.627.538,07	14.932.531,09

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI
ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU A 31 DE DESEMBRE DEL 2018

	Notes de la memòria	31-12-18	31-12-17
A. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	3	1.700.090,03	1.886.828,26
2. Ajustaments del resultat		1.355.302,19	1.334.761,20
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5	1.479.986,85	1.455.846,97
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		71.357,92	
d) Subvencions traspasades (-)	5	-501.224,80	-520.344,80
g) Ingressos financers (-)		-12.435,21	-12.090,98
h) Despeses financeres (+)		317.617,43	411.350,01
3. Canvis en el capital corrent		-893.047,74	-1.780.686,76
a) Existències (+/-)		5.524,73	-78.563,39
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		-1.349.612,15	-1.368.222,67
c) Altres actius corrents (+/-)		60.729,03	-4.335,20
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		390.691,94	-330.124,71
e) Altres passius corrents (+/-)		-381,29	559,21
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		-335.488,32	-476.670,82
a) Pagament d'interessos (-)		-317.617,43	-411.350,01
c) Cobraments d'interessos (+)		12.435,21	12.090,98
e) Altres cobraments (pagaments) (+/-)		-30.306,10	-77.411,79
5. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (+-1 +-2 +-3 +-4)		1.826.856,16	964.231,88
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)	5	-1.420.308,32	-1.092.736,37
c) Immobilitzat material		-1.424.235,65	-1.101.560,36
h) Altres actius		3.927,33	8.823,99
7. Cobraments per desinversions (+)		40.327,85	520.274,95
c) Immobilitzat material		-2.200,59	
f) Altres actius financers		48.838,12	529.106,92
h) Altres actius		-6.309,68	-8.831,97
8. FLUXOS D'EFFECTIU PER ACTIVITATS D'INVERSIÓ (7-6)		-1.379.980,47	-572.461,42
C) FLUXOS D'EFFECTIU PER ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	5		86.089,09
b) Amortització d'instruments de patrimoni	5		-1.810,91
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)			87.900,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		-401.219,09	-448.733,57
a) Emissió			
1. Deutes amb entitats de crèdit (+)			485.676,87
2. Deutes amb entitats del grup i associades (+)		-461.041,93	
3. Altres deutes (+)		943.974,21	312.588,18
b) Devolució i amortització de			
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		-884.151,37	-1.246.998,62
11. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (+-9+-10)		-401.219,09	-362.644,48
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+-5+-8+-11+-D)			
		45.656,60	29.125,98
<i>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</i>		<i>57.190,87</i>	<i>28.064,89</i>
<i>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</i>		<i>102.847,47</i>	<i>57.190,87</i>

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2018

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI**, fundació privada, és una entitat sense afany de lucre que 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 en valors dels infants, joves i adults, a través del desenvolupament de programes, activitats i serveis d'educació en el lleure així com d'orientació professional i d'inserció laboral. Aquest impuls es concreta en l'organització, la gestió i la realització de tot tipus de serveis i activitats (pedagògics, de suport a la integració, organitzatius, lúdics, de gestió, infraestructurals, activitats de vacances, culturals, de mentoria...), incloent els serveis complementaris corresponents (transport, allotjament, manutenció...) per a institucions públiques o privades, i per a persones que tinguin relació directa o indirecta amb l'activitat educativa, associativa, i/o del tercer sector.
- 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 el interès general, , mitjançant la realització de totes les accions que siguin necessàries per despertar iniciatives i desenvolupar l'esperit associatiu solidari i especialment la participació entre els infants i joves de Catalunya.
- d) Enfortir el Tercer Sector mitjançant l'acompanyament en les tasques de gestió, la formació i la generació d'eines i recursos per a associacions i fundacions, ajudant-les a complir la seva missió.

- 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, mitjançant el manteniment d'una Escola de Formació d'Educadors en el Temps Lliure, d'animadors socio-culturals i responsables associatius, per a la promoció d'activitats de formació (cursos, seminaris, jornades i altres modalitats) estructurades i nivellades segons la normativa oficial de Formació d'Educadors en el Temps Lliure Infantil i Juvenil i d'altres normatives que puguin afectar a l'àmbit de la formació en l'educació social i comunitària.
- 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. Així mateix, quan s'escaigui, podrà gestionar directament aquestes infraestructures i equipaments, amb el seus corresponents serveis, per tal d'assolir el rendiment social adequat.
- 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 precari 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 en l'entorn urbà i en aules de natura.
- 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 les associacions, fundacions, altres entitats del Tercer Sector i economia social i administracions públiques

- f. Impulsar 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 consegüentment per la integració sociolaboral d'aquells col·lectius que tenen més dificultats per fer-ho. En aquest sentit, tindrà una actuació preferent el treball per potenciar la integració dels joves i les dones
- 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 el 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** 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.

La **FUNDACIÓ** disposa d'un "Protocol de prevenció i actuació en cas de sospita i/o certesa d'abusos sexuals a les activitats". Aquest és un document, que emmarca els aspectes indispensables que els professionals que treballen amb la infància a Fundesplai han de conèixer, en relació al tema dels abusos sexuals, així com algunes mesures de prevenció i una proposta de materials didàctics per treballar amb els infants el tema. Finalment, indica el protocol a seguir un cop hi ha sospita o certesa que s'ha produït l'abús.

El Patronat de la **FUNDACIÓ** va crear l'1 de juliol de 2016 el Comitè d'Ètica que té per missió facilitar el marc de referència a tots els col·laboradors/es de Fundesplai sobre com han de realitzar el seu treball quotidià. Totes les persones que formen part de l'organització tenen el deure de conèixer i assumir el seu contingut.

Donant un pas mes, el 20 de desembre del 2017 el Patronat de la Fundació va decidir implantar a la organització un Programa per la Prevenció de Riscos Penals (Compliance) que inclou entre altres mesures, un seguit de Principis de Conducta i Pràctiques Responsables que, més enllà de les obligacions legals i de les normes que puguin recollir els estatuts, inclouen els principis d'actuació i bones pràctiques que orienten la seva actuació i la de les persones que en formen part, inspirats per principis ètics. La Fundació confia en què aquests Principis de Conducta i Pràctiques Responsables contribueixin al seu millor funcionament i a una major eficiència i transparència en les relacions internes i amb la societat.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts s'han obtingut dels registres comptables de la **FUNDACIÓ** i es presenten d'acord amb el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Reial Decret 259/2008, de 23 de desembre i el Decret 125/2010 de 14 de desembre de modificacions, de forma que mostrin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la **FUNDACIÓ** i dels fluxos d'efectiu haguts durant l'exercici corresponent.

Els esmentats comptes anuals es troben pendents d'aprovació pel Patronat; no obstant, la Direcció de l'Entitat estima que aquests comptes anuals seran ratificats sense canvis significatius.

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

Les polítiques comptables de l'Entitat que es descriuen posteriorment han estat aplicades consistentment en els exercicis acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017.

d) Agrupació de partides

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

f) Canvis en criteris comptables

No hi ha canvis en criteris comptables.

g) Correcció d'errors

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

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

Base del Repartiment	Import
Excedent de l'exercici	1.700.090,03
Total Base de Repartiment = Total Distribució	1.700.090,03
Distribució a:	
Romanent	1.700.090,03
Total distribució= Total Base de Repartiment	1.700.090,03

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Entitat 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) d'aquesta nota.

