

**FUNDACIÓ PRIVADA
DIVERSE LEARNING**

**Comptes Anuals de l'exercici 2018,
juntament amb l'informe d'auditoria**

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

Als membres del Patronat de la Fundació Privada Diverse Learning,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la Fundació Privada Diverse Learning, (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals 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 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Reconeixement d'ingressos

Risc:

L'activitat de la fundació descrita en la nota 1 de la memòria, implica un elevat número d'usuaris, cada un amb unes particularitats concretes, i diferents formes de cobrament dels ingressos, per la qual cosa, resulta imprescindible l'existència d'uns procediments de control exhaustius que permetin validar periòdicament que, els ingressos de la Fundació, representen totes les transaccions que s'han realitzat durant l'exercici, i que han estat correctament registrades.

Resposta de l'auditor:

Hem verificat els controls que la Fundació ha dissenyat i hem realitzat proves analítiques i de detall, per tal d'assegurar-nos que la imputació a ingressos sigui coherent i proporcional amb el grau d'execució durant l'exercici auditat.

Responsabilitats dels membres del Patronat en relació amb els comptes anuals

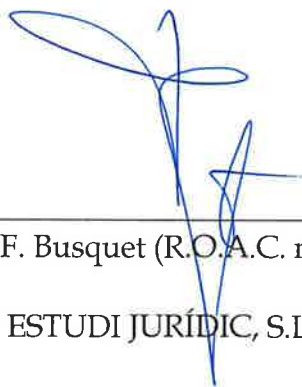
Els membres del Patronat són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern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

En la preparació dels comptes anuals, els membres del Patronat són responsables de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si els patrons tenen la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

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

En l'Annex 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció, que es troba a la pàgina següent al present, és part integrant del nostre informe d'auditoria.



F. Busquet (R.O.A.C. nº 17.898)

BUSQUET ESTUDI JURÍDIC, S.L. R.O.A.C. S - 1.300

Barcelona, a 15 de març de 2019

ANNEX 1 DEL NOSTRE INFORME D'AUDITORIA

Addicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

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

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

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

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

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

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

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

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA DIVERSE LEARNING

Número d'inscripció : 2982

Exercici comptable : 2018 Complet Partit

Balanç simplificat

Exercici 2018

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A) ACTIU NO CORRENT			33.860,56	33.535,31
20, (280), (290)	I. Immobilitzat intangible			
21, (281), (2910), (2911), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918)	II. Immobilitzat material	5	27.260,56	26.935,31
22, (282), (292)	III. Inversions immobiliàries			
23, (29190), (29191), (29192), (29193), (29194)	IV. Béns del patrimoni cultural			
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (2933), (2934), (2943), (2944), (2953), (2954)	V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			
2405, 2415, 2425, 250, 251, 252, 253, 254, 2550, 258, (259), 26 (2495), (2935), (2945), (2955), (296), (297), (298), 474	VI. Inversions financeres a llarg termini	10	6.600,00	6.600,00
B) ACTIU CORRENT			96.384,02	92.045,55
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existències			
440, 441, 442, (447)	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	10	6.029,00	4.230,00
443, (4933), (4934), (4935)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		6.029,00	4.230,00
444	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades			
445, 446, 449, (490)	3. Patrocinadors			
460, 464, 544	4. Altres deutors			
4700, 4707, 4708, 4709, 471, 472, 473	5. Personal			
558	6. Actius per impost corrent i Altres crèdits amb les Administracions Públiques			
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393), (5394), 5523, 5524, (5933), (5934), (5943), (5944), (5953), (5954)	III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini			
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, (549), (5395), (5935), 551, 5525, 554, 5590, 565, 566, (5945), (5955), (596), (597), (598)	IV. Inversions financeres a curt termini			
480, 567	V. Periodificacions a curt termini			
570, 572, 574, 576	VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		90.355,02	87.815,55
TOTAL ACTIU (A+B)			130.244,58	125.580,86

