

Fundació Escolta Josep Carol
Comptes anuals abreujats
(junt amb informe d'auditoria)
30 de setembre de 2020

AUDIT

Ronda Sant Pere 19-21. 5a, 5ena.
08010 Barcelona
T. 93.318 40 31
F. 93.302 69.14

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

A: Patronat de la Fundació Escola Josep Carol,

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de Fundació Escola Josep Carol (d'ara endavant: la Fundació), que comprenen el balanç de situació abreujat a 30 de setembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a l'esmentada data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita en al secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, 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 30 de setembre de 2020, 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 amb excepcions

En el transcurs del nostre treball no hem rebut resposta de confirmació de saldos d'una de les entitats financeres amb les que opera habitualment la Fundació per la qual cosa no podem assegurar que no existeixin compromisos adquirits amb aquesta entitat que haguessin d'ésser reflectits en la memòria adjunta.

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 atestat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

AUDIT

Ronda Sant Pere 19-21, 5^o, 5^ana,
08010 Barcelona
T. 93.318 40.31
F. 93.302 89.14

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

Paràgraf d'èmfasi

La entitat manté vincles de Direcció unificada amb l'Associació Escoltes Catalans, amb qui comparteix serveis comuns i amb qui manté saldos deutors per 170.100 euros, tal i com indica la nota 15 de la memòria abreujada adjunta. En aquest context, els comptes anuals abreujats de la Fundació es podrien veure afectats en funció de les decisions que es preguin respecte dels esmentats saldos. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Volem posar de manifest, tal i com s'indica a la nota 2 de la memòria, que els comptes anuals adjunts han estat elaborats considerant els aspectes crítics en la valoració i estimació de l'incertesa, propis de l'entitat i sector d'activitat que s'han produït a l'exercici i els que es puguin derivar de la pandèmia de la Covid-19 als exercicis futurs. La nostra opinió no ha estat modificada per aquesta qüestió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Risc: Justificació de les subvencions

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

Resposta de l'auditor

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

AUDIT

Ronda Sant Pere (5-2), 5è. 5ena.
06010 Barcelona
T 93 318.40.31
F 93 302 66.14

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 de 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 considerem necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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 influeixen 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, 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 ocultació, falsificació, omissions del bénes, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement de 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.

AUDIT 7

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

- 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 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 Escolta Josep Carol en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria i les troballes significatives de la mateixa, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

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

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

Manuel Tell Sauret
Nº ROAC 15.898
19 de juliol de 2022

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

MEMÒRIA ABREUJADA
Exercici 2019-2020**1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT****Descripció de l'objecte.**

La Fundació Escolta Josep Carol (FEJC) és una organització no lucrativa de caràcter educatiu que es va crear l'any 1997 de la mà d'Escoltes Catalans (EC). Té com a missió promoure l'educació d'infants i joves en la ciutadania responsable i en els valors de l'escoltisme, a través del suport a la tasca educativa i associativa d'Escoltes Catalans, de la generació de reflexió i pensament i del desenvolupament de projectes, serveis i recursos en l'entorn educatiu.

La proposta educativa de la Fundació es basa en la transmissió dels valors propis d'Escoltes Catalans (democràcia, laïcitat, catalanitat, coeducació, responsabilitat, compromís, respecte, esperit crític, honestedat, solidaritat, participació social i estima per la natura) mitjançant una metodologia educativa participativa que es fonamenta en l'aprenentatge des de l'acció.

Les principals línies d'actuació de la Fundació són:

-La formació d'educadors i educadores, impartida des de l'Escola FORCA: formació inicial, continuada, generalista i específica d'educadors i educadores en el lleure per tal de desenvolupar activitats amb infants i joves que siguin de qualitat.

-La formació de joves a través d'iniciatives que combinen la reflexió amb l'acció i analitzen les qüestions que els afecten i els envolten per tal d'aconseguir una societat més crítica i capacitada per transformar-se.

-L'acció educativa, que s'estructura en diversos projectes destinats a infants i joves, tant en l'àmbit de l'educació no formal com també en el de l'ensenyament reglar. Aquests projectes es construeixen des de la metodologia escolta, fonamentalment basada en la pedagogia de l'acció.

-La recerca en els camps educatiu i social i la generació de reflexió i pensament en aquests àmbits, com també l'assessorament a institucions i organitzacions, tot potenciant el treball en xarxa en temes d'interès per a la comunitat educativa.

-La creació i la gestió de recursos, tant pedagògics, com tècnics i logístics, per tal de donar suport a la tasca dels diferents agents educatius.

-La dinamització d'Amescoltes, la Xarxa de suport a Escoltes Catalans que té per finalitat canalitzar el suport ciutadà a l'escoltisme que vulguin aportar persones amigues del moviment, pares i mares o antigues i antics escoltes.

El domicili de l'Entitat és C/ Mare de Déu del Pilar, 18 - 08003 Barcelona

La moneda funcional de l'Entitat és l'euro. Conseqüentment les operacions en altres divises diferents de l'euro es consideren denominades en "moneda estrangera".

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

• **Imatge fidel**

El Patronat de la Fundació ha formulat els comptes anuals abreujats de l'exercici 2019-2020 a partir dels registres comptables de la Fundació i en aplicació dels principis comptables establerts en el Codi de Comerç i en el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel R.D. 1514/2007, de 16 de novembre i a les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense afany de lucre aprovades pel Real Decreto 1491/2011, de 24 d'octubre i pel Decret 259/2008, de 23 de desembre de la Generalitat de Catalunya, modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre en tot allò que va modificar el Nou Pla General Comptable, amb l'objectiu de presentar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats dels exercicis anuals finalitzats el 30 de desembre de 2020, així com la proposta de distribució de resultats d'aquest últim exercici.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per a mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

Els Comptes Anuals abreujats adjunts es sotmetran a l'aprovació pel Patronat, i s'estima que seran aprovades sense modificació alguna.

• **Principis comptables no obligatoris aplicats**

• *Aspectes crítics de la valoració y estimació de la incertesa.*

La Fundació ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades per la Direcció de la Fundació per a quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ells. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- Vida útil dels actius materials e intangibles
- Les estimacions realitzades per a la determinació dels compromisos de pagaments futurs.
- L'import dels passius indeterminats o contingents.

• **Comparació de la informació**

S'ha seguit sense excepció totes les normes i criteris establerts en el PGC vigents en el moment de la formulació d'aquests comptes. El marc normatiu d'informació financera

aplicable a l'entitat és el Pla General de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya aprovat pel decret 259/2008 de 23 de desembre.