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 a 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 a 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'alguns 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'indicis 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, després de deduir-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) Instruments financers

Com a regla general, la valoració inicial dels actius i passius financers de l'Entitat s'efectua al valor raonable dels mateixos al 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 resultats, 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.

c.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.

c.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.

c.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'indicis 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 indicis 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.

c.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 cedit 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 retengui finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixin substancialment totes les pèrdues esperades.

c.5) Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Es recullen sota aquesta categoria totes aquelles inversions vinculades per una relació de control directa o indirecta, tal com s'estableix en article 42 del Codi de Comerç; aquelles empreses controlades per una o diverses persones físiques o jurídiques que actuen conjuntament; i aquelles que es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

En relació amb el cas d'empreses associades s'entén que aquesta vinculació existeix quan hi ha una influència significativa.

La valoració inicial d'aquests actius és el cost d'adquisició, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció directament atribuïbles, i la seva valoració posterior és a cost d'adquisició detret, si escau, per les corresponents correccions valoratives per deteriorament.

A aquest efecte, la correcció valorativa es calcula per la diferència entre el seu valor en llibres i el valor recuperable, que, excepte millor evidència, és la part corresponent del patrimoni net de l'entitat participada, corregida per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració que corresponguin a elements identificables en el balanç de la participada.

d) Impost sobre beneficis

La **FUNDACIÓ**, com entitat sense ànim de lucre, segons el previst en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, del règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, és una entitat subjecta a l'Impost sobre Societats i és exempta.

e) 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.

e.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.

e.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.

En virtut dels acords de la Comissió Delegada del Patronat de la **FUNDACIÓ** del 19 de desembre del 2018, en compliment dels seus fins fundacionals, aquesta assumeix certes despeses dels esplais de la Federació Catalana de L'Esplai, que comptablement es consideren com a aportacions no monetàries. Aquestes aportacions queden detallades a la **nota 17.2** d'aquesta memòria

f) 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.

f.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 reconeguin.

g) 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.

Els avançaments a proveïdors a compte de subministraments futurs d'existències es valoren pel seu cost.

Els dèbits per operacions comercials es valoren d'acord amb el que disposa la norma relativa a instruments financers.

Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició o el seu cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

En el cas de matèries primeres i altres matèries consumibles en el procés de producció, no es realitza correcció valorativa sempre que s'espera que els productes acabats als quals s'incorporin siguin venuts per sobre del cost.

h) Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen quan l'entitat té una obligació present ja sigui legal, contractual o implícita, com a conseqüència d'un esdeveniment passat; és probable que hi hagi una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics futurs per cancel·lar l'obligació; i es pot fer 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, un cop 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.

i) Transaccions amb empreses del grup

Amb caràcter general, les operacions entre empreses del grup es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si és el cas, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb el que preveuen les corresponents normes.

5. IMMOBILITZACIONS MATERIALS

Estat de moviments de les immobilitzacions materials	Terrenys	Construccions i urbanitzacions	Instal·lacions tècniques i maquinària	Altres instal·lacions i mobiliari	Altre immobilitzat material	Avançaments i immobilitzacions en curs	Total
A) IMPORT (BRUT) A L'INICI DE L'EXERCICI 2018	1.138.891,01	25.592.075,18	381.254,95	8.749.411,69	579.458,99	1.449.250,03	37.890.341,85
(+) Entrades						1.424.235,65	1.424.235,65
(+) Augment per transferències o traspasos a altres comptes			162.636,40	1.121.982,98	54.703,79		1.339.323,17
(-) Disminució per transferències o traspasos a altres comptes						-1.469.317,86	-1.469.317,86
(-) Disminució per baixes			-69.395,81			8.277,11	-61.118,70
B) IMPORT (BRUT) AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018	1.138.891,01	25.592.075,18	474.495,54	9.871.394,67	634.162,78	1.412.444,93	39.123.464,11
C) AMORTITZACIÓ ACUM. A L'INICI DE L'EXERCICI 2018		6.985.359,60	290.939,84	5.659.877,95	475.154,62	-0,22	13.411.331,79
(+) Dotacions		589.149,87	46.581,41	625.027,60	60.176,71		1.320.935,59
(-) Reduccions per baixes.			-3.910,65				-3.910,65
D) AMORTITZACIÓ ACUM. AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018		7.574.509,47	333.610,60	6.284.905,55	535.331,33	-0,22	14.728.356,73
IMMOBILITZAT NET AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018	1.138.891,01	18.017.565,71	140.884,94	3.586.489,12	98.831,45	1.412.445,15	24.395.107,38
Detall dels coeficients d'amortització utilitzats		2%, 4%	10%, 25%	10%	25%		

Dins de la partida de terrenys s'inclouen dues finques valorades en EUR 364.801,50 , que segons l'escriptura de cessió gratuïta i agrupació atorgada per l'Ajuntament de Prat de Llobregat a favor de la Fundació Catalana de l'Esplai amb número de protocol número 1069 de data 7 de juliol de 2005 davant el notari D^a Maria de Rocafiguera Gibert, van estar cedides gratuïtament per destinar-les a la construcció de l'equipament Centre Esplai, en el qual s'ubiquen un conjunt de serveis de caràcter educatiu, cívic, social i mediambiental destinats a la infància i la joventut, així com la seva seu central. La cessió d'ambdues finques està subjecte a reversió automàtica conforme determina l'article 50.3 del Reglament de Patrimoni dels Ens Locals si l'immoble es deixa de destinar a l'ús previst durant els 50 anys següents a la data de formalització de la cessió. En cas de reversió, el bé passaria de manera automàtica a propietat municipal juntament amb totes les edificacions i les instal·lacions construïdes, lliures de càrregues i gravàmens i sense que la reversió comporti cap dret d'indemnització a favor de l'entitat cessionària.

El valor de la cessió s'incorpora a l'actiu, a la partida de terrenys, i al passiu, pel mateix valor, dins de l'epígraf A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts. En cap dels dos casos s'està practicant deteriorament via amortització.

L'import dels béns totalment amortitzats en ús és el següent:

- Construccions: EUR 0,00
- Resta d'actius: EUR 3.629.273,56

Els béns d'immobilitzat material consten com a garanties hipotecàries de préstecs a llarg termini, per valor de EUR 9.496.269,02 tal com s'indica a la **nota 10.3** d'aquesta memòria.

Les inversions adquirides a l'empresa del grup ACES, S.L. durant el 2018 són per valor de EUR 348.421,84

Durant el 2018 la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** no ha obtingut beneficis procedents de la venda d'immobilitzat.

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

Descripció	A resultat de l'exercici	Saldo 31/12/17	A resultat de l'exercici	Saldo 31/12/18
Ajuntament del Prat	12.376,60	821.074,45	12.376,60	808.697,84
Diputació de Girona	1.246,16	16.875,76	1.180,12	15.695,64
Diputació de Barcelona	1.413,80	4.584,49	1.413,80	3.170,69
Generalitat de Catalunya	61.461,38	1.542.017,29	61.454,21	1.480.563,08
Ministerio de Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad	295.524,49	4.288.225,58	302.862,01	3.985.363,57
Total Administracions Públiques	372.022,43	6.672.777,58	379.286,75	6.293.490,83
ONCE	12.221,75	133.899,31	12.221,75	121.677,56
Obres Socials Caixes	110.691,98	1.050.596,34	95.667,39	954.928,96
Altres entitats privades	25.408,65	271.489,65	14.048,92	257.440,73
Total Entitats Privades	148.322,37	1.455.985,30	121.938,05	1.334.047,24
Total	520.344,80	8.128.762,87	501.224,80	7.627.538,07

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

6. INVERSIONS IMMOBILIARIES

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** manté dins del seu actiu dos immobles al barri d'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.