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA DIVERSE LEARNING

Número d'inscripció : 2982

Exercici comptable : 2018 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A) PATRIMONI NET			116.656,35	118.557,41
A-1) Fons propis		12	116.656,35	118.557,41
I. Fons dotacionals o fons socials			30.000,00	30.000,00
100, 101 (103), (104)	1. Fons dotacionals o fons socials		30.000,00	30.000,00
	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
102	II. Fons especials			
120, 121	III. Excedents d'exercicis anteriors		88.557,41	47.953,72
124	IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
129	V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		-1.901,06	40.603,69
118	VI. Aportacions per a compensar pèrdues			
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments			0,00	0,00
130	1. Subvencions oficials de capital			
131	2. Donacions i llegats de capital			
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats			
137	4. Ingressos fiscals a distribuir			
B) PASSIU NO CORRENT			0,00	0,00
14	I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini			0,00	0,00
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit			
1615, 1625, 1635, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 180, 185, 189	2. Altres deutes a llarg termini			
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini			
479	IV. Passius per impost diferit			
181	V. Periodificacions a llarg termini			
C) PASSIU CORRENT			13.588,23	7.023,45
499, 529	I. Provisions a curt termini			
II. Deutes a curt termini			0,00	0,00
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit			
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	2. Altres deutes a curt termini			
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5125, 5133, 5134, 5143, 5144, 524, 5523, 5524, 5563, 5564	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini			
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar			13.588,23	7.023,45
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors			
41	2. Creditors varis	11	3.856,84	282,17
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)	11	342,85	
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		9.388,54	6.741,28
448	5. Acomptes d'usuaris			
485, 568	V. Periodificacions a curt termini			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)			130.244,58	125.580,86

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA DIVERSE LEARNING

Número d'inscripció : 2982

Exercici comptable : 2018 Complet Partit

Compte de Resultats simplificat

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver		
		EXERCICI N	EXERCICI N-1	
	1. Ingressos per les activitats		257.808,90	205.838,61
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis		227.808,90	155.838,61
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			
724, 727, 728, (658)	d) Subvencions, donacions i altres ingressos	13	30.000,00	50.000,00
	2. Ajuts concedits i altres despeses		0,00	0,00
(650), (651), (652), 729	a) Ajuts concedits			
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern			
(6930), 71*, 7930	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu			
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	5. Aprovisionaments	15,3	-13.777,21	-7.661,66
	6. Altres ingressos de les activitats		0,00	0,00
752	a) Ingressos per arrendaments			
751, 753, 754, 755, 759	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent			
(64)	7. Despeses de personal	15,3	-121.957,02	-33.296,69
	8. Altres despeses d'explotació		-120.690,34	-121.303,64
	a) Serveis exteriors		-120.690,34	-120.646,54
(620)	a ₁) Recerca i desenvolupament			
(621)	a ₂) Arrendaments i cànon		-19.932,09	-19.602,00
(622)	a ₃) Reparacions i conservació		-356,98	-461,69
(623)	a ₄) Serveis professionals independents		-94.856,80	-95.239,47
(624)	a ₅) Transports			
(625)	a ₆) Primes d'assegurances		-804,90	-488,77
(626)	a ₇) Serveis bancaris		-730,80	-521,86
(627)	a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-67,76	-591,69
(628)	a ₉) Subministraments		-2.725,03	2.261,17
(629)	a ₁₀) Altres serveis		-1.415,98	-1.479,89
(631), (634), 636, 639	b) Tributs		0,00	-657,10
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats			
(656), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent			

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA DIVERSE LEARNING

Número d'inscripció : 2982

Exercici comptable : 2018 Complet Partit

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver		
		EXERCICI N	EXERCICI N-1	
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat	5	-3.285,39	-2.973,29
725, 726	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat			
7951, 7952, 7955, 7956	11. Excés de provisions			
	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		0,00	0,00
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioraments i pèrdues			
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres			
(678), 778	13. Altres resultats			
	I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-1.901,06	40.603,33
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers		0,00	0,36
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres			
(663), 763	16. Variació de valor raonable en instruments financers			
(668), 768	17. Diferències de canvi			
	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i pèrdues			
(666), (667), (673), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres			
	II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		0,00	0,36
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I +II)		-1.901,06	40.603,69
(6300)*, 6301*, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis			
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		-1.901,06	40.603,69

