

**FUNDACIÓ CENTRE OBERT
JOAN SALVADOR GAVINA**

**Memòria abreujada
Exercici 2021**

(adjunt informe d'auditoria)

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

1.- ACTIVITAT DE L'ENTITAT

La FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA és una fundació canònica que és va constituir el 2 d'abril de l'any 1987, per temps indefinit i consta inscrita a la Direcció General d'Assumptes Religiosos del Registre d'Entitats Religioses del Ministeri de Justícia amb el número 35-SE/F i NIF G08667479. L'entitat resta subjecta als principis i disposicions de la Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.

La Fundació fou erigida canònicament a l'Arquebisbat de Barcelona per Decret de l'Excm. i Rvdm. Cardenal – Arquebisbe Narcís Jubany Arnau. Aquesta entitat, com Fundació canònica privada, es regula per les disposicions dels presents Estatuts i en el que no hi estigui previst, per les disposicions del Codi de Dret Canònic que li siguin d'aplicació i, en darrer terme, per les normes civils que no contradiguin les anteriors.

Segons els estatuts vigents de FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA, la finalitat de la Fundació és al següent:

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

Per portar a terme la seva finalitat, la Fundació dóna acollida als infants més desprotegits oferint-los espais d'atenció i promoció als diferents nivells de llurs greus carències humanes, com són per exemple, les afectives i familiars; les sanitàries; les educatives; etc. i esmerçarà aquells mitjans i activitats que consideri més apropiats sent una missió característica seva l'establiment de centres i llars oberts, així com també residències o altres centres de formació o d'acolliment. Amb aquest propòsit poder organitzar cursets, conferències, classes diürnes i nocturnes, servei d'orientació i assessorament per als nens acollits o per a les seves famílies.

Aquestes activitats fundacionals es financen mitjançant donacions de particulars i entitats privades i subvencions i convenis que manté signats amb entitats privades i públiques.

La Fundació no persegueix lucre de cap mena ni en la seva constitució ni en els seus fins.

El domicili social de la Fundació s'estableix al carrer Nou de la Rambla núm. 39-41, de Barcelona.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

2.- BASES DE PRESENTACIÓ

a.- Imatge Fidel

El Balanç de Situació abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat corresponent a l'exercici de 1 de gener fins al 31 de desembre de 2021, s'ha preparat a partir dels registres comptables de la Fundació, aplicant-se les disposicions legals vigents en matèria comptable allò que disposa el Decret 125/2010 de 14 de setembre pel que s'aprova el Pla de Comptabilitat a les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, el Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, així com la Resolució de 26 de març de 2014 del ICAC, amb objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.

Els comptes anuals abreujats adjunts se sotmetran a l'aprovació del Patronat de la Fundació, estimant-se que seran aprovades sense variacions significatives.

b.- Principis Comptables

Al present Balanç de Situació abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat s'hi apliquen tots els principis comptables obligatoris.

La Fundació rep donatius en metàl·lic i en espècie que, junt amb el finançament que rep per part de l'Administració el destina als diferents programes que desenvolupa, les pròpies activitats del Centre, com són els menjadors, els programes de famílies i les activitats de lleure amb infants.

Donat que els programes que desenvolupa tenen una durada que coincideix amb el curs escolar o es duen a terme en època de vacances escolars, aquests es reconeixen com ingrés en la mesura que s'incorren les despeses associades als diferents programes, als quals s'assignen en funció del pressupost inicial de la Fundació.

A mes, aquelles donacions que tenen un objectiu finalista, s'afecten a la corresponent finalitat i es dota la corresponent provisió que es recull en el passiu del balanç de situació abreujat en tant en quan no es duen a terme.

c.- Comparació de la informació

No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels estats financers de l'exercici actual amb els de l'anterior.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

La comparació entre els exercicis 2021 i 2020 s'ha d'efectuar considerant la circumstància exposada en la Nota 2.g) (Canvis en criteris comptables) i la Nota 2.i) (Efectes de la primera aplicació de la modificació del PGC 2021).

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

En l'elaboració dels comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici 2021 s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2021 sobre els fets analitzats. Es possible que esdeveniments que puguin donar-se en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, la qual cosa es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi o l'estimació en els corresponents comptes anuals futurs.

e.- Efecte COVID-19

Com a conseqüència de la declaració de pandèmia pel COVID 19, la Societat s'ha vist afectada en la mesura que correspon al seu sector d'activitat.