Els comptes anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat el 30 de setembre de 2020 es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació abreujat, del compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat abreujat de canvis del patrimoni net, a més les xifres de l'exercici 2019-2020, les corresponents a l'exercici anterior aprovades pel Patronat el 23 de Febrer de 2021.

- **Elements recollits en diverses partides**

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del Balanç de Situació.

- **Canvis en criteris comptables**

No hi ha canvis en criteris comptables

- **Correcció d'errors**

No hi ha cap

3. APLICACIÓ DE L'EXCEDENT

L'equip Directiu proposarà al Patronat de la Fundació l'aprovació de l'aplicació del resultat que s'indica a continuació:

Guanys per valor de 61.217,75 EUROS aplicars al compte 120 "beneficis d'anys anteriors"

En aquest cas l'import de benefici és elevat per causa de l'aplicació dels ingressos per subvencions arribades fora del curs 18-19.

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 2019-2020, d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

- **Immobilitzat intangible**

Els criteris continguts en les normes relatives a l'immobilitzat intangible, s'apliquen als elements de l'immobilitzat intangible, sense perjudici del que es disposa a continuació.

Per al reconeixement inicial d'un immobilitzat de naturalesa intangible, és precís que, a més de complir la definició d'actiu i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, compleixi el criteri d'identificabilitat.

El criteri d'identificabilitat implica que l'immobilitzat compleixi algun dels dos requisits següents:

a) Sigui separable, és a dir, susceptible de ser separat de l'entitat i venut, cedir, lliurat per a la seva explotació, arrendat o intercanviat.

b) Sorgeixi de drets legals o contractuals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables de l'entitat o d'altres drets o obligacions.

En cap cas s'han de reconèixer com a immobilitzats intangibles les despeses originades amb motiu de l'establiment, les marques, capçaleres de diaris o revistes, els segells o denominacions editorials, les llistes d'usuaris o deutors o altres partides similars que s'hagin generat internament.

L'entitat ha d'apreciar si la vida útil d'un immobilitzat intangible és definida o indefinida. Un immobilitzat intangible té una vida útil indefinida quan, sobre la base d'una anàlisi de tots els factors rellevants, no hi hagi un límit previsible del període al llarg del qual s'espera que l'actiu generi entrades de fluxos nets d'efectiu per a l'entitat.

Un element d'immobilitzat intangible amb una vida útil indefinida no s'ha d'amortitzar, encara que cal analitzar el seu eventual deteriorament sempre que n'hi hagin indicis i, almenys, anualment. La vida útil d'un immobilitzat intangible que no s'estigui amortitzant s'ha de revisar cada exercici per a determinar si hi ha fets i circumstàncies que permetin seguir mantenint una vida útil indefinida per a aquest actiu. En cas contrari, s'ha de canviar la vida útil d'indefinida a definida, i s'ha de procedir segons allò disposat en relació amb els canvis en l'estimació comptable, llevat que es tractés d'un error.

Respecte als criteris que es fan servir per amortitzar l'immobilitzat intangible són:

<u>Elements de l'immobilitzat intangible</u>	<u>Anys de vida útil</u>
Propietat Industrial i intel·lectual	5 anys
Aplicacions Informàtiques	4 anys

• **Immobilitzat material**

Els béns compresos en l'immobilitzat material s'han de valorar pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció

Els impostos indirectes que graven els elements de l'immobilitzat material només s'han d'incloure en el preu d'adquisició o cost de producció quan no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública.

El preu d'adquisició inclou, a més de el import facturat pel venedor després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en condicions de funcionament, inclosa la ubicació en el lloc i qualsevol altra condició necessària per a que pugui operar de la forma prevista, entre d'altres: despeses d'aplanament i enderroc, transport, drets aranzelaris, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars.

Els deutes per compra d'immobilitzat s'han de valorar d'acord amb allò disposat en la norma relativa a passius financers.

Els béns d'immobilitzat rebuts en concepte d'aportació no dinerària han de ser valorats pel seu valor raonable en el moment de l'aportació.

Aquestes aportacions són a títol gratuït i l'aportant no ha de comptabilitzar cap actiu derivat d'elles.

El valor inicial dels elements de l'immobilitzat material s'ha de minorar amb el import de l'amortització acumulada i, si s'escau, el import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

Les amortitzacions s'han d'establir de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual, tenint en compte la depreciació que normalment experimenten pel seu funcionament, ús i gaudiment, sense perjudici de considerar també la obsolescència tècnica o comercial que els pogués afectar.

S'ha d'amortitzar de forma independent cada part d'un element de l'immobilitzat material que tingui un cost significatiu en relació amb el cost total de l'element i una vida útil diferent de la resta de l'element.

Els canvis que, si s'escau, es poguessin originar en el valor residual, la vida útil i el mètode d'amortització d'un actiu, s'han de comptabilitzar com a canvis en les estimacions comptables, llevat que es tracti d'un error.

Quan d'acord amb allò disposat en l'apartat següent calgui reconèixer correccions valoratives per deteriorament, s'han d'ajustar les amortitzacions dels exercicis següents de l'immobilitzat deteriorat, tenint en compte el nou valor comptable. Cal procedir de la mateixa manera en cas de reversió de les correccions valoratives per deteriorament.

Respecte als criteris que es fan servir per amortitzar l'immobilitzat material són:

<u>Elements de l'Immobilitzat Material</u>	<u>Anys de vida útil</u>
Construccions	80 anys
Instal·lacions tècniques i Utillatge	10 anys
Mobiliari	10 anys
Equips per a processaments d'informació	3 anys

Es produeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable superi al seu import recuperable, entès aquest darrer com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

A aquests efectes, almenys al tancament de l'exercici, l'entitat ha d'avaluar si hi ha indicis que algun immobilitzat material pugui estar deteriorat, cas en el qual ha d'estimar el seu import recuperable i efectuar les correccions valoratives que corresponguin.

Les correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar desapareguin, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrès, respectivament, en el compte de resultats. La reversió del deteriorament ha de tenir com a límit el valor comptable de

l'immobilitzat que hauria estat reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor

Els elements de l'immobilitzat material s'han de donar de baixa en el moment de la seva alienació o disposició per una altra via o quan no se n'espera obtenir beneficis, monetaris o socials, o rendiments econòmics futurs d'aquests.