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : FUNDACIÓ PRIVADA DIVERSE LEARNING

Número d'inscripció : 2982

Exercici comptable : 2018 Complet Partit

Estat de Canvis en el Patrimoni Net

	Fons		Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar						
A. SALDO, FINAL DE L'ANY N-2	30.000,00				47.953,72			77.953,72
I. Ajustaments per canvis de criteri N-2 i anteriors								0,00
II. Ajustaments per errors N-2 i anteriors								0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N-1	30.000,00	0,00	0,00	0,00	47.953,72	0,00	0,00	77.953,72
I. Excedent de l'exercici					40.603,69			40.603,69
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00
4. Altres aportacions								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net			47.953,72		-47.953,72			0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY N-1	30.000,00	0,00	47.953,72	0,00	40.603,69	0,00	0,00	116.557,41
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1								0,00
II. Ajustaments per errors N-1								0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N	30.000,00	0,00	47.953,72	0,00	40.603,69	0,00	0,00	116.557,41
I. Excedent de l'exercici					-1.901,06			-1.901,06
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00
4. Altres aportacions								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net			40.603,69		-40.603,69			0,00
E. SALDO FINAL DE L'ANY N	30.000,00	0,00	88.557,41	0,00	-1.901,06	0,00	0,00	116.556,35

MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2018

(importos expressats en euros)

1. Activitat de l'entitat

- IDENTIFICACIÓ

L'entitat Fundació Privada Diverse Learning es va constituir el 26 de maig de 2016 davant el notari Antonio Roselló Mestre, a Barcelona. El seu domicili és al C/Via Augusta, número 318 i Local número 1 de Barcelona. Està inscrita en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb el número 2982, per resolució de la Conselleria de Justícia de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb allò que disposa l'article 5 dels Estatuts, la fundació té per objecte:

La finalitat de donar recolzament a la comunitat de menors multilingües amb trastorns d'aprenentatge, donant-los accés a les investigacions més avançades i a les tècniques més innovadores i proporcionant els materials necessaris pel desenvolupament de les mateixes.

Dins de l'àmbit d'aquest objecte, seran pròpies de la Fundació totes aquelles activitats que, amb caràcter desinteressat i sense ànim de lucre, siguin ordenades, encara que sigui indirectament, cap a la finalitat esmentada.

- ACTIVITATS DESENVOLUPADES DURANT L'ANY

S'adjunta en els presents Comptes Anuals la memòria d'activitats portades a terme durant l'exercici 2018.

- AJUTS ATORGATS

Ni en l'exercici 2018 ni en l'anterior, la Fundació ha atorgat ajuts a usuaris i/o altres entitats.

- CONVENIS DE COL·LABORACIÓ SUBSCRITS AMB ALTRES ENTITATS

La Fundació no ha subscrit cap conveni de col·laboració, en base a l'article 25 de la Llei 49/2002, amb altres entitats durant el present exercici ni l'anterior.

- USUARIS O ELS BENEFICIARIS DE LES ACTIVITATS

Són beneficiaris de la Fundació totes aquelles persones afectades per trastorns d'aprenentatge.

- ACCIONS DUTES A TERME PER PROMOURE CONDICIONS D'IGUALTAT ENTRE DONES I HOMES

Els beneficiaris de la Fundació són totes aquelles persones sense exclusió de sexe.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

Els aspectes a tenir en compte a les bases de presentació dels Comptes Anuals de la Fundació han estat els que seguidament es detallen:

a) Imatge fidel:

No han existit raons excepcionals que hagin recomanat la no aplicació de disposicions legals en matèria de comptabilitat, per a mostrar la imatge fidel a que es refereix la legislació vigent en matèria d'entitats sense afany de lucre.

b) Principis comptables

Tant en el desenvolupament del procés comptable de l'exercici econòmic, com en la confecció dels presents Comptes Anuals, no ha estat vulnerat cap principi comptable obligatori a que es refereix la part primera de Pla General de Comptabilitat i l'adaptació sectorial en matèria d'entitats sense afany de lucre dictada pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, de la Generalitat de Catalunya, modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre.