El reinici de l'activitat es va definir prioritzant el compliment de les condicions de seguretat i salut de les persones així com el manteniment dels llocs de treball, atenent en la seva elaboració tant a requisits legals com al conjunt de guies i protocols específics desenvolupats per les autoritats sanitàries, que es van adaptar a la realitat de les activitats i instal·lacions.

Com a conseqüència de les condicions i fets derivats del COVID-19, a la data de formulació dels presents comptes anuals no s'han produït fets de rellevància que poguessin afectar la Societat.

f.- Elements recollits en diverses partides.

No existeixen elements patrimonials que figurin en més d'una partida del Balanç abreujat.

g.- Canvis en criteris comptables

Durant el present exercici, no s'han realitzat altres canvis en criteris comptables dels marcats per l'adaptació de la comptabilitat al nou Pla General Comptable.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

h.- Correcció d'errors

Els comptes anuals de l'exercici 2021, no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.

i.- Efectes de la primera aplicació de la modificació del PGC 2021

Durant l'exercici anual 2021 han entrat en vigor noves normes comptables que, per tant, han estat tingudes en compte en l'elaboració dels presents comptes anuals, que no han suposat un canvi de polítiques comptables per a la Societat

3.- APLICACIÓ DE RESULTATS

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

Bases de repartiment	31/12/2021	31/12/2020
Excedents de l'exercici	3.560	371
Aplicació a		
Romanent/Excedents d'exercicis anteriors	3.560	371

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

4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

S'hi han aplicat els criteris comptables següents:

a. - Immobilitzat intangible

Les adquisicions efectuades en el període han estat comptabilitzades pel seu preu total de compra, incloent-hi les quotes d'Iva suportat. Pel que fa a les dotacions a les amortitzacions, s'han aplicat segons el període de vida útil, calculats pel mètode lineal, estimat per a cadascun d'ells i d'acord amb els coeficients admesos legalment.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

b. - Immobilitzat material

Les adquisicions efectuades en el període han estat comptabilitzades pel seu preu total de compra, incloent-hi les quotes d'IVA suportat, les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé; no s'hi inclouen les despeses financeres. Pel que fa a les dotacions a les amortitzacions, s'han aplicat segons el període de vida útil, calculats pel mètode lineal, estimat per a cadascun d'ells i d'acord amb els coeficients admesos legalment.

c. - Valors negociables

Els valors negociables es troben valorats pel seu preu d'adquisició en la subscripció o compra.

d. - Crèdits no comercials

Els crèdits no comercials es troben valorats per l'import pendent de devolució.

e. - Existències

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció. El preu d'adquisició és el cost facturat per el proveïdor, deduïts els descomptes. En el cas que aquestes existències provenguin de donacions no dineràries es valoren pel seu valor estimat de mercat com si haguessin estat adquirides a tercers.

f. – Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari s'han valorat pel valor raonable de l'import percebut, i les de caràcter no monetari o en espècie s'han valorat pel valor raonable del bé rebut, referenciats tots dos valors al moment del seu reconeixement. Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables s'han comptabilitzat com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'han reconegut en el compte de pèrdues i guanys abreujat com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables s'han registrat com a passius fins que adquireixin la condició de no reintegrables. A aquests efectes, es considera no reintegrable quan hi hagi un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de l'entitat, s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixin dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

Les subvencions a l'explotació han estat directament imputades a resultats per l'import atorgat i percebut.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

g. - Previsions per a pensions i obligacions similars

No existeixen obligacions d'aquest tipus.

h. - Altres previsions del grup 1

Els comptes anuals abreujats recullen totes les provisions significatives. Aquestes es recullen únicament en base a fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifica tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències de l'esdeveniment que les motiven i són estimades amb ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes, procedint a la seva reversió, total o parcial, quan els esmentats riscos desapareixen o es redueixen.

i. - Deutes, distingint a curt i a llarg termini

Els deutes han estat imputats pel seu valor de realització, sent els normals de funcionament de l'entitat. No existeixen deutes a llarg termini que comportin sanejament per interessos diferits.

j. - Impost sobre beneficis

La despesa per registrar l' impost sobre societats es calcularà sobre el resultat econòmic, abans d'impostos, modificat per les diferències permanents. Les diferències temporànies i les pèrdues compensades no modificaran el resultat econòmic pel que fa al càlcul de l' import de la despesa per l' import sobre societats de l'exercici. L'existència de pèrdues compensables fiscalment originarà un crèdit impositiu que representa un menor impost a pagar en el futur. A més, per a la comptabilització de l' impost sobre societats, caldrà tenir en compte les bonificacions i les deduccions en la quota de l' impost, excloent-ne les retencions i els pagaments a compte, es consideraran com una minoració en l' impost sobre societats generat.

k. - Transaccions en moneda estrangera

No s'han realitzat transaccions en moneda estrangera durant el 2021.

l. - Ingressos i despeses

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

Aspectes comuns.