La diferència entre el import que, si s'escau, s'obtingui d'un element de l'immobilitzat material, net dels costos de venda, i el seu valor comptable, determina el benefici o la pèrdua generats en donar de baixa aquest element, que s'ha d'imputar al compte de resultats de l'exercici en què es produeix. Els crèdits per venda d'immobilitzat s'han de valorar d'acord amb allò que disposa la norma relativa a actius financers

▪ Actius financers

Com actius financers dins del Balanç tenim:

-Crèdits per operacions de les activitats: usuaris i deutors diversos.

-Instrumentos de patrimoni i d'altres entitats adquirits.

L'Entitat ha de reconèixer un actiu financer en el balanç quan es converteixi en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les seves disposicions.

Els actius financers, a efectes de la seva valoració, es classifiquen en alguna de les categories següents:

-Actius financers a cost amortitzat:

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

No obstant el que s'ha assenyalat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials, el import dels quals s'espera rebre a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoren al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponguin a l'entitat com a particip no gestor, i menys, si s'escau, el import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament

No obstant l'anterior, els actius amb venciment no superior a un any que, d'acord amb allò disposat en l'apartat anterior, es valoren inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Almenys al tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer o

d'un grup d'actius financers amb característiques similars de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més fets que hagin tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu futurs estimats, que poden ser motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers, és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'ha d'emprar el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de cançament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals.

En el càlcul de les pèrdues per deteriorament d'un grup d'actius financers es poden utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics.

Si escau, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'ha d'utilitzar el valor de cotització de l'actiu, sempre que aquest valor sigui suficientment fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'entitat.

Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió quan el import de la pèrdua disminueix per causes relacionades amb un fet posterior, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres del crèdit que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

-Actius financers mantinguts per a negociar (No hi ha cap a l'Entitat)

-Actius financers a cost (No hi ha cap a l'Entitat)

L'entitat ha de donar de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expirin els seus drets derivats o s'hagi cedit la seva titularitat, sempre que el cedent s'hagi després dels riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu (com és el cas de les vendes en ferm d'actius o les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor cançable).

En les operacions de cessió en les quals d'acord amb l'anterior, no sigui procedent donar de baixa l'actiu financer (com és el cas del descompte d'efectes, del factoring amb recurs, de les vendes d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès, de les cessions d'actius en les quals l'entitat cedent reté el risc de crèdit o la obligació de pagar interessos fins que es cobri el principal al deutor), s'ha de registrar addicionalment el passiu financer derivat dels imports rebuts.

• Passius financers

Com a passius financers dins del balanç tenim:

-Dèbits per operacions comercials proveïdors i creditors varis.

-Deutes amb entitats de crèdit

L'entitat ha de reconèixer un passiu financer en el seu balanç quan es converteixi en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les seves disposicions.

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, es classifiquen en alguna de les categories següents:

1. Passius financers a cost amortitzat.

En aquesta categoria s'han de classificar:

a. Débits per operacions de les activitats (proveïdors, beneficiaris i altres creditors): són aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i

b. Débits per operacions no derivades de les activitats: són aquells passius financers que, no tractant-se d'instruments derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, no obstant això, aquests últims, així com les comissions financeres que es carreguin a l'entitat quan s'originin els deutes amb tercers, es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els débits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les fiances i els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el import dels quals s'espera pagar a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos mercats s'han de comptabilitzar en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Les aportacions rebudes com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoren al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que calgui atribuir als participants no gestors.

No obstant l'anterior, els débits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import.

2. Passius financers mantingurs per a negociar. (No hi ha cap a l'Entitat)

L'entitat ha de donar de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit.

Si es produeix un intercanvi d'instruments de deute entre un prestamista i un prestatari, sempre que aquests tinguin condicions substancialment diferents, s'ha de registrar la baixa del passiu financer original i s'ha de reconèixer el nou passiu financer que sorgeixi. De la mateixa manera es registra una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer.

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 què s'ha de recollir així mateix qualsevol actiu cedït diferent de l'efectiu o passiu assumit, s'ha de reconèixer en el compte de resultats de l'exercici en què tingui lloc.

En el cas d'un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no s'ha de donar de baixa del balanç. El cost amortitzat del passiu financer es determina aplicant el tipus d'interès

efectiu, que és aquell que iguali el valor en llibres del passiu financer en la data de modificació amb els fluxos d'efectiu a pagar segons les noves condicions.

A aquests efectes, les condicions dels contractes es consideren substancialment diferents quan el valor actual dels fluxos d'efectiu del nou passiu financer, incloses les comissions netes cobrades o pagades, sigui diferent, almenys en un deu per cent del valor actual dels fluxos d'efectiu romanents del passiu financer original, actualitzats ambdós al tipus d'interès efectiu d'aquest darrer.

• **Impost sobre el Valor Afegit (IVA) i altres impostos indirectes**

L'IVA suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició dels actius corrents i no corrents, així com dels serveis, que siguin objecte de les operacions gravades per el impost. En el cas d'autoconsum intern, és a dir, producció pròpia amb destinació a l'immobilitzat de l'entitat, l'IVA no deduïble s'ha d'afegir al cost dels respectius actius no corrents.

No han d'alterar les valoracions inicials les rectificacions en el import de l'IVA suportat no deduïble, conseqüència de la regularització derivada de la prorata definitiva, inclosa la regularització per béns d'inversió.

L'IVA transferit no forma part de l'ingrés derivat de les operacions gravades per aquest impost o de l'import net obtingut en l'alienació o disposició per altra via en el cas de baixa en comptes d'actius no corrents.

Les regles sobre l'IVA suportat no deduïble són aplicables a qualsevol altre impost indirecte suportat en l'adquisició d'actius o serveis, que no sigui recuperable directament de la Hisenda Pública.

Les regles sobre l'IVA transferit són aplicables a qualsevol altre impost indirecte que gravi les operacions realitzades per l'entitat i que sigui rebut per compte de la Hisenda Pública. No obstant això, s'han de comptabilitzar com a despeses i per tant no han de reduir la xifra de negocis, aquells tributs que per a determinar la quota a ingressar prenguin com a referència la xifra de negocis o una altra magnitud relacionada, però el fet imposable dels quals no sigui l'operació per la qual es transmeten els actius o es presten els serveis.

• **Ingressos i despeses**

Els Ingressos i despeses s'imputen en funció del principi del meritament, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells. Concretament, els Ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinarí de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per interessos es reporten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis prestats a tercers es reconeixen al formalitzar l'acceptació per part del client. Els quals en el moment de l'emissió d'estats financers en troben realitzats però no acceptats es valoren al menor valor entre els costos incorreguts i l'estimació d'acceptació.