c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:

c.1) No existeixen dades rellevants sobre l'estimació d'incerteses en la data de tancament de l'exercici.

c.2) No existeixen canvis en estimacions comptables que siguin significatius i que afectin l'exercici actual o que puguin afectar a exercicis futurs.

c.3) A data de tancament de l'exercici l'òrgan de govern de l'entitat no té consciència de l'existència d'incerteses importants, relatives a fets o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat que l'entitat segueixi funcionant normalment. Els comptes anuals s'han elaborat d'acord amb el principi d'entitat en funcionament.

d) Comparació de la informació:

Els Patrons de la Fundació presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de resultats, i l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici 2018, les corresponents a l'exercici anterior. No existeix cap causa que impedeixi la comparació.

e) Agrupació de partides:

No existeixen partides que hagin estat objecte d'agrupació.

f) Elements aplegats en diverses partides:

No hi ha elements aplegats en diverses partides del Balanç de situació.

g) Canvis en criteris comptables.

No han existit canvis de criteris comptables durant el present exercici.

h) Correcció d'errors:

No han existit correccions d'errors durant el present exercici.

3. Excedent de l'exercici

PROPOSTA D'APLICACIÓ DE L'EXCEDENT DE L'EXERCICI

A continuació es detalla la proposta d'aplicació de l'excedent de l'exercici:

Bases de repartiment	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
Excedent de l'exercici	-1.901,06	40.603,69
Total base de repartiment= Total aplicació	-1.901,06	40.603,69
Aplicació a	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
Romanent	-1.901,06	40.603,69
Total aplicació=Total base de repartiment	-1.901,06	40.603,69

4. Normes de registre i de valoració

Criteris comptables aplicats en relació amb les partides següents:

a) Immobilitzat material.

CAPITALITZACIÓ

Forma ordinària d'adquisició:

Els elements de l'IMMOBILITZAT MATERIAL adquirits mitjançant contracte de COMPRAVENDA o PRODUCCIÓ PRÒPIA s'han capitalitzat pel seu preu d'adquisició o cost de producció respectivament.

AMORTITZACIÓ

Les amortitzacions practicades s'identifiquen amb la depreciació que normalment pateixen els béns de l'immobilitzat per :

Ús i desgast físic esperat.

Obsolescència.

Limites legals o altres que afectin l'ús de l'actiu.

La dotació anual realitzada s'ha determinat aplicant un mètode sistemàtic que permet distribuir el preu d'adquisició o cost de producció durant la vida útil estimada de l'immobilitzat.

CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT

No ha estat necessari reconèixer correccions valoratives per deteriorament ja que les amortitzacions han cobert perfectament la depreciació experimentada en cada un dels béns, i no s'han produït altres pèrdues reversibles sobre els mateixos.

CAPITALITZACIÓ DE DESPESES FINANCERES

No s'han capitalitzat interessos ja que no s'han complert els requisits exigits per dur-ho a terme, considerant-se com una despesa més de l'exercici.

COSTOS D'AMPLIACIÓ, MODERNITZACIÓ I MILLORA

No s'han produït durant l'exercici partides que puguin ser considerades, a judici del Patronat de l'Entitat, com ampliació, modernització o millora de l'Immobilitzat Material.

COSTOS DE DESMANTALLAMENT O RETIRADA, I COSTOS DE REHABILITACIÓ

A judici dels òrgans de govern de l'Entitat, durant l'exercici no existeixen obligacions assumides derivades de desmantellament o retirada de l'Immobilitzat Material.

TREBALLS EFECTUATS PER AL PROPI IMMOBILITZAT

L'Entitat no ha dut a terme durant l'exercici econòmic treballs per al propi Immobilitzat Material.

b) Arrendaments

COMPTABILITZACIÓ DE CONTRACTES D'ARRENDAMENT FINANCER

No hi ha hagut cap contracte d'arrendament considerat com a financer que tingüés vigència durant l'exercici.

COMPTABILITZACIÓ DE CONTRACTES D'ARRENDAMENT OPERATIU

Concepte

Es tracta d'un acord mitjançant el qual l'arrendador convé amb l'arrendatari el dret a usar un actiu durant un període de temps determinat, a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments o quotes, sense que es tracti d'un arrendament de caràcter financer.