Descripció	Valor Brut	Dot Amortització	AA 31/12/18	Net a 31/12/18
Maria Fortuny	182.008,28	3.245,47	76.916,89	105.091,39
Dolors Almeda	126.311,91	1.622,73	82.152,54	44.159,37
Total	308.320,19	4.868,20	159.069,43	149.250,76

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, i que actualment es troben a la venda o llogats.

7. BÉNS DE PATRIMONI CULTURAL

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** no incorpora al seu actiu cap bé de patrimoni cultural.

8. IMMOBILITZACIONS INTANGIBLES

Estat de moviments de les immobilitzacions immaterials	Recerca i desenvolupament	Distintiu Qualitat, Marca	Drets de traspàs	Aplicacions informàtiques	Total
A) IMPORT (BRUT) A L' INICI DE L'EXERCICI 2018		11.601,83	24.040,48	622.938,52	658.580,83
(+) Augment per transferències o traspasos a altres comptes	11.963,94			118.030,75	129.994,69
B) IMPORT (BRUT) AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018	11.963,94	11.601,83	24.040,48	740.969,27	788.575,52
C) AMORTITZACIÓ ACUM. A L'INICI DE L'EXERCICI 2018		9.389,24	14.831,24	382.554,46	406.774,94
(+) Dotació i augments	2.990,99	2.212,59	721,21	148.258,27	154.183,06
D) AMORTITZACIÓ ACUM. AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018	2.990,99	11.601,83	15.552,45	530.812,73	560.958,00
SALDO NET AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018	8.972,95		8.488,03	210.156,54	227.617,52

Detall dels coeficients d'amortització utilitzats	25%	25%	3%	25%
---	-----	-----	----	-----

L'import dels béns totalment amortitzats en ús és de EUR 300.905,50

9. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** no incorpora al seu passiu deutes per arrendaments financers.

Arrendaments operatius

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** presta serveis de lloguer d'oficines i altres immobles. L'import de les quotes d'arrendaments operatius reconegudes com a ingressos de l'exercici és el següent:

Descripció dels béns d'arrendament	2018	2017
Aules de formació	19.549,06	18.651,07
Oficines Centre Esplai	30.543,00	35.743,00
TOTAL	50.092,06	54.394,07

10. INSTRUMENTS FINANCERS

10.1 Actius financers i passius financers mantinguts per a negociar:

La **FUNDACIÓ** no incorpora al seu balanç cap actiu ni passiu financer mantinguts per a negociar.

10.2 La informació relativa als actius financers és:

Classes de categories	Instrumentos financers no corrents		Instrumentos financers corrents		TOTALS	
	Crèdits, derivats i altres		Crèdits, derivats i altres			
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Actius disponibles per a la venda	27.866,21	31.793,54			27.866,21	31.793,54
Préstecs i partides a cobrar			9.547.669,26	8.246.895,23	9.547.669,26	8.246.895,23
Total	27.866,21	31.793,54	9.547.669,26	8.246.895,23	9.575.535,47	8.278.688,77

Classes de categories	Venciments en anys		Total
	1	Més de 5	
Inversions financeres			
Altres Inversions	428.388,65	27.866,21	456.254,86
Deutors comercials i altres comptes a cobrar			
Clients i deutors per vendes i prest. de serveis	4.779.908,15		4.779.908,15
Patrocinadors i altres crèdits de les AAPP	4.329.386,80		4.329.386,80
Personal	9.985,66		9.985,66
Total	9.547.669,26	27.866,21	9.575.535,47

El detall dels actius financers és el següent:

Concepte	2018			
	Instrumentos financieros no corrientes			
	Saldo Inicial	Entradas	Baixas	Saldo Final
Litografies Antoni Tàpies	20.138,40			20.138,40
Dipòsits i Fiances	10.981,12	4.391,42	9.681,25	5.691,29
Constitucio C. Enginyers	24,02			24,02
Accions Fiare Coop.	0,00	2.012,50		2.012,50
Cooperativa Finan-3	650,00		650,00	0,00
Inversions Financers A Llarg Termini	31.793,54	6.403,92	10.331,25	27.866,21

Concepte	2018			
	Actius Financers i altres drets de cobrament			
	Saldo Inicial	Entradas	Baixas	Saldo Final
Usuaris i Deutors per vendes i prestació de serveis	4.915.866,12	34.067.226,84	34.203.184,81	4.779.908,15
Patrocinadors	111.217,65	347.237,63	269.434,57	189.020,71
Altres deutors i salodo canons maquinària escoles	78.175,66	394.003,34	158.728,51	313.450,49
Personal	14.673,43	236.239,79	240.927,56	9.985,66
Administracions Públiques Deutores Per Subvencions	2.645.055,87	5.170.902,04	4.005.653,71	3.810.304,20
Altres Crèdits AAPP per impost corrent	4.679,73	381.382,13	369.450,46	16.611,40
Comptes A Cobrar	7.769.668,46	40.596.991,77	39.247.379,62	9.119.280,61
Comptes Corrents amb Entitats Relacionades	440.573,35	1.647.961,13	1.693.539,52	394.994,96
Fiances constituïdes a curt termini (per lloguers i avals)	36.653,42	19.441,96	22.701,69	33.393,69
Inversions Financeres A Curt Termini	477.226,77	1.667.403,09	1.716.241,21	428.388,65
Actius Financers a Curt Termini i altres Drets de Cobrament	8.246.895,23	42.264.394,86	40.963.620,83	9.547.669,26

Tot i que els saldos amb les Administracions Públiques i Personal no es consideren instruments financers, estan inclosos dins aquest epígraf per facilitar la comprensió de la informació financera.

10.3 La informació relativa als passius financers és la següent:

Classes de categories	Instruments financers a llarg termini		Instruments financers a curt termini				Total	
	Deutes amb entitats de crèdit		Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres			
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Dèbits i partides a pagar	8.416.726,59	9.300.877,96	5.923.386,53	6.211.249,64	3.496.268,54	3.279.136,71	17.836.381,66	18.791.264,31
Total	8.416.726,59	9.300.877,96	5.923.386,53	6.211.249,64	3.496.268,54	3.279.136,71	17.836.381,66	18.791.264,31

Concepte	Venciments determinables						
	Venciments en anys						
	1	2	3	4	5	Més de 5 anys	Total
Deutes							
Deutes amb entitats de crèdit	5.923.386,53	1.093.415,11	1.100.375,66	851.335,90	797.057,99	4.574.541,93	14.340.113,12
Altres passius financers	317.691,91						317.691,91
Deutes amb entitats del grup i associades	56.732,24						56.732,24
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
Proveïdors	1.517.814,29						1.517.814,29
Creditors varis	521.941,70						521.941,70
Personal	43.843,92						43.843,92
Administracions Públiques creditors	870.906,15						870.906,15
A comptes usuaris	167.338,33						167.338,33
Total	9.419.655,07	1.093.415,11	1.100.375,66	851.335,90	797.057,99	4.574.541,93	17.836.381,66

El detall dels deutes amb entitats de crèdit a llarg termini:

Entitat- Concedent	Data de	Data de	Import	Saldo	Venciments	Entrades	Saldo	Venciments	Deute
Garantia Hipotecaria	Concessió	Venciment	Original	31/12/17	2.018	exercici	31/12/18	2019	Llarg/T
Préstec Llàstics	18-04-07	2025	750.000,00	363.166,26	46.102,95	16,05	317.079,36	47.122,08	269.957,28
Préstec Cabàlies	09-05-07	2022	740.000,00	258.757,88	56.485,89		202.271,99	57.695,66	144.576,33
Crèdit Hipotecari- Sau	19-05-09	2024	2.000.000,00	969.778,42	142.142,58	-105,76	827.530,08	144.797,63	682.732,45
Crèdit Hipotecari - Sau	11-03-11	2022	2.500.000,00	1.259.470,26	265.321,67	-4.956,25	989.192,34	292.696,45	696.495,89
Crèdit Aval ICF	30-04-13	2018	1.000.000,00	200.000,00	200.000,00				
TOTAL BBVA-CATALUNYA CAIXA			6.990.000,00	3.051.172,82	710.053,09	-5.045,96	2.336.073,77	542.311,82	1.793.761,95
Crèdit Hipotecari TRIODOS - El Company	25-11-13	2023	300.000,00	299.598,52		200.401,48	500.000,00		500.000,00
Préstec SINDICAT Centre Esplai (ICF 66,67% - BBVA Catalunya Caixa 33,33%)	26-07-05	2030	5.612.630,00	3.252.774,25	255.119,58		2.997.654,67	255.119,55	2.742.535,12
Préstec SINDICAT Piscina Centre Esplai (ICF 66,67% - BBVA Catalunya Caixa 33,33%)	19-04-07	2032	1.700.000,00	1.101.136,42	77.272,74		1.023.863,68	77.272,73	946.590,95
Préstec ICF Centre Esplai	05-08-09	2033	4.000.000,00	2.605.819,17	164.414,92	35,54	2.441.439,79	164.542,89	2.276.896,90
Préstec BANKINTER Viladoms	03-03-10	2025	360.000,00	201.075,70	25.990,48		175.085,22	26.427,30	148.657,92
Préstec Equipament - CAIXABANK	30-06-16	2020	54.000,00	35.610,67	13.458,78		22.151,89	13.868,14	8.283,75
Subtotal Llarg Termini			19.016.630,00	10.547.187,55	1.246.309,59	195.391,06	9.496.269,02	1.079.542,43	8.416.726,59

El detall dels deutes amb entitats de crèdit a curt termini:

Línies de Crèdit

Entitat Concedent	Data de Concessió	Data venciment	Límit 31/12/17	Saldo 31/12/17	Reduccions o Ampliacions 2018	Límit 31/12/18	Saldo 31/12/18
Pòlissa de crèdit CaixaBank	03-01-98	30-04-19	1.250.000,00	747.975,54		1.250.000,00	836.527,09
Pòlissa de crèdit BBVA- Catalunya Caixa	20-12-08	27-04-19	1.000.000,00	892.533,21		1.000.000,00	871.516,49
Pòlissa de crèdit Banc de Sabadell	21-06-07	30-06-19	650.000,00	649.173,98	250.000,00	900.000,00	797.440,81
Pòlissa de crèdit Fiare	28-07-16	01-02-19	400.000,00	366.266,24		400.000,00	256.065,61
Pòlissa de crèdit C. Enginyers	28-07-16	28-07-19	200.000,00	159.662,95		200.000,00	169.715,80
Pòlissa de crèdit B. Popular	21-09-16	21-09-19	200.000,00	187.985,18	-90.000,00	110.000,00	96.401,60
Pòlissa de crèdit Arquia	24-03-17	24-03-19	200.000,00	95.243,26		200.000,00	159.847,11
Pòlissa de crèdit B. Santander	22-06-17	22-06-19	150.000,00	143.969,61	150.000,00	300.000,00	249.265,01
Tarjetes de crèdit							4.464,65
Total Curt Termini Polisses			4.050.000,00	3.242.809,97	310.000,00	4.360.000,00	3.441.244,17

Línies de Bestretres de factures

Entitat Concedent	Data de Concessió	Data venciment	Límit 31/12/17	Saldo 31/12/17	Reduccions o Ampliacions 2018	Límit 31/12/18	Saldo 31/12/18
Línia Anticip Factures Tridos	22-11-13	01-01-19	1.800.000,00	1.261.916,71	-200.000,00	1.600.000,00	1.032.373,58
Línia Anticip Factures Fiare	28-07-16	01-02-19	400.000,00	249.213,09		400.000,00	86.267,84
Línia anticip subvencions - C. Enginyers	31-12-16	31-12-19	300.000,00	201.792,17		300.000,00	283.958,51
Total Curt Termini Anticip Factures			2.500.000,00	1.712.921,97	-200.000,00	2.300.000,00	1.402.599,93

TOTAL			6.550.000,00	4.955.731,94	110.000,00	6.660.000,00	4.843.844,10
--------------	--	--	---------------------	---------------------	-------------------	---------------------	---------------------

Tipus mig ponderat del crèdit a curt ha estat de 4,271%. El tipus d'interès pro-mig del crèdit a llarg termini durant el 2018 ha estat de 2,056%.

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

Concepte	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/18
Deutes per préstecs amb entitats de crèdit	1.246.309,59	1.079.542,43
Deutes per línies de crèdit amb ent. de crèdit	4.964.940,05	4.843.844,10
Deutes amb entitats de crèdit	6.211.249,64	5.923.386,53
Comptes corrents amb entitats d'esplai	174.004,48	34.857,64
Interessos a curt termini de deutes	68.972,15	91.048,50
Altres deutes per préstecs	200.000,00	200.000,00
Partides pendents d'aplicació	47.894,10	-8.214,23
Altres passius financers	490.870,73	317.691,91
Comptes corrents amb entitats del grup	57.113,53	56.732,24
Deutes amb entitats del grup	57.113,53	56.732,24
Proveïdors	1.555.621,03	1.517.814,29
Creditors varis per subvencions	127.586,09	197.545,11
Altres creditors	141.061,84	324.396,59
Personal (remuneracions pendents)	-1.115,89	43.843,92
Passius per impost corrent	784.247,45	870.906,15
A comptes usuaris	123.751,93	167.338,33
Altres comptes a pagar	2.731.152,45	3.121.844,39
TOTAL DÈBITS I PARTIDES A PAGAR	9.490.386,35	9.419.655,07

Tot i que els saldos amb les Administracions Públiques i Personal no es consideren instruments financers, estan inclosos dins aquest epígraf per facilitar la comprensió de la informació financera.

10.4 Garanties a tercers:

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** consta com a garantia en la pòlissa de crèdit de l'Esplai Pubilla del Banc de Sabadell per import de EUR 50.000. També avala a Fundació Esplai, Ciudanía Comprometida en l'operació de crèdit amb el banc de Sabadell de EUR 250.000, amb venciment 31.01.19.

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** té contractades amb diferents entitats financeres avals tècnics que tenen com a objectiu garantir l'acompliment de les obligacions davant tercers (principalment Administracions Públiques) per la prestació de serveis.

Entitat Financera	Total línia aval	Disposat a 31/12/18
Triodos Bank		421.569,93
CaixaBank	600.000,00	555.339,52
Elkargi SGR	400.000,00	239.083,77
BBVA- Catalunya Caixa	200.000,00	90.737,57
B. Popular	75.000,00	64.803,74
B. Sabadell	300.000,00	155.276,51
Total	1.575.000,00	1.526.811,04

10.5 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	103.979,39	30.523,47	73.455,92	1.096.465,90	-1.270,68

L'any 2018 la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** no ha rebut dividendes d'ACES.