• **Subvencions, donacions i llegats**

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'han de reconèixer en el compte de resultats com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

No obstant el que s'indica en el paràgraf anterior, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts directament per incrementar el fons dotacional o el fons social de l'entitat, o per a compensar dèficits d'exercicis anteriors, no constitueixen ingressos, i s'han de registrar directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de què es tracti.

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

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

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

En aquest sentit, el criteri d'imputació a resultats d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari ha de ser el mateix que l'aplicat a una altra subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixin a l'adquisició del mateix tipus d'actiu o a la cancel·lació del mateix tipus de passiu.

A efectes de la seva imputació en el compte de resultats, cal distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

a) Quan es concedeixen per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat si es destinen a finançar dèficits d'explotació d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputaran en aquests exercicis.

b) Quan es concedeixen per a finançar despeses específiques: s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses que estiguin finançant.

c) Quan es concedeixen per a adquirir actius o cancel·lar passius, es poden distingir els següents casos:

- Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements esmentats o, si s'escau, quan es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

- Existències que no s'obtinguin com a conseqüència d'un ràpel comercial: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

- Actius financers: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

- Cancel·lació de deutes: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix aquesta cancel·lació, llevat quan s'atorguen en relació amb un finançament específic, cas en el qual la imputació es realitza en funció de l'element finançat.

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

Es consideren en tot cas de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deteriorament dels elements en la part en què aquests elements han estat finançats gratuïtament.

• Provisions per a pensions i obligacions similars

No hi ha cap a l'entitat

5. IMMOBILITZAT MATERIAL I INTANGIBLE

• Immobilitzat Intangible

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de l'Entitat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides es pot observar en el quadre següent:

2019	DESCRIPCIÓ	VALOR INICIAL	IMPACTE DEBE	IMPACTE HABER	VALOR SALID	VALOR LIQU	VALOR LIQU FINAL
235	Propietat industrial 1	3.441,74	0,00	0,00	3.441,74	3,00	0,00

02160	DESCRIPCIÓ	VALOR INICIAL	IMPACTE DEBE	IMPACTE HABER	VALOR SALID	VALOR LIQU	VALOR LIQU FINAL
235	Propietat industrial	-33.094,15	0,00	0,00	-33.094,15	0,00	0,00
235000	Propietat industrial	-33.094,15	0,00	0,00	-33.094,15	0,00	0,00
235000	Propietat industrial	-33.094,15	0,00	0,00	-33.094,15	0,00	0,00

• Immobilitzat material

Les partides que componen l'immobilitzat material de l'Entitat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides es pot observar en el quadre següent:

04100	DESCRIPCIÓ	VALOR INICIAL	IMPACTE DEBE	IMPACTE HABER	VALOR SALID	VALOR LIQU	VALOR LIQU FINAL
311	Equipaments	1.248.552,07	0,00	0,00	1.248.552,07	0,00	0,00
312	Material de oficina i material	59.722,01	0,00	0,00	59.722,01	0,00	0,00
314	Material de consum i material	3.192,21	0,00	0,00	3.192,21	0,00	0,00
315	Material	37.371,91	0,00	0,00	37.371,91	0,00	0,00

02160	DESCRIPCIÓ	VALOR INICIAL	IMPACTE DEBE	IMPACTE HABER	VALOR SALID	VALOR LIQU	VALOR LIQU FINAL
311	Equipaments	-33.094,15	0,00	0,00	-33.094,15	0,00	0,00
312000	Material de oficina i material	-3.141,74	0,00	0,00	-3.141,74	0,00	0,00
314000	Material de consum i material	-33.094,15	0,00	0,00	-33.094,15	0,00	0,00

Detall de leasing / rentings

Actualment la Fundació disposa del leasing per la utilització d'una fotocopiadora. L'empresa que ho gestiona és BNP Paribas Lease Group SA i s'ha abonat la quantitat de 3.578,52 euros des de l'octubre del 2019 al setembre de 2020.

6. ACTIUS FINANCERS

Els actius financers són a cost amortitzat. S'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixin en l'Entitat.

2019-2020

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR ORIGINAL	PERÍODE D'IMP	PERÍODE FINAN	PERÍODE TAJED	VALORADO DEBE	VALORADO HABER
440	Cedida, deutes	87.288,26	418.287,14	229.173,96	289.294,28	1,00	0,00
442	Cedida, deutes del g	87.288,26	229.228,49	229.173,96	179.028,42	1,00	0,00
444	Capitalització per a deute	-73,82	1.425,80	1.425,80	11,42	1,00	1,00
445	Reconstrucció preveut	-3.125,82	268.886,11	229.173,96	-1.425,80	1,00	0,00
470	Previdència mèdica, deute	20.222,08	65.028,58	65.212,24	2.183,66	1,00	0,00
475	Previdència mèdica, deute	-12.222,08	57.028,58	57.149,14	-2.120,56	1,00	0,00
477	Deposits de la Segura	-12.222,08	129.552,08	229.173,96	-2.120,56	0,00	1,00
479	Previdència mèdica, deute	-40,42	225,22	225,22	-2.120,56	1,00	0,00
479	Deute a curt termini a	-120.429,22	629.028,02	229.173,96	229.173,96	0,00	1,00
479	Previdència mèdica, deute	429,12	1.222,42	1.222,42	-2.088,48	0,00	1,00
479	Deute a curt termini a	429,12	1.222,42	1.222,42	-481,28	0,00	0,00

6.1 Usuaris i altres deutors de les activitats

El detall i moviment dels usuaris i altres deutors de les activitats a 30 de setembre és el següent:

2019-2020

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR ORIGINAL	PERÍODE D'IMP	PERÍODE DEBE	PERÍODE HABER	VALORADO DEBE	VALORADO HABER
442	Deute a, deutes del g	87.288,26	229.228,49	229.173,96	179.028,42	0,00	0,00
442020	Deutes de deutes	22.171,27	129.228,49	129.173,96	57.871,28	0,00	0,00
442021	Deutes de deutes - sub	4.244,26	229.189,96	199.999,81	197.896,27	1,00	1,00
442022	Deutes de deutes - ho	4.244,26	0,00	1,00	4.244,26	1,00	1,00
CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR ORIGINAL	PERÍODE D'IMP	PERÍODE DEBE	PERÍODE HABER	VALORADO DEBE	VALORADO HABER
470	Previdència mèdica, deute	20.222,08	65.028,58	65.212,24	2.183,66	1,00	0,00
CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR ORIGINAL	PERÍODE D'IMP	PERÍODE DEBE	PERÍODE HABER	VALORADO DEBE	VALORADO HABER
440	Deute, deutes	87.288,26	418.287,14	229.173,96	289.294,28	0,00	0,00
442	Deute, deutes del g	87.288,26	229.228,49	229.173,96	179.028,42	0,00	0,00
CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR ORIGINAL	PERÍODE D'IMP	PERÍODE DEBE	PERÍODE HABER	VALORADO DEBE	VALORADO HABER
222	Deute a curt termini a	-188,49	1.182,19	1.425,80	42,70	0,00	0,00
222020	Deute a curt termini a	1.173,71	249,19	249,19	249,19	0,00	0,00
222021	Deute a curt termini a	-1.425,80	1.182,19	1.182,19	-17,49	0,00	0,00

GRUP 4708 Deutors per subvencions: La Fundació Escolta Josep Carol rep diverses subvencions de diferents administracions i entitats privades per a dur a terme les seves activitats. Les més destacades corresponen al Departament de Benestar Social i Família de la Generalitat de Catalunya per al suport global a l'estructura de l'Associació, l'escola de formació FORCA, despeses generals i desenvolupament de les activitats ordinàries. Aquesta és atorgada a EC però amb titularitat compartida amb la FEJC. EC li reparteix la part que li correspon mitjançant els comptes entre entitats del grup 443.

Tanmateix, la Fundació rep subvencions de l'Ajuntament de Barcelona, de l'Hospitalet de Llobregat i de la Diputació de Barcelona. En l'Àmbit privat, es rep també una subvenció provinent de l'Obra Social de Caixabank.

6.2 Altres actius financers

El detall i moviment des altres deutors de les activitats a 30 de setembre és el següent:

ACTIU	DESCRIPCIO	VALOR TERCIAL	PERIODE DECE	PERIODE MARÇ	PERIODE JUNY	PERIODE SEPT	PERIODE SEPT	VALOR TERCIAL
MB	Finances MOBILITZABLES	87,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87,27

7. PASSIUS FINANCERS

Els passius financers són a cost amortitzat. S'han de classificar segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en l'Entitat.

El detall dels passius financers s'adjunta a l'Annex 1 d'aquesta memòria.

CURS 19-20

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR TERCIAL	PERIODE DECE	PERIODE MARÇ	PERIODE JUNY	PERIODE SEPT	VALOR TERCIAL
178	Deute a llarg termini	-47.881,57	0,00	0,00	-47.881,57	0,00	0,00
178000	Finances Financieras Pasivas	27.881,99	0,00	0,00	-27.881,99	0,00	0,00
178200	Finances Teor. ST	-24.079,58	0,00	0,00	-24.079,58	0,00	0,00

7.2 Deutes a curt termini

Curt termini:

CURS 19-20

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR TERCIAL	PERIODE DECE	PERIODE MARÇ	PERIODE JUNY	PERIODE SEPT	VALOR TERCIAL
400	Receïdora	0,00	0,00	2.354,54	2.354,42	-244,00	0,00
403	Receïdora, entitats de	0,00	0,00	6.844,00	6.844,00	0,00	0,00
410	Creditoris per prestatjós	-22.447,57	0,00	171.337,24	121.347,57	-22.447,57	0,00
440	Deutors, deutors	81.624,38	81.624,38	463.168,33	463.368,42	78.409,35	0,00
443	Deutors, entitats del g	174.231,77	174.231,77	109.430,44	211.502,53	82.159,66	0,00
461	Impugnació per a deure	0,00	0,00	7.821,55	2.151,04	359,45	0,00
465	Reputacions pendents	-3.658,13	-3.658,13	337.192,04	341.842,73	3.105,82	0,00
470	Hipoteca Pública, deute	54.532,41	54.532,41	126.636,00	162.935,81	20.230,40	0,00
475	Hipoteca Pública, deute	-34.163,07	-34.163,07	42.654,97	47.447,66	10.355,66	0,00
476	Crèdits de la Segura	-71.890,92	-71.890,92	140.246,53	146.573,30	-14.589,71	0,00
477	Hipoteca Pública, IVA te	-2.071,95	-2.071,95	7.995,79	5.970,86	0,00	0,00
521	Deutes a curt termini a	207.422,14	207.422,14	640.445,96	805.256,61	170.529,85	0,00
525	Prèstams a curt pla	5.555,63	5.555,63	5.985,33	5.061,07	480,33	0,00
552	Crèdit accionista can de	-221,65	-221,65	3.505,00	3.690,00	-406,69	0,00
554	Compte corrent amb un	75,60	75,60	0,00	75,60	0,00	0,00

7.3 Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf a 30 de setembre, en unitats d'euro, és el següent:

CURS 19-20

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO DEBITAL	PERIODO DEBE	PERIODO HABER	SALDO DEBE	SALDO HABER	CONTABILIZADO	ATRASADO HABER
460	Proveïdors	-294,73	5.498,78	5.214,96	3,08	3,08	3,08	0,00
461	Creditors per demora	-11.794,54	154.894,76	143.451,01	-10.111,78	3,08	3,08	0,00
46699	RESERVA							
467	Imprestes per a pagar	-78,71	1.427,30	1.293,58	71,44	3,08	3,08	0,00
468	Imprestes per cobrar	-1.175,77	510.996,77	395.199,41	-1.611,46	3,08	3,08	0,00
46999	RESERVA							
470	Saldo inicial	-18.123,78	47.498,23	45.144,75	-1.069,71	3,08	3,08	0,00
471001	C.P. CANTONIA DEL DNE	-1.786,40	6.982,98	6,00	3,08	3,08	3,08	0,00
471002	R.F. ALICANTE IBERICA	-11.287,48	27.182,01	25.126,15	-4.229,43	3,08	3,08	0,00
471003	R.F. ALICANTE MONTANA I-	-241,04	1.123,94	1.054,14	789,79	3,08	3,08	0,00
471004	R.F. ALICANTE MONTANA II	-46,88	46,67	45,40	-45,40	3,08	3,08	0,00
471005	R.F. ALICANTE MONTANA III	-2.277,82	2.281,24	2.143,46	-221,40	3,08	3,08	0,00
471006	R.F. ALICANTE MONTANA IV	-55,47	282,42	424,14	-176,30	3,08	3,08	0,00
476	COMPLEIXOS DE LA SEGURA	-11.829,10	227.026,42	226.228,41	-2.019,14	3,08	3,08	0,00
476490	COMPLEIXOS SEGUROS CA	11.829,10	227.026,42	226.228,41	-2.019,14	3,08	3,08	0,00
477	Administr. Públics, TERCER	3,42	225,25	2.226,43	-2.498,27	3,08	3,08	0,00
477490	R.F. DE TERCEROS CA	3,42	225,25	6,01	-1,18	3,08	3,08	0,00
478010	R.F. DE TERCEROS CA	3,42	42,12	42,59	-221,40	3,08	3,08	0,00
478021	R.F. TERCEROS CA	3,42	71,60	2.183,42	-2.229,61	3,08	3,08	0,00