Comptabilització

Els ingressos i despeses, corresponents a l'arrendador i a l'arrendatari, derivats dels acords d'arrendament operatiu són considerats, respectivament, com a ingrès i despesa de l'exercici en què es meriten, i s'imputen al compte de resultats.

L'arrendador continua presentant i valorant els actius cedits en arrendament conforme a la seva naturalesa, incrementant el seu valor comptable en l'import dels costos directes del contracte que li siguin imputables, els quals es reconeixen com a despesa durant el termini del contracte aplicant el mateix criteri utilitzat per al reconeixement dels ingressos de l'arrendament.

Qualsevol cobrament o pagament que es pogués fer en contractar un dret d'arrendament qualificat com operatiu, es tracta com un cobrament o pagament anticipat per l'arrendament que s'imputa a resultats al llarg del període d'arrendament, a mesura que es cedeixen o reben els beneficis econòmics de l'actiu arrendat.

c) Instruments financers

1- ACTIUS FINANCERS

1.a) Actius financers a cost amortitzat

Criteris emprats per a la qualificació

En aquesta categoria s'han classificat:

a) Crèdits per operacions de les activitats: actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i

b) Crèdits per la resta d'operacions: són aquells actius financers que tot i no tractant-se d'instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat i els seus cobraments són de quantia determinada o determinable. És a dir, inclou els crèdits diferents del tràfic de l'entitat, els valors representatius de deute adquirits, cotitzats o no, els dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, les fiances i dipòsits constituïts, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents a curt termini sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials.

Valoració inicial

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 dividends a cobrar i els desemborsaments pendents sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials, l'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.

Valoració posterior

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.

No obstant l'anterior, els actius 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, llevat que s'hagin deteriorat.

Deteriorament del valor

Segons l'òrgan de govern de l'Entitat no ha estat necessària la realització de correccions valoratives ja que no s'ha produït cap tipus de deteriorament en aquests actius.

1.b) Actius financers a cost

Criteris emprats per a la qualificació

En aquesta categoria es classifiquen les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup o associades, i la resta d'instruments de patrimoni llevat que a aquests últims els sigui aplicable allò que es disposa pels actius financers mantinguts per a negociar.

Valoració inicial

Les inversions en instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han valorat inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

Valoració posterior

Les inversions en instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han valorat pel seu cost, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Quan ha calgut assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o altres motius, s'ha aplicat el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis, considerant com a grup homogeni aquell en què els valors que l'integren tenen drets iguals.

Deteriorament del valor

Segons l'òrgan de govern de l'Entitat no ha estat necessària la realització de correccions valoratives ja que no s'ha produït cap tipus de deteriorament en aquests actius.

1.c) Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han reconegut com a ingressos en el compte de resultats. Els interessos s'han reconegut utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

1.d) Baixa d'actius financers

L'entitat dona de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expiren els seus drets derivats o es cedeix la seva titularitat, sempre que el cedent es desprengui dels riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu.

2- PASSIUS FINANCERS

2.a) Passius financers a cost

Criteris emprats per a la qualificació

En aquesta categoria s'han classificat:

- a) Dèbits per operacions de les activitats: aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per activitats de l'entitat, i
- b) Dèbits per operacions no relacionades amb les activitats: aquells passius financers que, no tractant-se d'instruments derivats, no tenen origen en les activitats.

Valoració inicial

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció directament atribuïbles.

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior

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

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

2.b) Reclassificació de passius financers

L'entitat no ha reclassificat cap passiu financer inclòs inicialment en la categoria de mantinguts per a negociar a altres categories, ni d'aquestes a aquelles.

2.c) Baixa de passius financers

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

d) Existències

L'entitat no manté cap tipus d'existències a final d'exercici.

e) Impost sobre beneficis.

DETERMINACIÓ I COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Tot seguit s'explica el mètode seguit per a la determinació i comptabilització de L'IMPOST SOBRE BENEFICIS.