10.6 Provisions i contingències

Les provisions per operacions de les activitats són les següents:

Concepte	2018	2017
Saldo inicial	19.245,26	19.802,49
Dotació de provisions	72.812,66	64.635,45
Aplicació de provisions	-1.454,74	-3.953,07
Saldo dotació provisions op. Activitat	71.357,92	60.682,38
Baixes, cancelacions de saldos	-8.229,17	-61.239,61
Saldo final	82.374,01	19.245,26

11. EXISTENCIES

Concepte	Saldo inicial	Variació	Saldo Final
Alimentació	103.903,90	13.900,98	117.804,88
Materials Aventura de la Vida	16.273,86	12.019,34	28.293,20
Dipòsits Gasoil Cases de Colònies		24.207,33	24.207,33
Roba esportiva		1.092,98	1.092,98
Avançament a proveïdors	56.745,36	-56.745,36	
Total	176.923,12	-5.524,73	171.398,39

12. PERIODIFICACIONS D'ACTIU I PASSIU

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

DESCRIPCIÓ	2018	2017
Finançament Diputació BCN Les Codines- Canon 2019-2024	46.000,00	54.000,00
Finançament Diputació BCN Can Grau- Canon 2019-2023	45.000,00	54.000,00
Segon 50% Auditoria en curs	9.500,00	11.500,00
Manteniment Panda Antivirus	8.789,78	7.500,27
Conveni Col·laboració SES	7.500,00	
Efika Firewaal i ampliació servidor	7.130,08	11.826,23
MDTEL Llicència videoconferència	4.548,67	3.540,91
Thermolive Menaje Casals	2.779,23	1.542,19
Avals pagats anticipadament	2.051,51	2.051,51
Altres conceptes	1.972,66	2.706,44
Telèfons mòvils	1.587,18	1.580,99
Polissa Assegurances Accidents Col·lectiu	1.194,25	5.478,72
Obres Edifici Club Bellvitge	969,72	2.909,16
Manteniment Team Weber	868,63	867,09
Formació Esade	775,00	
Llicència Redtrust	711,81	
Gas i gasoil cases de colònies (dipòsit no consumit)		23.086,58
Comissions renovacions operacions de crèdit		9.465,27
Hoalve Menaje		4.016,26
Manteniment i licències Citrix		3.427,35
Banderoles de Colors		1.056,28
Fundación Lealtad		875,00
Manteniment Penta		677,30
Total Periodificacions d'Actiu	141.378,52	202.107,55
Subvencions Dept. Ocupació per l'any següent	536.156,71	85.855,20
Cursos FOAP - Dep. Ocupació	410.332,25	438.341,00
Cursos Consorci Formació Continua	301.865,01	117.918,22
Subvenció IRPF per l'any següent	244.400,53	
Anticipis clients per contractes (cases de colònies i alberg)	191.096,56	181.196,25
Subvencions Dept. Ocupació per l'any següent (Fundación Esplai)	106.500,00	
Factures emeses per avançat	65.404,91	64.235,09
Recaptació auditoria	21.900,00	23.900,00
Diputació de Tarragona per l'any següent	15.000,00	30.000,00
Subv. Aj Castelldefels per l'any següent	14.490,00	15.165,00
Beques pendents d'assignar	10.867,25	15.000,00
Targetes corporatives (T-cobro)	3.571,75	
Conveni Probitas	3.000,00	3.000,00
TEA Aj de l'Hospitalet		6.000,00
Total Periodificacions de Passiu	1.924.584,97	980.610,76

13. MONEDA ESTRANGERA

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** no ha realitzat operacions en moneda estrangera.

14. FONS PROPIS

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

COMPTE - CONCEPTE	SALDO A 31/12/17	MOVIMENTS	SALDO A 31/12/18
Fons Social o Fundacional	60.050,61		60.050,61
Fons Socials Pendants de Desemborsar ¹	-22.500,00	22.500,00	
Romanent ²	3.698.880,72	1.845.971,66	5.544.852,38
Pèrdues i Guanys 2017	1.886.828,26	-1.886.828,26	
Pèrdues i Guanys 2018		1.700.090,03	1.700.090,03
TOTAL FONS PROPIS	5.623.259,59	1.681.733,43	7.304.993,02

¹Després de la fusió per absorció amb la Fundació Paidós, aprovada pel Protectorat de la Generalitat de Catalunya en resolució de 2 de febrer de 2017, la **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** va incrementar els seus fons propis en EUR 30.000. D'aquests, hi havia EUR 22.500,00 pendants de desemborsar; que no s'han desemborsat dins del termini legal, i s'han cancel·lat contra Romanent.

²L'entitat ha portat directament contra romanent la quantitat de EUR 18.356,60 com a part de la despesa de maquinària de la cuina de l'Alberg no amortitzada per Eurest, quan aquesta empresa va deixar de gestionar-la a principis del 2018

L'Entitat no ha rebut cap aportació no dinerària.

15. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

15. 1 Subvencions Oficials

Durant l'exercici 2018 l'entitat ha rebut subvencions dels següents organismes:

Administracions Públiques:

- **Generalitat de Catalunya**
 - Departament de Treball, Afers Socials i Famílies
 - Servei d'Ocupació de Catalunya
 - Consorci per a la Formació Contínua
 - Direcció General d'Acció Cívica i Comunitària
 - Direcció General de Joventut
 - Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència
 - Direcció General de Famílies
 - Secretaria d'Igualtat, Migracions i Ciutadania
 - Departament de Cultura
- **Estat Central**
 - Ministerio de Sanidad, Consumo y Bienestar Social (INJUVE)
- **Altres Organismes Oficials**
 - Diputació de Barcelona
 - Diputació de Tarragona
 - Ajuntament d'El Prat de Llobregat
 - Ajuntament de Sant Joan Despí
 - Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat
 - Ajuntament de Barcelona
 - Ajuntament de Cornellà de Llobregat
 - Ajuntament de Castelldefels

Organismes privats

- Obra Social La Caixa
- Fundació Probitas

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'informa en els següents quadres

Deutors per subvencions

Organisme concedent	Saldo 31-12-17	Cobraments	Entrades	Saldo 31-12-18
Dep. Benestar Social	1.466.950,99	2.306.300,29	2.453.083,15	1.613.733,85
Dep. Ocupació	949.286,71	493.192,64	1.494.674,84	1.950.768,91
Altres departaments	16.553,40	27.297,40	13.430,00	2.686,00
Subtotal Generalitat de Catalunya	2.432.791,10	2.826.790,33	3.961.187,99	3.567.188,76
Estat Central	2.142,35	12.875,80	13.107,00	2.373,55
Diputació de Barcelona	107.586,50	157.586,50	149.373,00	99.373,00
Ajuntaments	102.535,93	480.912,59	519.745,56	141.368,90
Total Administracions Públiques Deutores per Subvencions	2.645.055,87	3.478.165,22	4.643.413,55	3.810.304,20
Obra Social La Caixa	75.000,00	188.822,71	187.592,00	73.769,29
Fundación Esplai	19.197,13	19.197,13	106.500,00	106.500,00
Taula d'Entitats Tercer Sector	10.256,52	19.599,31	9.342,79	
Empreses per conveni Jove Valor	6.764,00	6.764,00	7.790,00	7.790,00
Probitas		5.000,00	5.000,00	
Total Entitats Privades Deutores per Subvencions	111.217,65	239.383,15	316.224,79	188.059,29
Total Deutors per Subvencions	2.756.273,52	3.717.548,37	4.959.638,34	3.998.363,49

Ingressos per subvencions

Organisme concedent	2018	2017
Dep. Benestar Social	2.183.682,62	2.490.627,87
Dep. Ocupació	816.035,69	1.408.738,14
Altres departaments	13.430,00	82.767,00
Subtotal Generalitat de Catalunya	3.013.148,31	3.982.133,01
Estat Central	13.107,00	99.625,33
Diputació de Barcelona	164.788,50	151.597,50
Ajuntaments	527.398,56	519.287,30
Total ingressos per subvencions oficials	3.718.442,37	4.752.643,14

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.