GRUP 465 - La Fundació per la seva pròpia activitat necessita avançar tresoreria perquè es puguin dur a terme les activitats. El funcionament d'aquests avançaments és que l'entitat avança diners i després les despeses produïdes s'han de justificar amb els corresponents comprovants de pagament. Aquests avançaments es donen un cop s'ha realitzat un pressupost per l'activitat. El saldo final positiu ens indica que s'han avançat diners per les activitats fundacionals i que falten ser justificades. El saldo final es compensarà immediatament en l'exercici següent amb les justificacions dels avançaments. També s'hi inclouen les bestretes de remuneracions al personal, si s'escau

En concret, el compte 4651.00 conté l'import estimat de la prorrata de pagues extres.

Les Administracions Públiques inclouen:

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO DEBITAL	PERIODO DEBE	PERIODO HABER	PERIODO SALDO
470	Administr. Pública, credit	-14.163,07	42.454,97	47.447,06	-14.955,96
4750	Administr. Pública, credit	4.054,43	7.067,54	7.496,79	-4.987,48
4751	Administr. Pública, credit	12.108,64	35.387,43	39.950,27	-13.972,28
476	Gegencíes de La Segura	-1.850,52	140.246,51	146.515,30	14.089,71
4770		-1.020,92	140.246,51	146.515,30	14.089,71
477	Administr. Pública, TERCER	-2.027,86	7.395,79	5.970,66	-0,02
4770		-2.027,86	7.395,79	5.970,66	-0,02

CURS 19-20

CODI	DESCRIPCIO	SALDO INICIAL	PERIODE ANTER	PERIODE ANTER	PERIODE ANTER	PERIODE ANTER	PERIODE ANTER
100	1000000000	-33.000,00	0,00	0,00	-33.000,00	0,00	0,00
110	1100000000	-42.000,00	0,00	0,00	-42.000,00	0,00	0,00
120	1200000000	-62.000,00	0,00	0,00	-62.000,00	0,00	0,00
130	1300000000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

9.1. Balanç de Situació

El moviment dels comptes de subvencions, donacions i llegats del Balanç de Situació durant l'exercici 2019-2020, és la següent:

Llarg Termini: Subvencions pendents de ser aplicades al resultat de l'exercici:

CURS 19-20

CODI	DESCRIPCIO	SALDO INICIAL	PERIODE ANTER	PERIODE ANTER	PERIODE ANTER	PERIODE ANTER	PERIODE ANTER
100	Subvencions estatals de	216.895,40	19.270,20	25.070,00	-233.355,20	0,00	0,00
100200	Subv. ptes. d'aplicar - F	10.890,00	2.000,00	0,00	-58.000,00	0,00	0,00
100201	Subv. ptes. d'aplicar - S	800,00	200,00	0,00	-200,00	0,00	0,00
100202	Subv. ptes. d'aplicar - DG	51.475,00	2.000,00	0,00	-45.100,00	0,00	0,00
100203	Subv. ptes. d'aplicar - DG	11.321,00	1.320,00	0,00	-11.320,00	0,00	0,00
100204	Subv. ptes. d'aplicar - DG	0,00	0,00	21.280,00	-21.280,00	0,00	0,00
100205	Subv. ptes. d'aplicar - DG	-6.380,00	1.660,00	7.200,00	-28.940,00	0,00	0,00
100206	Subv. ptes. d'aplicar - DG	0,00	0,00	1.200,00	-1.200,00	0,00	0,00
100207	Subv. ptes. d'aplicar - DG	0,00	0,00	2.500,00	-2.500,00	0,00	0,00
100208	Subv. ptes. d'aplicar - DG	-11.770,00	11.770,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Curt Termini: no hi ha cap a l'entitat

10. INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEIDORS. 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:

	30/09/2019	30/09/2020
Període mig de pagament (en dies)	30	30

11. SITUACIÓ FISCAL

Impostos sobre beneficis

La Fundació Escolta Josep Carol s acull al règim especial de tributació de l'Impost sobre Societats establert a la llei 49/2002 del 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals de mecenatge.

Altres tributs

La FEJC està exempta de l'Impost d'activitats econòmiques i no està subjecta a l'impost sobre el valor afegit.

12. INGRESSOS

12.1 Ingressos de l'entitat per l'activitat mercantil

Dins l'epígraf de "Prestacions de serveis" hi ha incorporats els ingressos per aquests conceptes:

Detall d'ingressos i comparatiu amb l'any anterior:

CURS 19-20

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	DEBITOS NFRK	PERIODO BASE	PERIODO SALDO	PERIODO DEBE	ACTIVO NFRK
105	Ingressos per prestació	0,00	3,00	486.178,56	486.178,56	3,00	0,00
120	Ingressos rebuts amb ca	0,00	3,00	28.922,52	28.922,52	0,00	0,00
124	Subvencions oficials a	0,00	3,00	245.478,35	245.478,35	0,00	0,00
125	Subvencions oficials de	0,00	3,00	1.549,01	1.549,01	0,00	0,00
128	Donacions i altres Ingr	0,00	3,00	688,00	688,00	0,00	0,00

12.2 Altres Ingressos

CURS 19-20

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	PERIODO NFRK	PERIODO NFRK	PERIODO SALDO
105	Ingressos per prestació	0,00	10.150,00	443.884,43	-433.734,43
121	Ingressos rebuts amb ca	0,00	0,00	68.190,23	-68.190,23
124	Subvencions oficials a	0,00	0,00	155.207,81	155.207,81
125	Subvencions oficials de	0,00	0,00	1.784,02	1.784,02
128	Donacions i altres Ingr	0,00	0,00	1.065,00	1.065,00

La Fundació no té socis, i per tant, no té ingressos per quotes. En tot cas, existeix un grup d'amics i amigues, vinculat a la FEJC anomenat Amescoltes que efectuen o poden efectuar donacions voluntàries per ajudar econòmicament als projectes duts a terme per la Fundació.