En general els ingressos i despeses es classifiquen seguint el principi de la data del fet, és a dir, quan es produeixen uns i es coneixen els altres, excepte les despeses de publicitat en catàlegs i altres elements relacionats que es periodifiquen en funció de la duració estimada dels mateixos.

Reconeixement

La Societat reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan es produeix la transferència al client del control sobre els béns o serveis compromesos o les obligacions a complir. El control d'un bé o servei fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest element patrimonial i obtenir substancialment tots els seus beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i obtinguin els seus beneficis. Per a cada obligació a complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'identifica, l'empresa determina al començament del contracte si el compromís assumit es complirà al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos (amb caràcter general, de prestacions de serveis o venda de béns) que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avanç o progrés cap al compliment complet de les obligacions

En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en aquesta data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte (béns o serveis) es comptabilitzen com a existències. Quan existeixin dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament es registrarà com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un menor ingrés.

Compliment de l'obligació al llarg del temps. S'entén que l'empresa transfereix el control d'un actiu (amb caràcter general, d'un servei o producte) al llarg del temps quan es compleix un dels següents criteris: a) El client rep i consumeix de forma simultània els beneficis proporcionats per l'activitat de l'empresa (generalment, la prestació d'un servei) a mesura que l'entitat la desenvolupa, com succeeix en alguns serveis recurrents (seguretat o neteja). En aquest cas, si una altra empresa assumís el contracte no necessitaria realitzar novament de forma substancial el treball completat fins a la data.

b) L'empresa produeix o millora un actiu (tangibles o intangibles) que el client controla a mesura que es desenvolupa l'activitat (per exemple, un servei de construcció efectuat sobre un terreny del client).

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

c) L'empresa elabora un actiu específic per al client (amb caràcter general, un servei o una instal·lació tècnica complexa o un bé particular amb especificacions singulars) sense un ús alternatiu i l'empresa té un dret exigible al cobrament per l'activitat que s'hagi completat fins a la data (per exemple, serveis de consultoria que dotin una opinió professional per al client). Si la transferència del control sobre l'actiu no es produeix al llarg del temps l'empresa reconeix l'ingrés seguint els criteris establerts per a les obligacions que es compleixen en un moment determinat. Indicadors de compliment de l'obligació en un moment del temps.

Per identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu (amb caràcter general, un bé), l'empresa considera, entre d'altres, els següents indicadors:

a) El client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu. En avaluar aquest punt, l'empresa exclou qualsevol risc que doni lloc a una obligació separada, diferent del compromís de transferir l'actiu. Per exemple, l'empresa pot haver transferit el control de l'actiu, però no haver satisfet l'obligació de proporcionar serveis de manteniment durant la vida útil de l'actiu.

b) L'empresa ha transferit la possessió física de l'actiu. Tanmateix, la possessió física pot no coincidir amb el control d'un actiu. Així, per exemple, en alguns acords de recompra i en alguns acords de dipòsit, un client o consignatari pot tenir la possessió física d'un actiu que controla l'empresa cedent d'aquest actiu i, per tant, aquest no pot considerar-se transferit. Per contra, en acords de lliurament posterior a la facturació, l'empresa pot tenir la possessió física d'un actiu que controla el client.

c) El client ha rebut (acceptat) l'actiu a conformitat d'acord amb les especificacions contractuals. Si una empresa pot determinar de forma objectiva que s'ha transferit el control del bé o servei al client d'acord amb les especificacions acordades, l'acceptació d'aquest últim és una formalitat que no afectaria la determinació sobre la transferència del control. Per exemple, si la clàusula d'acceptació es basa en el compliment de característiques de mida o pes especificades, l'empresa podria determinar si aquests criteris s'han complert abans de rebre confirmació de l'acceptació del client.