15.2 Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors

Organisme Concedent	2018	2017
Obra Social La Caixa	188.553,42	182.367,00
Probitas	5.000,00	3.660,00
Campanyes econòmiques esplais i matricules cursos	37.272,66	20.800,67
Total ingressos de patrocinadors i convenis	230.826,08	206.827,67

15.3 Donacions i altres ingressos per a activitats

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** ha rebut durant l'any 2018 EUR 193.057,05 d'entitats privades i de particulars per la Campanya Solidària per al finançament de beques (Rifa, Sopar Solidari, concerts i altres) així com pel Projecte Jove Valor.

16. SITUACIÓ FISCAL

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.

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.

La conciliació de l'import net d'ingressos i despeses del exercici amb la base imposable de l'impost de beneficis és la següent:

	Exercici Actual		
	Compte de pèrdues i guanys		
	Ingressos	Despeses	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	41.987.286,99	40.287.196,96	1.700.090,03
	Augments	Disminucions	Total
Impost sobre societats <u>Diferències permanents</u> Règim Fiscal d'Entitats sense fins lucratiu (Ley 49/2002)	-41.987.286,99	-40.287.196,96	-1.700.090,03
Base imposable (resultat fiscal)	0,00	0,00	0,00

	Exercici Anterior		
	Compte de pèrdues i guanys		
	Ingressos	Despeses	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	39.040.385,08	37.153.556,82	1.886.828,26
	Augments	Disminucions	Total
Impost sobre societats <u>Diferències permanents</u> Règim Fiscal d'Entitats sense fins lucratiu (Ley 49/2002)	-39.040.385,08	-37.153.556,82	-1.886.828,26
Base imposable (resultat fiscal)	0,00	0,00	0,00

Els saldos deutors i creditors amb les administracions públiques és el següent:

ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES DEUTORES

Concepte	31-12-18	31-12-17
Hisenda Pública deutora per IVA	16.742,87	4.679,90
Hisenda Pública, altres conceptes	-131,47	-0,17
TOTAL	16.611,40	4.679,73

ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES CREDITORES

Concepte	31-12-18	31-12-17
Organismes de la Seguretat Social, creditors	727.372,20	660.509,17
Hisenda Pública, creditora per I.R.P.F.	128.048,30	108.836,70
Hisenda Pública, creditora per IVA	10.391,13	10.383,36
Hisenda Pública Creditora per taxa turística	5.094,52	4.518,22
Total	870.906,15	784.247,45

La despesa en tributs i impostos es detalla en el següent quadre:

Descripció	2018	2017
Ajustos positius IVA activitats corrents	52.858,65	28.388,87
Impostos locals	-16.821,24	-14.538,64
Ajustos negatius per regularització de l'IVA als bens d'inversió	-9.152,50	-12.423,36
Taxes Rifa Campanya d'estiu	-4.480,00	-4.539,10
Altres tributs	-873,93	-1.820,00
Total	21.530,98	-4.932,23

17. INGRESSOS I DESPESES

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

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

BENEFICIARI	FINALITAT	2018	2017
Esplais Federació ¹	Conveni esplais	110.793,36	132.446,59
Subtotal Conveni Esplais		110.793,36	132.446,59
Fundación Esplai	Aportació al seu fons social	45.503,65	131.353,75
Federació Catalana de l'Esplai	Aportació al seu fons social	60.929,36	59.703,29
Subtotal Aportacions		106.433,01	191.057,04
Esplais de Federació	Beques estiu	259.680,21	257.591,26
Usuaris programes Soc	Incentius pràctiques	330,00	60.730,00
Esplais Mèxic, Paraguai	Beques internacionals	4.500,00	7.790,00
Subtotal beques		264.510,21	326.111,26
Fundació SES	Acord col.laboració	22.500,00	100,00
Funsalprodese	Acord col.laboració	4.380,00	
Altres entitats	Acord col.laboració	107,14	
Subtotal Altres convenis i acords		26.987,14	100,00
TOTAL		508.723,72	649.714,89

¹Tal com s'explica a la nota 4.e.2 d'aquesta memòria, en virtut dels acords de la Comissió Delegada del Patronat de la FUNDACIÓ de data 19/12/18, en compliment dels seus fins fundacionals, aquesta assumeix certes despeses dels esplais de la Federació Catalana de L'Esplai, que comptablement es consideren com a aportacions no monetàries.

Durant el 2018, la valoració de l'ús de les instal·lacions de les cases de colònies per part dels esplais ascendeix a EUR 106.133,21 i durant el 2017 va ser de EUR 110.767,06. Aquest import no pot quedar reflectit comptablement al haver-se incorporat a la mateixa FUNDACIÓ la gestió de les Cases de Colònies.

17.3 Les càrregues socials es detallen en el següent quadre:

Concepte	2018	2017
Seguretat Social	6.473.307,95	5.935.503,85
Formació ¹	380,00	8.774,57
Altres despeses socials	3.536,46	3.866,48
Total Càrregues socials	6.477.224,41	5.948.144,90

¹L'any 2018 la Fundació Catalana de l'Esplai va destinar un import de 67.544,19 € a realitzar formació del seu personal. Aquest import es va poder bonificar de les despeses de la Seguretat Social a partir de les ajudes de la Fundación Estatal para la Formación en el Empleo.

El departament Centre de Formació de Fundesplai va executar les accions de formació (en total 93 cursos). Les despeses associades a aquestes accions de formació han estat: personal formador contractat en nòmina (16.502 €), personal formador autònom o d'empreses especialitzades en formació (13.865 €). Pel que fa a les despeses de lloguer d'aules i de compres material didàctic van pujar 7.768 €. D'altra banda també cal considerar d'altres despeses associades a l'activitat formativa com el de fotocopies, d'assegurances i del personal de gestió i coordinació, de preparació de les classes i d'avaluació.

L'entitat té definida i a compleix la política salarial aprovada pel nucli del Patronat de la Fundació Catalana de l'Esplai el 25 de febrer de 2010 (última revisió 29/11/2017), que es troba publicada a www.fundesplai.org/arxius/PDFs/Transparencia/politica_salariial.pdf.

17.4. La partida "Altres resultats" la detallem en el següents quadres:

Concepte	2018
Acord BBVA Clausules Terra	82.500,00
Indemnitzacions Assegurances	30.660,22
Aj Cerdanyola del Vallés, any anterior	9.212,50
Quotes 2017 Esplai Tricicle	5.753,80
Reclassificació a Inversió Cuina any 2016	5.103,46
Regularitzacions de saldos i altres	1.802,42
Institut Escola Costa i Llobera, abonament any anterior	-6.450,76
Ampa CEE Jeroni Moragas, abonament any anterior	-15.875,00
Total Ingressos Excepcionals	112.706,64
Costes Judicials	7.900,00
Regularitzacions Fiances Rentings anys anteriors	5.398,43
Apats Eurest Juliol 2014	4.187,77
Ajustos subvencions anys anteriors	2.094,56
Indemnització Eurest	1.914,52
Altres conceptes	3.961,45
Total Despeses Excepcionals	25.456,73
ALTRES RESULTATS	87.249,91

Concepte	2017
Beques any anterior	9.571,35
Excés provisions factures pendents de rebre	7.108,66
Ajustos i regularitzacions	6.829,21
Socis anys anteriors	5.820,44
Subvencions Anys anteriors	1.615,50
Recuperació Saldo MEV	1.500,00
Devolució AEAT sanció Serveis d'Esplai	1.494,22
Ajustos per canons inversions	-5.028,47
Total Ingressos Excepcionals	28.910,91
Sancions, costes i multes	12.036,98
Estudi Demoscopi Sant Cosme	7.714,84
Excés quilometratge Renting	7.216,30
Ajustos saldos i altres	7.105,57
Altres despeses any anterior	5.548,31
Ajust Fons Caixes Fixes Paidós	5.061,73
Ajust Fons Caixes Fixes ACCC	3.520,20
Anunci - Despesa Any Anterior	2.967,35
Audiovisual 10è aniversari Centre Esplai	2.967,35
Canon Any anterior	1.691,38
Ajust Fons Caixa Fixa C. Bellvitge	1.602,55
Total Despeses Excepcionals	57.432,56
ALTRES RESULTATS	-28.521,65