Al curs 19-20, l'import d'aquestes donacions ha estat: 4.005,00

Aquest import s'en concepte d'ajuts i donacions que rep la Fundació, li ingressa a Escultes Catalans per què aquesta utilitzi els diners en projectes d'interès associatiu que els propis donants poden triar.

12.3 Subvencions Públiques i Privades

La Fundació percep, entre altres ingressos, subvencions de la Generalitat de Catalunya i altres administracions públiques i privades per l'activitat que desenvolupa. Aquestes subvencions són objecte de justificació periòdica. El Patronat estima que en cas de revisió de les justificacions presentades no es produïrien diferències de criteri respecte les despeses justificades que poguessin donar lloc a revocacions que poguessin afectar significativament els comptes anuals de la Fundació.

CURS 19-20

CODI	DESCRIPCIO	ORIGEN	PERIODE INIC	PERIODE FIN	PERIODE INIC	PERIODE FIN	ACORDADO	RECORRIDO
00000	Subvenció Pública, Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00001	Subvenció Pública, Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00002	Subvenció Pública, Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00003	Subvenció Pública, Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00004	Subvenció Pública, Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00005	Subvenció Pública, Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00006	Subvenció Pública, Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00007	Subvenció Pública, Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00008	Subvenció Pública, Estat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

13. DESPESES

13.1 Despeses de l'activitat

La composició de l'epígraf "Despeses de l'activitat" del Compte de Pèrdues i Guany és, a 30 de setembre de 2020, la següent:

CURS 19-20

CODI	DESCRIPCIO	ORIGEN	PERIODE INIC	PERIODE FIN	PERIODE INIC	PERIODE FIN	ACORDADO	RECORRIDO
600	Costes de altra despesa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
601	Costes d'altres epígrafs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
602	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
603	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
604	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
607	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
608	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
609	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
611	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
612	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
615	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
616	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
617	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
618	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
619	Indústria editorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

a) Altres despeses d'explotació

El detall de les despeses d'explotació a 30 de setembre de 2019, en unitats d'euro, és el següent:

CURS 19-20

CODI CN	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	PERÍODE DEBE	PERÍODE HABER	PERÍODE SALDO
621	Arrendaments i canura	0,00	1.599,70	0,00	1.599,70
627	Reparacions i conserves	0,00	19.408,16	0,00	19.408,16
629	Serveis de professionals	0,00	21.931,63	0,00	21.931,63
625	Plans d'asseguracions	0,00	4.663,13	0,00	4.663,13
626	Serveis bancaris i sim.	0,00	1.010,75	0,00	1.010,75
628	Subministraments	0,00	24.273,02	0,00	24.273,02
629	Altres serveis	0,00	31.152,91	0,00	31.152,91

13.2 Despeses de personal

La composició de l'epígraf "Despeses de personal" del Compte de Pèrdues i Guanyés és, a 30 de setembre de 2020, la següent

CURS 19-20

CODI CN	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	PERÍODE DEBE	PERÍODE HABER	PERÍODE SALDO
640	Salts i obolis	0,00	370.202,41	0,00	370.202,41
642	Seguretat Social i tant	0,00	110.503,73	0,00	110.503,73

13.3 Import de les despeses derivades del funcionament de l'Òrgan de govern:

Concepte Dietes i desplaçaments, telèfons mòbils, pàrquings, peatges, etc.:

CURS 19-20

No n'hi ha

14. ALTRA INFORMACIÓ

- **Import dels sous, dietes i remuneracions de qualsevol tipus a la Junta Directiva.**

No hi ha cap.

- **Import de les bestretes i crèdits concedits.**

No hi ha cap

- **Pensions i assegurances.**

No existeixen plans de pensions ni similars.

Respecte les assegurances, la FFJC té contractades les següents:

Responsabilitat Civil General Serveis Socioeducatius i de Lleure
Responsabilitat Civil Gestió Terrenys d'Acampada
Accidents Treballadors. Convent del Lleure
Accidents Usuaris
PIME, Terrenys d'Acampada
Assegurança Pólissa Hipotecària
Multirisq Casa Borredà
Assegurança Responsabilitat Civil d'Administradors i Directius

Retribucions als membres del Patronat. - No s'han realitzat pagaments en concepte de sous i salaris als membres del Patronat per cap causa durant els exercicis 2018-2019 ni 2019-2020, ni disposen de cap avantatge social.

Informació sobre el medi ambient. - A 30 de setembre de 2020, 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 prevista a la resolució de 25 març de 2002, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual s'aproven normes per al reconeixement, la valoració i la informació dels aspectes medlambientals en els aspectes comptables.

Conringències fiscals. - De conformitat amb el que estableix la legislació vigent, els impostos no s'han de considerar definitivament liquidats fins que les declaracions hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

Retribució dels auditors. - L'import percebut en concepte d'honoraris per els serveis d'auditoria ascendeix a 2.350.-euros, no precisant altres honoraris per altres conceptes diferents als indicats.

• **Nº mig de persones per categoria i sexe.**

Al llarg del curs 19-20 la plantilla laboral mitja de la FEJC ha estat la següent.+

PLANTILLA MITJANA PER CATEGORIA I GÈNERE CURS 19-20

CATEGORIA	MASCULI	FEMENI
MONITOR/DIRECTOR	5	34
ANIMADOR/A SOCIOCULTURAL	0	0
COORDINADOR/A ACTIVITATS	1	3
DINAMITZADOR	0	0
TALLERISTA	0	0
EMPLEADA MANTENIMENT	0	0
COORDINADORA DE PROJECTES	0	0
EMPLEADA NETEJA	0	2
GERENT/DIRECTOR	0	1
CAP DE DEPARTAMENT COORDINADORA PROJECTES PEDAGÒGICS I DE LLEURE	0	2
OFICIAL ADMINISTRATIVA	1	3
TOTAL	9	38

SEGONS CONVENI DE LLEURE SOCIOEDUCATIU

• **Composició del Patronat**

Sra. Ester Rosàs i Cortada DNI: 38084381S	Presidenta
Sra. Júlia Petit Terradas DNI: 46151651N	Vicepresidenta (presidenta d'Escoltes Catalans)
Sr. Yabel Pérez Moreno DNI: 38873120S	Vocal i Secretari (Vicepresident d'Escoltes Catalans)
Sra. Mra Farré DNI:	Vocal (cap Pedagògic d'Escoltes Catalans)
Sr. Antoni Zabala i Vidiella DNI: 37716417M	Vocal
Sra. Caterina Calsamiglia i Costa DNI: 52596076K	Vocal
Sr. Jordi Solé i Aleu DNI: 46725799B	Vocal
Sr. Victor Muntés i Mulero DNI: 36576800S	Vocal

15. INFORMACIÓ DE LES ENTITATS VINCULADES

L'entitat vinculada a la FEJC és Escoltes Catalans, amb domicili al Carrer Mare de Déu del Pilar, 16-18 de Barcelona. La seva forma jurídica és la d'Associació.