En primer lloc s'han considerat les diferències existents entre el resultat comptable i el resultat fiscal, considerat aquest com la base imposable de l'Impost sobre beneficis. Aquestes diferències poden ser degudes a la desigual definició dels ingressos i despeses en els àmbits econòmic i tributari, als diferents criteris temporals d'imputació d'ingressos i despeses en els àmbits indicats i a l'admissió, en l'esfera fiscal, de la compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors.

Les diferències resultants s'han classificat en els apartats següents:

- "Diferències permanents", produïdes entre la base imposable de l'Impost sobre Beneficis i el resultat comptable abans d'aplicar impostos de l'exercici, i que no reverteixin en períodes subsegüents, excloses les pèrdues compensades.

- "Diferències temporàries", existents entre la base imposable i el resultat comptable abans d'aplicar impostos de l'exercici, l'origen de les quals és en els diferents criteris temporals utilitzats per determinar ambdues magnituds i que, per tant, reverteixen en períodes subsegüents.

f) Ingressos i despeses

CRITERIS GENERALS APLICATS

Ingressos

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre que, llevat evidència en contra, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o d'altres partides similars que l'entitat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, s'hi poden 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 sigui significatiu.

Despeses

Les despeses meritades durant l'exercici han estat comptabilitzades atenent a la naturalesa de les mateixes i imputades al capítol corresponent del compte de resultats de l'Entitat.

g) Provisions i contingències

En l'exercici actual no hi ha saldos sota aquesta rúbrica en el Balanç de la Fundació.

h) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

En l'exercici actual no hi ha saldos sota aquesta rúbrica en el Balanç de la Fundació.

i) Despeses de personal

En l'exercici actual no s'han registrat ni valorat despeses de personal referides a compromisos per pensions.

j) Subvencions, donacions i llegats

CRITERIS EMPRATS PER LA SEVA CLASSIFICACIÓ

Reconeixement

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

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 registrat 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.

Valoració

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

CRITERIS IMPUTACIÓ A RESULTATS

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

DETERIORAMENT

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.

k) Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, els elements objecte de la transacció s'han comptabilitzat en el moment inicial pel seu valor raonable. En el seu cas, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, la diferència s'ha registrat tenint en compte la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior s'ha realitzat segons el que estableixin les normes corresponents.

5. Immobilitzat material

5.1 Anàlisi dels moviments

Les variacions enregistrades en aquest epígraf durant l'exercici han estat les següents:

EXERCICI 2018

Naturalesa	Saldo 31.12.17	Entrades	Sortides / Baixes	Trasp.	Saldo 31.12.18
Instal·lacions Tècniques	19.181,53				19.181,53
Mobiliari	6.181,89				6.181,89
Equips per processaments d'informació	5.390,62	3.610,64			9.001,26
TOTAL (A)	30.754,04	3.610,64			34.364,68

Denominació	Saldo 31.12.17	Import dotació	Càrrecs per baixes	Trasp.	Saldo 31.12.18
A.A. Instal·lacions Tècniques	(2.557,53)	(1.918,15)			(4.475,68)
A.A. Mobiliari	(824,25)	(618,19)			(1.442,44)
A.A. EPI's	(436,95)	(749,05)			(1.186,00)
TOTAL (B)	(3.818,73)	(3.285,39)			(7.104,12)

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.17	Saldo 31.12.18
IMMOBILITZAT MATERIAL (A-B)	26.935,31	27.260,56

EXERCICI 2017

Naturalesa	Saldo 31.12.16	Entrades	Sortides / Baixes	Trasp.	Saldo 31.12.17
Instal·lacions Tècniques	19.181,53				19.181,53
Mobiliari	6.181,89				6.181,89
Equips per processaments d'informació	0,00	5.390,62			5.390,62
TOTAL (A)	25.363,42	5.390,62	0,00	0,00	30.754,04

Denominació	Saldo 31.12.16	Import dotació	Càrrecs per baixes	Trasp.	Saldo 31.12.17
A.A. Instal·lacions Tècniques	(639,38)	(1.918,15)			(2.557,53)
A.A. Mobiliari	(206,06)	(618,19)			(824,25)
A.A. EPI's	0,00	(436,95)			(436,95)
TOTAL (B)	(845,44)	(2.973,29)	0,00	0,00	(3.818,73)