18. PROVISIONS A LLARG TERMINI

Les provisions de passius a llarg termini són les següents:

DENOMINACIÓ	Saldo Inicial	Dotacions / baixes	Saldo Final
Millores Molí Sant Oleguer	9.648,65	5.979,86	15.628,51
Inversions Can Grau	36.398,82	-7.806,20	28.592,62
Inversions Les Codines	54.000,00	-8.000,00	46.000,00
Millores La Trauna		3.516,66	3.516,66
Canon Cuines Menjadors	6.000,00		6.000,00
TOTAL	106.047,47	-6.309,68	99.737,79

19. 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
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
2017	38.954.635,61	623.582,41	4.932,23	38.326.120,97	36.439.292,71	95,08%				36.439.292,71
2018	41.860.690,40	486.412,22	-21.530,98	41.395.809,16	39.695.719,13	95,89%				39.695.719,13

	2014	2015	2016	2017	2018	
Despeses Financeres	532.452,56	479.388,17	399.538,45	411.350,01	317.617,43	} Despeses necessàries
Serveis Bancaris	90.863,87	102.788,02	133.080,60	154.799,84	141.137,47	
Extraordinaris	132.291,30	22.177,13	270.353,69	57.432,56	27.657,32	
Tributs	13.791,06	5.009,47	18.951,47	4.932,23	-21.530,98	
<i>Total</i>	769.398,79	609.362,79	821.924,21	628.514,64	464.881,24	

20. 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).

Al mes de febrer de 2018, es va publicar els documents de "Declaració Ambiental de Centre Esplai" i "Declaració Ambiental Can Mateu" que es pot consultar a la pagina web www.fundesplai.org a l'apartat de Transparència i qualitat, i que recull la Política Ambiental de Fundesplai, el Sistema de Gestió Ambiental i l'anàlisi dels impactes ambientals associats a les nostres activitats i instal·lacions, així com la cura de la biodiversitat del nostre entorn proper. En aquests moments s'estan actualitzant dades i revisant l'acompliment dels objectius pel 2018.

Durant l'exercici 2018, 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.

Articles del Diari:

- Detox digital <https://diari.fundesplai.org/arxiu/079/005.pdf>
- La web cases.fundesplai.org posa la natura a l'abast d'un clic <https://diari.fundesplai.org/arxiu/080/010.pdf>
- Prop de 100 persones al iv fòrum d'Escoles Verdes del Baix Llobregat <https://diari.fundesplai.org/arxiu/080/011.pdf>

Notícies a la web de Fundesplai (www.fundesplai.org):

- Prop de 100 persones participen al IV Fòrum d'Escoles Verdes del Baix Llobregat (13-11-2018) <https://fundesplai.org/ca/recursos/noticies/1742-prop-de-100-alumnes-participen-al-iv-forum-d-escoles-verdes-del-baix-llobregat>
- Fundesplai guardonada al primer Premi Magma Inspira (21-06-2018) <https://fundesplai.org/ca/recursos/noticies/1696-fundesplai-premiada-als-primers-guardons-magma-inspira>
- 20 de maig. Bioblitz, jornada de ciència ciutadana (18-05-2018) <https://fundesplai.org/ca/recursos/noticies/1685-diumenge-20-de-maig-participeu-a-la-jornada-de-ciencia-ciutada-conjunta-les-jugateques-ambientals>

Notícies a la web d'Escoles (escoles.fundesplai.org):

- Com fer compostatge a l'escola <https://escoles.fundesplai.org/blog/com-fer-compostatge-a-lescola/>
- Menys carn vermella i processada al menjador escolar <https://escoles.fundesplai.org/blog/menys-carn-vermella-i-processada-al-menjador-escolar/>
- Com fer Land Art amb nens i nenes <https://escoles.fundesplai.org/blog/com-fer-land-art-amb-nens-i-nenes/>
- Com fer compostatge a l'escola <https://escoles.fundesplai.org/blog/com-fer-compostatge-a-lescola/>
- 15 sortides escolars a prop de Barcelona <https://escoles.fundesplai.org/blog/15-sortides-escolars-a-prop-de-barcelona/>
- Com vincular l'hort escolar al currículum <https://escoles.fundesplai.org/blog/com-vincular-lhort-escolar-al-curriculum/>

- 10 recursos pel Dia del Medi Ambient 2018 <https://escoles.fundesplai.org/blog/10-recursos-pel-dia-del-medi-ambient-escola/>
- 5 maneres de fer un hort escolar al pati <https://escoles.fundesplai.org/blog/5-maneres-de-fer-un-hort-escolar-al-pati/>

Tweets de sostenibilitat de Fundesplai entre el 01/01/2018 i 31/12/2018

21. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No existeixen fets posteriors al tancament que siguin significatius.

22. OPERACIONS AMB ENTITATS RELACIONADES

Totes les operacions realitzades per l'entitat amb parts relacionades pertanyen al seu tràfic ordinari i s'efectuen en condicions de mercat.

Operacions amb entitats del grup:

L'activitat de l'empresa ACES, S.L. ha quedat descrita al **punt 10.5** de la present memòria.

El volum de les operacions i els saldos amb aquesta empresa durant el 2018 ha estat el següent:

Saldos	Comptes Corrents	
	2018	2017
Comptes Corrents	-56.732,24	-57.113,53
Total	-56.732,24	-57.113,53

Volum operacions (total factura)	2018	2017
Ingressos	17.387,07	65.100,37
Despesa	674.462,74	765.576,27
Inversió	348.421,84	193.775,63
Total	1.040.271,65	1.024.452,27

Operacions amb altres entitats relacionades:

Serveis prestats per la FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** presta serveis de lloguer d'oficines i altres immobles a les entitats relacionades.

- Lloguers d'oficines i aules de formació a Fundació Esplai i Federació Catalana de l'Esplai
- Servei de lloguer de cases de colònies i àpats per als casals d'estiu als Esplais de la Federació

Serveis rebuts dels Esplais de la Federació

- Activitats de dinamització i monitoratge

Operacions:

Entitat	Ingressos Prestació de serveis		Despeses per adquisició de serveis / beques	
	2018	2017	2018	2017
Fundación Esplai	38.643,08	59.094,99	7.143,28	4.631,15
Federació Catalana de l'Esplai	65.433,00	34.650,75	18.479,48	23.254,21
Entitats Relacionades	104.076,08	93.745,74	25.622,76	27.885,36
Grup d'Entitats del Vendrell	44.695,50		1.146,50	471,25
Esplai Pubilla Cases	49.271,96	50.365,06	11.685,89	12.285,77
Esplai La Gresca	7.590,50	5.228,90	19.171,50	18.638,80
Esplai Mowgli	19.274,23	3.911,80	1.424,80	598,40
Esplai El Nus	6.705,64	24.296,39	14.659,08	17.904,19
Esplai Espurnes	5.105,28	20.129,82	81,56	907,50
Esplai pingüí	6.840,75	8.367,90	530,97	803,27
Esplai El Mamut- Ausiàs March		14.734,65	1.334,30	2.964,25
Esplai Camps Blancs		5.107,80	14.868,75	18.915,00
Esplai Xino Xano	6.791,10		21.072,76	21.682,15
Esplai Polinyà		139,51	2.661,05	4.507,80
Esplai Guadalhorce			11.692,07	10.125,80
Esplai Comkedem			1.771,75	1.882,50
Esplai Druida			1.133,10	1.008,75
Esplai Diversitat lúdica			1.020,00	1.941,00
Assoc. Disprat Lleure			4.340,00	3.059,75
Esplai Raconet			10.793,32	9.509,55
Altres esplais	2.841,17	8.367,90		
Esplais de la Federació	149.116,13	140.649,73	119.387,40	127.205,73
Total	253.192,21	234.395,47	145.010,16	155.091,09

A la memòria del 2017, les dades de despesa per adquisició de serveis als esplais de la Federació no estaven incloses les beques. Corregim aquesta dada en aquesta memòria.