A continuació es detallen els subcomptes que tenen en comú:

CURS 19-20

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	DEBITOS DEBE	PERIODO HABER	PERIODO SALDO
443	USUBSIS, ENTITATS DEL G	87.159,40	307.158,49	219.743,74	170.056,43
443000	Escoltes Catalans	72.729,37	102.857,58	117.452,70	57.634,14
443001	Escoltes Catalans - Sub	4.404,36	204.750,50	103.765,04	107.056,27
443002	Escoltes Catalans - Beq	4.025,67	0,00	0,00	4.574,00
CODIGO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	DEBITOS DEBE	PERIODO HABER	PERIODO SALDO
552	Cuenta corriente con nt	-462,65	1.320,49	1.435,00	-462,20
552400	C/C ENTIDADES ASOCIADAS	1.018,31	245,40	300,00	550,80
552400	C/C Entat associad ENT	-1.471,00	1.125,10	1.135,00	-1.421,00
CODIGO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	PERIODO DEBE	PERIODO HABER	PERIODO SALDO
163	Otras deudas a largo pl	163.128,01	0,00	0,00	-163.128,01
163500	Deuda 11/0 amb ESCOLTI	-163.128,01	0,00	0,00	-163.128,01

A data 30/09/2020 els comptes entre Escoltes i la Fundació del grup 443 responen a:

- **443.00 EC - Client:** deutes que la EC té amb la FEJC pels serveis prestats per aquesta, i altres elements de similar naturalesa, a partir de la emissió de les factures corresponents. Aquest compte es cancel·la amb el pagament d'aquestes factures en un curt plaç de temps.
- **443.01 EC - Subvencions:** deures que Escoltes té amb la Fundació en concepte de subvencions, que son rebudes per Escoltes però atorgades per ambdues entitats. A aquest compte apareix l'import que li correspon íntegrament a la Fundació, i és cancel·lat en el mateix moment en que Escoltes cobra de l'Administració atorgant.

A data 30/09/2020 els comptes entre Escoltes i la Fundació del grup 171 responen a:

- **171 EC - Comptes corrents amb empreses del grup:** No hi ha saldo a aquest compte. Es va re classificar al compte 163: Altres deutes a llarg termini amb parts vinculades al ser un compte comptable mes adient per a classificar aquest deute històric.

16. DESTÍ DE RENDES E INGRESSOS A LES FINALITATS FUNDACIONALS

1. CÀLCUL DE LA BASE D'APLICACIÓ I RECURSOS MÍNIMS A DESTINAR DE L'EXERCICI 2019-2020

RECURSOS	IMPORT
Resultat comptable	61.217,75
1.1. Ajustos positius del resultat comptable	
1.1. A) Dotació a l'amortització d'immobilitzat directe a acollits en compliment de fins	16.453,01
1.1. B) Despeses comuns i específics al conjunt d'activitats desenvolupades en compliment de fins	1.247.018,24
TOTAL DESPESES NO DEDUÏBLES	1.263.471,25
1.2. Ajustos negatius del resultat comptable	
Ingressos no comptables	
DIFERÈNCIA: BASE D'APLICACIÓ	
Import recursos mínims a destinar segons acord del Patronat	
% Recursos mínims a destinar a compliment de fins segons acord del Patronat	0,00%

2. RECURSOS DESTINATS EN L'EXERCICI A COMPLIMENT DE FINS

RECURSOS	IMPORT
2. A) Despeses comuns i específiques al conjunt d'activitats desenvolupades en compliment de fins	1.263.471,25
2. B) Inversions realitzades en l'activitat pròpia en l'exercici (desglossament en full 2.b)	
TOTAL RECURSOS DESTINATS EN L'EXERCICI	1.263.471,25
% Recursos destinats sobre la Base d'aplicació	100,00%

3. DESPESES D'ADMINISTRACIÓ

Límit alternativa (Art. 33 Reglament R.D. 1337/2008)	
5% dels fons propis	
20% de la base d'aplicació	252.694,25
DESPESES D'ADMINISTRACIÓ DE L'EXERCICI	
Despeses comuns assignades a l'administració del patrimoni	0,00
Despeses reemborsables als patrons	0,00
TOTAL DESPESES D'ADMINISTRACIÓ MERITATS EN L'EXERCICI	0,00
	NO SUPERA EL LÍMIT

Un cop aplicat més del 70% dels ingressos i rendes a les finalitats fundacionals, en base a l'article 333-2 del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, Llei 4/2008 de 24 d'abril, per l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense afany de lucre, s'aplica a aplicacions estatutàries pendents.

A 30 de setembre la Fundació no té pendent d'aplicar recursos provinents d'exercicis anteriors.

1.1. A) Dotació a l'amortització d'immobilitzat afecte a activitats en compliment de fins

Inclou els comptes 680 y 681

1.1. B) Despeses comuns i específics al conjunt d'activitats desenvolupades en compliment de fins

Inclou tot el grup 6 excepte comptes 680, 681 y 678

1.2) Ingressos no computables

Inclou els comptes 728 y 778

3) Despeses reemborsables als patrons

Son despeses de patrons no afectes a fins fundacionals

Inclou els comptes:

6540000	Despeses de Patronat
---------	----------------------

17. INFORMACIÓ SEGMENTADA.

Adjuntem l'execució del Pressupost 2019-2020 on tenim classificats els ingressos i les despeses de la entitat segons el nostre funcionament intern:
(s'adjunta estat de comptes d'ingressos i despeses)

A Barcelona, 30 de desembre de 2020, queden formulats els Comptes Anuals abreujats (balanç abreujat; pèrdues i guanys abreujat, estat abreujat de canvis de patrimoni net i la Memòria abreujada), donant la seva conformitat mitjançant signatura:

Aina Gutiérrez García



Directora General