No obstant això, si l'empresa no pot determinar de forma objectiva que el bé o servei proporcionat al client reuneix les especificacions acordades en el contracte no podrà concloure que el client ha obtingut el control fins que rebí l'acceptació del client. Quan es lliuren productes (béns o serveis) a un client en règim de prova o avaluació i aquest no s'ha compromès a pagar la contraprestació fins que venci el període de prova, el control del producte no s'ha transferit al client fins que aquest l'accepta o venci l'esmentat termini sense haver comunicat la seva disconformitat.

d) L'empresa té un dret de cobrament per transferir l'actiu.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

e) El client té la propietat de l' actiu. No obstant això, quan l' empresa conserva el dret de propietat només com a protecció contra l' incompliment del client, aquesta circumstància no impediria al client obtenir el control de l' actiu. Valoració.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l' import monetari o, si s' escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s' esperi rebre, derivada de la mateixa, que, llevat evidència en contrari, és el preu acordat per als actius a transferir el client, deduït: l' import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l' empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, es podran incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d' interès contractual, quan l' efecte de no actualitzar els fluxos d' efectiu no és significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i prestació de serveis que l' empresa ha de repercutir a tercers com l' impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

L' empresa pren en compte en la valoració de l' ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l' import de l' ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a l' esmentada contraprestació.

Per excepció a la regla general, la contraprestació variable relacionada amb els acords de cessió de llicències, en forma de participació en les vendes o en l'ús d'aquests actius, només es reconeixen quan (o a mesura que) ocorri el que sigui posterior dels següents successos:

- a) Té lloc la venda o l'ús posterior; o;
- b) L'obligació que assumeix l'empresa en virtut del contracte i a la qual s'ha assignat part o tota la contraprestació variable és satisfeta (o parcialment satisfeta).

Actius i passius financers.

La Societat té registrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en un empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en un altre empresa. Es consideren, per tant instruments financers, els següents:

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

a) Actius financers:

Efectiu i altres actius líquids equivalents.

Crèdits per operacions comercials: clients i deutors diversos;

Crèdits a tercers: com ara els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents;

Altres actius financers: com ara dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividendes a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

b) Passius financers:

Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors diversos;

Deutes amb entitats de crèdit;

Deutes amb característiques especials, i

Altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.

c) Instruments de patrimoni propi: tots els instruments financers que s'hi inclouen dins dels fons propis, tal com les accions ordinàries emeses.

Actius financers a llarg i curt termini

- Actius Financers a cost Amortitzat.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els préstecs i comptes a cobrar per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament ajornat.

Valoració inicial: Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual explícit, es valoren pel valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

• Valoració posterior: Els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuaran valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

• Deteriorament: La Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrats. Almenys

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi ha evidència objectiva que el valor del actiu s'ha deteriorat

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs.

- Actius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, no inclosos en la categoria anterior.

- Valoració inicial: Es valoren pel valor raonable. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

- Valoració posterior: Valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

- Deteriorament: No es deterioren ja que estan en tot moment valorats pel seu valor raonable, i s'imputen les variacions de valor al resultat de l'exercici.

- Actius financers a cost.

S'inclouen en aquesta classificació les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, així com les inversions restants en instruments de patrimoni el valor raonable del qual no es pot determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pot obtenir una estimació fiable del mateix.

- Valoració inicial: es valoren al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

- Valoració posterior: Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

- Deteriorament: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi ha evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, si escau, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda a la data de reversió si no s'hagi registrat el deteriorament del valor.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

a.2. Efectiu i altres medis líquids equivalents

Sota aquest epígraf del balanç adjunt es registra l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini amb venciment inferior a tres mesos d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el valor .

b.1. Passius financers a curt i llarg termini

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, s'inclouen en alguna de les categories següents:

- Passius Financers a cost Amortitzat.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials.

- Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

- Valoració posterior: es fa a un cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

- Passius Financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

La Societat no disposa de passius d'aquesta naturalesa.

- Fiances lliurades i rebudes

Els dipòsits o les fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

En estimar el valor raonable de les fiances, es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el qual no se'n pugui tornar l'import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució.

Quan la fiança sigui a curt termini, no cal fer el descompte de fluxos d'efectiu si el seu efecte no és significatiu.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

5.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE I MATERIAL

Immobilitzat Intangible

Els saldos i moviment durant l'exercici ha estat el següent:

<u>Cost</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Total</u>
Saldo al inici de 2021	1.984	1.984
Altes de l'exercici		
Saldo al final de 2021	1.984	1.984
<u>Amortització acumulada</u>		
Saldo al inici de 2021	0	0
Altes de l'exercici		
Saldo al final de 2021	0	0
Valor net comptable a 31/12/21	1.984	1.984

Immobilitzat Material

Els saldos i moviment durant l'exercici ha estat el següent:

<u>Cost</u>	<u>Terrenys</u>	<u>Altre immobilitzat</u>	<u>Total</u>
Saldo al inici de 2020	42.071	415.517	457.588
Altes de l'exercici		<u>21.942</u>	21.942
Saldo al final de 2020	42.071	437.459	479.530
<u>Amortització acumulada</u>			
Saldo al inici de 2020	0	-356.107	-356.107
Altes de l'exercici		<u>-12.186</u>	-12.186
Saldo al final de 2020	0	-368.293	-368.293
Valor net comptable a 31/12/20	42.071	69.167	111.238
Saldo al inici de 2021	42.071	437.459	479.530
Altes de l'exercici		<u>5.903</u>	5.903
Saldo al final de 2021	42.071	443.362	485.433
<u>Amortització acumulada</u>			
Saldo al inici de 2021	0	-368.293	-368.293
Altes de l'exercici		<u>-13.093</u>	-13.093
Saldo al final de 2021	0	-381.386	-381.386
Valor net comptable a 31/12/21	42.071	61.976	104.047

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

A 31 de desembre de 2021, l'import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats és de 340.661 euros (2020: 340.661 euros) i corresponen a instal·lacions mobiliari, elements de transport i equips informàtics, bàsicament.

6.- ACTIUS I PASSIUS FINANCERS

Actius financers

La Fundació no disposa d'actius financers a llarg termini.

El detall dels actius financers a curt termini es el següent:

Classes Categories	Instrumentos de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats, altres		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Actius financers mantinguts per a negociar								
Actius financers a cost amortitzat					60.968	191.496	60.968	191.496
Actius financers a cost								
Total					60.968	191.496	60.968	191.496

El detall dels imports anteriors es el següent:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Deutors por serveis	20.563	17.899
Patrocinadors i altres deutors de l'activitat	38.186	173.606
Partides pendents aplicació	<u>2.218</u>	-
	<u>60.968</u>	<u>191.496</u>

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

El detall dels Patrocinadors i altres deutors de l'activitat pendents de cobrament, és el següent:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Fundació Caixabank	2.250,00	
Diputació de Barcelona	0	1.118
Generalitat de Catalunya	18.589	150.650
Institut Municipal de Serveis Socials de Barcelona	11.310	11.310
Altres	<u>26.600</u>	<u>28.417</u>
	<u>58.750</u>	<u>191.496</u>

Passius financers

El detall dels passius financers a llarg termini es el següent:

Classes Categories	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats, altres		TOTAL	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Passius financers a cost amortitzat	3.508	10.070					3.508	10.070
Passius financers mantinguts per negociar								
Total	3.508	10.070	0	0	0	0	10.070	10.070

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

Classes Categories	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats, altres		TOTAL	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Passius financers a cost amortitzat	10.500	-66			8.782	366	19.282	350
Passius financers mantinguts per negociar								
Total	10.500	-66	0	0	8.782	366	19.282	350

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

7.- EXISTÈNCIES

Les existències corresponen en la seva totalitat a aliments rebuts com a donatiu i destinats als fins fundacionals, l'import valoritzat de les quals ascendeix a 31 de desembre de 2021 a 9.668 euros (2020: 5.466 euros).

8. - FONTS PROPIS

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

	Saldo al 31/12/20	<u>Distribució</u> de resultats	<u>Altes/</u> <u>Baixes</u>	Saldo al 31/12/20
Fons dotacional	190.442	-	-	<u>190.442</u>
Reserves voluntàries	366.699	371		<u>367.070</u>
Excedent de l'exercici	<u>371</u>	<u>-371</u>	<u>3.560</u>	<u>3560</u>
Total	<u>557.512</u>	<u>=</u>	<u>3.560</u>	<u>561.072</u>

9.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

El detall de les subvencions, donacions i llegats rebuts a 31 de desembre, en unitats d'euro, és el següent:

	Saldo a 31/12/20	Altes	Transferides a resultats	Saldo a 31/12/21
Donacions Particulars				
Per necessitats bàsiques	12.000			12.000
Per activitats de lleure	190.346	110.000	70.804	229.542
Altres	115.309	963	13.044	103.228
	<u>317.655</u>	<u>110.963</u>	<u>83.848</u>	<u>344.770</u>

Atenent les necessitats les disponibilitats de finançament que preveu la Fundació per les seves activitats afecta una part de les donacions rebudes de particulars a desenvolupar programes que complementen l'activitat del Centre Obert com ara cobrir necessitats bàsiques de les famílies i activitats de lleure que no estan cobertes amb els convenis signats amb les Administracions.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

En aquest sentit, durant l'exercici de la quantitat que s'ha traspassat a resultats del exercici 83.848 euros, 13.043 euros han estat per compensar els dèficits d'exploració de les activitats del Centre obert euros, 70.804 euros per finançar l'activitat de casals d'estiu i colònies a la casa de colònies de la que es titular la Fundació a Planoles i la resta per compensar les amortitzacions dels bens associats..