Saldos:

Entitat	Saldos per subvencions i beques		Comptes corrents		Clients	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Fundación Esplai	-20.991,60	19.197,13	365.754,96	419.643,38	110.728,39	3.131,54
Federació Catalana de l'Esplai	-69.635,36	-71.099,94	29.240,00	20.929,97		7.500,00
Entitats Relacionades	-90.626,96	-51.902,81	394.994,96	440.573,35	110.728,39	10.631,54
Esplai La Gresca			88.263,75	28.699,73		-1.305,92
Esplai Xino Xano		-21.682,15	-52,67	-52,67		
Esplai Espurnes		-907,50	-16.722,82	-16.278,96		85,12
Esplai Mowgli			-84.274,97	-60.752,69		
Esplai Pubilla Cases			-22.070,93	-125.619,89	1.087,62	-895,00
Esplai Pingüí					180,78	1.100,00
Esplai Mamut Ausiàs March		-1.000,00				
Diversitat Lúdica					-6.677,42	-6.697,42
Esplai Nus		-16.786,19				-8,18
Esplai Eixida Camps Blancs					361,90	361,90
Esplai Quirro Blau						926,40
Esplais de la Federació		-40.375,84	-34.857,64	-174.004,48	-5.047,12	-6.433,10
TOTAL	-90.626,96	-92.278,65	360.137,32	266.568,87	105.681,27	4.198,44

La **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI** disposa d'un acord de Gestió de Tresoreria Compartida amb les entitats relacionades.

23. ALTRA INFORMACIÓ

1. Distribució per categories i sexes del nombre mitjà de persones ocupades

Aquesta estadística no té en compte el percentatge de jornada de les persones, només la temporalitat de la relació laboral.

Grup Professional	2018			2017		
	Dones	Homes	Total	Dones	Homes	Total
Personal d'administració i comercial	48,37	17,73	66,10	43,49	19,98	63,47
Personal de Gestió i Coordinació	115,13	29,42	144,55	110,69	24,71	135,40
Personal de Serveis Generals	124,66	33,44	158,10	106,84	31,08	137,92
Personal d'Intervenció Educativa	1.571,64	348,67	1.920,32	1.420,48	357,62	1.778,10
Personal Directiu	2,99	3,99	6,98	3,08	5,99	9,07
TOTAL	1.862,80	433,26	2.296,06	1.684,57	439,39	2.123,95

Prenent com a referència el sistema de càlcul per a l'impost de societats, que pondera la jornada laboral, les dades són les següents

	2018	% 2018	2017	% 2017
Promig personal fix	860,99	72,8%	741,85	69,1%
Promig personal no-fix	321,61	27,2%	331,11	30,9%
Total	1.182,60	100,0%	1.072,96	100,0%

2. La composició del Patronat que a data 31-12-2018 és la següent:

President:	Josep Gassó Espina
Vice-president:	Carles Castells Oliveres
Vice-presidenta:	Anna Romeu Ripoll
Secretària:	Amparo Porcel Mundo
Vocals	Salvador Carrasco Calvo
	Rosa Romeu Tarragona
	Enrique Arnanz Villalta
	Sheila Beltrán Arias
	Sheila Fernández Alvarez
	Maria Ferrer Miró
	Carles Grau Lara
	Montserrat Guri López
	Carme San Miguel Ruibal
	Jordi Simó Montoro
	Rosa Valls Carol

3. L'import de la despesa per l'auditoria de comptes, inclosos els honoraris i altres despeses vàries, és de EUR 23.000

4. Declaracions responsables presentades al protectorat.

El dia 18 de maig de 2018 el Patronat va presentar al Protectorat, Declaració responsable d'actes de disposició, per l'ampliació en dos-cents mil euros (200.000 €) de la línia de préstec hipotecari constituïda a l'any 2013 per import de tres-cents mil euros (300.000 €), amb l'entitat bancària TRIODOS BANK, amb la garantia de la casa de colònies El Company, propietat de la Fundació, ubicada en el terme municipal de Vilanova de Sau.

24. INFORMACIÓ SEGMENTADA

Agrupació	2018			2017		
	Despeses	Ingressos	Resultat	Despeses	Ingressos	Resultat
ESTRUCTURA I PATRIMONI	3.174.020,00	3.174.020,00	0,00	3.343.649,00	3.343.649,00	0,00
ACCIONS EDUCATIVES I SOCIALS	5.431.500,00	5.431.500,00	0,00	5.408.246,00	5.408.246,00	0,00
PROGRAMES ESCOLARS, ALBERG I CASES	31.681.676,96	33.381.766,99	1.700.090,03	28.368.797,84	30.255.626,10	1.886.828,26
Total	40.287.196,96	41.987.286,99	1.700.090,03	37.120.692,84	39.007.521,10	1.886.828,26

25. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Partida pressupostària	Pressupost 2018	Real 2018	Diferència	% total ingressos
Serveis Exteriors i aprovisionaments	8.859.587,50	9.520.428,50	660.841,00	1,62%
Tributs	20.897,74	-21.530,98	-42.428,72	-0,10%
Despeses De Personal	27.349.949,61	28.381.501,46	1.031.551,85	2,52%
Ajuts concedits	550.000,00	508.723,72	-41.276,28	-0,10%
Despeses Financeres	405.813,75	317.617,43	-88.196,32	-0,22%
Provisions i Extraordinaris	134.797,32	71.357,92	-63.439,40	-0,16%
Dotacions Amortitzacions	1.495.955,00	1.479.986,85	-15.968,15	-0,04%
Total Despeses	38.817.000,92	40.258.084,90	1.441.083,98	3,52%
Ingressos per prestació de serveis	35.786.792,98	37.106.155,51	1.319.362,53	3,23%
Subvencions, donacions i patrocinadors	4.504.780,54	4.142.325,50	-362.455,04	-0,89%
Subvencions de capital	501.224,80	501.224,80	0,00	0,00%
Altres ingressos de l'activitat	91.901,60	110.984,59	19.082,99	0,05%
Ingressos financers	5.000,00	12.435,21	7.435,21	0,02%
Extraordinaris		87.249,91	87.249,91	0,21%
Exces de provisions		-2.200,59	-2.200,59	-0,01%
Total Ingressos	40.889.699,92	41.958.174,93	1.068.475,01	2,61%
Excedent Exercici	2.072.699,00	1.700.090,03	-372.608,97	-0,91%

El Prat de Llobregat, 1 d'abril de 2019

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI

PROPOSTA D'APLICACIÓ DE RESULTATS DE L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018

Resultat de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2018

Excedent positiu EUR 1.700.090,03

Aplicació:

Romanent: EUR 1.700.090,03

El Patronat de la Fundació formula els presents Comptes Anuals, de la pàgina 7 a 50, ambdues incloses:



Josep Gassó Espina
President



Amparo Porcel Mundo
Secretària

El Prat de Llobregat, 1 d'abril de 2019