10.- SITUACIÓ FISCAL

a.- Impost sobre Societats

La Fundació es troba inclosa entre les entitats beneficiàries del mecenatge, que estableix l'article 16 de la Llei 49/2002 de 23 de desembre de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

D'acord amb aquest règim, totes les rendes de la Fundació estan exemptes del Impost sobre Societats a excepció de les derivades d'explotacions econòmiques no declarades exemptes per la normativa tributària i les derivades de les explotacions declarades exemptes però no incloses al seu objecte fundacional o finalitat específica.

En aquest context, tots els ingressos obtinguts es qualifiquen d'exempts d'acord amb aquesta llei, de la mateixa manera que la totalitat de les despeses estan vinculades a l'activitat que desenvolupa la Fundació.

A la data de formulació dels comptes anuals, la Fundació té oberts a inspecció per les autoritats fiscals els exercicis 2017 a 2021 pels impostos que li són aplicables. Ateses les diferents interpretacions possibles de la legislació fiscal vigent, podrien ser assignats a la Fundació passius addicionals com a resultat de futures inspeccions fiscals. En tot cas, la Direcció de la Fundació estima que aquests passius, si s'arribessin a produir, no afectarien de forma important els comptes anuals.

El detall de las Administracions Públiques es el següent::

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
H. P., creditora per conceptes fiscals	11.076	12.494
Organismes de la Seguretat Social	<u>8.354</u>	<u>9.487</u>
Total	<u>19.430</u>	<u>21.981</u>

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

11.- INGRESSOS I DESPESES

a.- Despeses de personal

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Sous i salaris	428.036	427.965
Seguretat Social	99.133	112.842
Altres despeses socials	-	-
Total	<u>527.169</u>	<u>540.807</u>

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

	<u>Homes</u>	<u>Dones</u>
Exercici 2020	7	13
Exercici 2021	4	18

b.- Ingressos d'exploració

El detall dels ingressos d'exploració és el següent:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Vendes	172	70
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic per les activitats	263.941	249.064
Donacions i altres ingressos per a les activitats	234.508	258.036
Subvencions oficials a les activitats	<u>306.082</u>	<u>277.371</u>
Total	<u>804.703</u>	<u>784.541</u>

La Fundació rep diferents subvencions i donacions per a dur a terme la seva activitat, les quals es reconeixen en l'exercici en què es desenvolupen.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

Els principals convenis i subvencions que es reben per dur a terme la seva activitat fundacional en concepte de Ingressos amb caràcter periòdic i Subvencions oficial, d'entitats públiques son el següents:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Fundació La Caixa Conveni Pro Infància	111.240	109.127
Institut Municipal de Serveis Socials de Barcelona	135.720	135.720
Generalitat de Catalunya	201.253	142.031
Altres ingressos i subvencions	<u>121.981</u>	<u>118.677</u>
	<u>570.195</u>	<u>505.555</u>

Generalment, el cobrament de la totalitat d'aquestes subvencions està subjecte a la correcta justificació de les despeses incorregudes per haver-les dut a terme. La Fundació considera que les justificacions pendents de resoldre a 31 de desembre de 2021 no suposaran cap revocació de la quantia inicialment atorgada.

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

La informació en relació amb els ajornaments de pagament a proveïdors en operacions comercials, és la següent:

	<u>Període mig de pagament</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Dies	11	7

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

a) Béns i drets que formen part del fons dotacional

El fons dotacional, han estat aportats en efectiu monetari i estan localitzats a l'epígraf de "efectiu i altres actius líquids equivalents".

b) Destí d'ingressos i rendes a les finalitats fundacionals

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

El càlcul del destí dels ingressos i rendes a les finalitats fundacionals en base a la Llei 5/2001 de la Generalitat de Catalunya, de 2 de maig, i a l'article 3.2 del Reglament per l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense afany de lucre, és el que s'exposa tot seguit:

Concepte	Import
Determinació de la base del càlcul:	
- Total ingressos de l'exercici	827.804
- Menys: ingressos extraordinaris per alienació de béns i drets de la dotació que mantenen el caràcter de dotació	-20.961
- Menys: despeses necessàries per a l'obtenció d'ingressos	
Base de càlcul	806.842
Despeses de l'exercici en compliment de les finalitats fundacionals	819.385
Inversions immobilitzats	7.887
Total aplicacions de l'exercici	827.272
% aplicat a finalitats fundacionals	102,531996

S'han considerat despeses necessàries per a l'obtenció d'ingressos aquelles que per la seva naturalesa no es poden considerar directament aplicables a la finalitat fundacional. Es mostra tot seguit el quadre històric del destí dels ingressos i rendes a les finalitats fundacionals:

Un vegada aplicat més del 70% dels ingressos i rendes a les finalitats fundacionals, en base a la Llei 4/2008 de la Generalitat de Catalunya, del 24 d'abril, i a l'article 3.2 del Reglament (Reial Decret 1270/2003) per l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense afany de lucre, es proposa aplicar l'excedent del exercici a romanent.

c) Partides significatives per comprovar el compliment de les finalitats

Tenint en compte que totes les despeses de l'exercici ho són en compliment de les finalitats fundacionals, les partides on s'han destinat les rendes i ingressos de l'exercici es pot apreciar al compte de resultats.

d) Previsió estatutària relativa al destí del patrimoni en cas de dissolució

D'acord amb el que estableixen els estatuts de la Fundació, en cas de dissolució o qualsevol altra forma d'extinció de la Fundació, és voluntat de l'Entitat fundadora que el patrimoni que la Fundació posseeixi en

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

aquell moment, reverteixi a favor de les entitats que estableix l'article 46 de la Llei 5/2001 de 2 de maig de Fundacions.

14.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Inclou una provisió per reparacions de les instal·lacions i els immobles on es duen a terme les activitats.

15.- ESDEVENIMENTS POSTERIORIS AL TANCAMENT

A judici del Patronat de l'entitat no és necessari incloure informació complementària sobre fets esdevinguts amb posterioritat al tancament dels comptes anuals,

16.- ALTRA INFORMACIÓ

Retribucions als membres del Patronat.- No s'han realitzat pagaments en concepte de sous i salaris als membres del Patronat per cap causa durant l'exercici 2021.

Informació sobre el medi ambient.- A 31 de desembre de 2021, els comptes anuals de l'entitat no presentaven cap partida que tingui que ser inclosa en els comptes anuals com a part d'informació medi ambiental.

Altes i baixes de patrons.- A 31 de desembre de 2021, la composició del Patronat de la Fundació es la següent:

President:	Anna Vives i Xiol
Vicepresident:	Cristina Castella i Casas
Secretari:	Agustí Llop i Vilanova
Tresorer:	Josep Maria Loza i Xuriach
Vocals:	Ignacio Castella Casas; Jordi Framis i Ferrer; Guillermo de Querol i Salimei; Cristina Manresa i Rovira; Núria Valdivieso i Font; Enric López Milà; Ignacio Vives i Bach; Carles Quesada Ibars; Josep Tuñi i Picado; Beltran Vives i Montobio.

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA
CIF: G-08667479
MEMÒRIA ECONÒMICA - EXERCICI 2021

A Barcelona, 31 de març de 2022, queden formulats els Comptes Anuals abreujats (balanç abreujat, pèrdues i guanys abreujat i la Memòria abreujada), donant la seva conformitat mitjançant signatura:

President: ANNA VIVES I XIOL

Vicepresident: CRISTINA CASTELLA I CASAS

Secretari: AGUSTÍ LLOP I VILANOVA

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA

Balanç de situació abreujat dels exercicis finalitzats a 31 de desembre

(xifres expressades en unitats d'euro)

<u>ACTIU</u>	<u>Nota memoria</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>PATRIMONI NET I PASSIU</u>	<u>Nota memoria</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ACTIU NO CORRENT		<u>106.031</u>	<u>111.238</u>	PATRIMONI NET		<u>905.842</u>	<u>875.167</u>
Immobilitzat intangible		1.984		Fons propis	(8)	561.072	557.512
				Fons dotacional		190.442	190.442
Immobilitzat material	(5)	104.047	111.238	Excedents d'exercicis anteriors		367.070	366.699
				Excedent del exercici		3.560	371
				Subvencions, donacions i llegats rebuts	(9)	344.770	317.655
				PASSIU NO CORRENT		<u>62.332</u>	<u>71.710</u>
ACTIU CORRENT		<u>912.106</u>	<u>857.920</u>	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		3.508	10.070
Existències	(7)	9.668	5.465	Provisions a llarg termini	(14)	58.825	61.641
Usuaris i altres deutors de l'activitat propia	(6)	58.750	191.496	PASSIU CORRENT		<u>49.963</u>	<u>22.281</u>
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		2.219		Deutes a curt termini		10.500	-66
Efectiu i altres actius líquids equivalents	(6)	841.468	660.960	Creditors comercials i altres comptes a pagar	(6)	8.782	366
				Altres deutes amb Administracions Públiques		19.430	21.981
				Ajustos per periodificació		11.251	
TOTAL ACTIU		<u>1.018.137</u>	<u>969.158</u>	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		<u>1.018.137</u>	<u>969.158</u>

FUNDACIÓ CENTRE OBERT JOAN SALVADOR GAVINA

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

(xifres expressades en unitats d'euro)

	<u>Nota memoria</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1. Ingressos per les activitats	(11)	804.700	783.042
a) Vendes i prestacions de serveis		264.110	249.134
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			30.000
d) Subvencions oficials a les activitats		306.082	277.371
e) Donacions altres ingressos per a activitats		234.508	228.036
f) Altres subvencions, donacions i llegats			
g) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats		0	-1.500
2. Vendes i altres ingressos per l'activitat mercantil			
3. Despeses per ajudes i altres		(102)	(2.990)
a) Ajudes monetàries		(102)	(2.990)
b) Ajudes no monetàries			
c) Despeses per col·laboracions i del Òrgan de Govern			
d) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats			
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		-295	2.620
5. Treballs realitzats per l'entitat pel seu actiu			
6. Aprovisionaments		(138.555)	(116.770)
7. Altres ingressos de l'activitat		2.142	
8. Despeses de personal	(11)	(527.169)	(540.807)
9. Altres despeses de l'activitat	(11)	(153.366)	(120.312)
10. Amortització de l'immobilitzat		(4.457)	(4.122)
11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats al excident de l'exercici			
12. Excés de provisions			
13. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat			
14. Altres resultats		20.961	64
A.1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT		3.860	725
15. Ingressos financers		0	0
16. Despeses financeres		(300)	(354)
A.2) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES		(300)	(354)
A.3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS		3.560	371
20. Impost sobre beneficis			
A.4) Variació de Patrimoni net reconeguda en l'excedent del exercici	(8)	3.560	371
B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
1. Subvencions rebudes			
2. Donacions llegats rebuts		110.963	281.424
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
B.1) Variació de patrimoni net per ingressos i despeses reconeguts direc. en el patrimoni net		110.963	281.424
C) Recalcificacions al excident del exercici			
1. Subvencions rebudes			
2. Donacions llegats rebuts		(83.848)	(169.550)
3. Altres ingressos i despeses			
4. Efecte impositiu			
C.1) Variacions de patrimoni net per reclassificacions al excident del exercici		(83.848)	(169.550)
D) Variacions al patrimoni net per ingressos o despeses imputades directament al patrimoni net			
E) Ajustaments per canvi de valor			
F) Ajustaments per errors			
G) Variacions en la dotació fundacional o fons social			
H) Altres variacions			
I) RESULTAT TOTAL, VARIACIÓ DEL PATRIMONI NET		30.675	112.245

AUDIT 7, S.L.P.

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

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

Al Patronat de la Fundació Centre Obert Joan Salvador Gavina,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de Fundació Centre Obert Joan Salvador Gavina, (d'ara endavant la Fundació), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a l'esmentada data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2021, així com dels resultats i dels de canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici finalitzat a l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu de informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

AUDIT 7, S.L.P.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Risc: Justificació de les subvencions

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

Resposta de l'auditor

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

Altres qüestions

Amb posterioritat a l'emissió del nostre informe de data 11 de juny de 2022 on expressàvem una excepció per no haver rebut resposta de l'entitat financera amb la que treballa la Fundació, hem rebut conformació independent positiva d'aquesta entitat. Per aquest motiu el present informe sense excepcions substitueix l'emès en la data anteriorment esmentada.

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

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

En la preparació dels comptes anuals abreujats, el Patronat de la Fundació és el responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a empresa en funcionament, revelant,

AUDIT 7, S.L.P.

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

segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Patronat de la Fundació té intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Fundació.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades, així com la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat de la Fundació.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat de la Fundació, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data

AUDIT 7, S.L.P.

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

del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una empresa en funcionament.

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

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

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

Manuel Tell Sauret
Numero de ROAC 15.898
28 de setembre de 2022

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