VALOR NET COMPTABLE	Saldo 31.12.16	Saldo 31.12.17
IMMOBILITZAT MATERIAL (A-B)	24.517,98	26.935,31

5.2 Altra informació

a) Coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements

Classes elements	% amortització
Instal·lacions Tècniques	10%
Mobiliari	10%
E.P.I.'s	12,5%

b) Característiques de l'immobilitzat material no afecte directament a les activitats

Tots els elements estan afectes a les diferents activitats que desenvolupa la Fundació.

c) Import i característiques dels béns totalment amortitzats en ús, distingint entre construccions i resta d'elements

DESCRIPCIÓ BÉNS TOTALMENT AMORTITZATS	IMPORT 2018	IMPORT 2017
Construccions	0,00	0,00
Resta d'elements	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

d) Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat material, indicant també l'import d'aquests actius.

La Fundació no ha rebut subvencions, donacions i llegats relacionats amb l'immobilitzat material.

e) Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre béns de l'immobilitzat material

La Fundació no ha disposat de béns de l'immobilitzat material en arrendament financer en el present exercici.

f) Resultat de l'exercici derivat de l'alienació o disposició per altres mitjans d'elements de l'immobilitzat material.

La Fundació no ha obtingut resultats per l'alienació d'elements de l'immobilitzat material en el present exercici.

g) Altra informació :

Altra informació	Exercici 2018	Exercici 2017
Costos desmantellament	0,00	0,00
Despeses financeres capitalitzades	0,00	0,00
Béns afectes a garantia	0,00	0,00
Compensacions de tercers incloses en el resultat de l'exercici per béns deteriorats, perduts o retirats	0,00	0,00

6. Inversions immobiliàries

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

7. Béns del patrimoni històric i cultural

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

8. Immobilitzat intangible

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar**9.1 Arrendaments financers**

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

9.2 Arrendaments operatius

EXERCICI 2018

DESCRIPCIÓ DEL BÉ	QUOTES D'ARRENDAMENT OPERATIU RECONEGUDES COM A DESPESA	IMPORT PAGAMENTS MÍNIMS PER ARRENDAMENT	IMPORT PAGAMENTS MÍNIMS PER SUBARRENDAMENT
Lloguer Oficines	19.932,09	19.932,09	0,00
TOTALS	19.932,09	19.932,09	0,00

EXERCICI 2017

DESCRIPCIÓ DEL BÉ	QUOTES D'ARRENDAMENT OPERATIU RECONEGUDES COM A DESPESA	IMPORT PAGAMENTS MÍNIMS PER ARRENDAMENT	IMPORT PAGAMENTS MÍNIMS PER SUBARRENDAMENT
Lloguer Oficines	19.602,00	19.602,00	
TOTALS	19.602,00	19.602,00	

10. Actius financers

10.1 Informació relacionada amb el balanç

Categories d'actius financers, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

	Instruments financers a llarg termini					
	Accions i participacions del patrimoni (totes, excepte particip. empreses grup, mult. i assoc.)		Valors representatius de deute (tots sense excepció)		Altres	
CATEGORIES	250		251, 241		242, 243, 252, 253, 254, 257, 258, 26, 2553	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Actius financers a cost amortitzat						
Actius fin. mantinguts per a negociar						
Actius financers a cost					6.600,00	6.600,00
TOTAL					6.600,00	6.600,00

	Instruments financers a curt termini							
	Accions i participacions del patrimoni (totes, excepte particip. empreses grup, mult. i assoc.)		Valors representatius de deute (tots sense excepció)		Deutors comercials i altres comptes a cobrar		Altres	
CATEGORIES	540, 5305		541, 531		430, 431, 432, 433, 434, 436, 437, 44, 460, 4708, 544, 558		532, 5554, 555, 565, 33, 542, 543, 544, 545, 546, 548, 551, 552, 553, 566, 559, 255	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Actius financers a cost amortitzat					6.029,00	4.230,00		
Actius fin. mantinguts per a negociar								
Actius financers a cost								
TOTAL					6.029,00	4.230,00		

CATEGORIES	TOTAL	
	N	N-1
Actius financers a cost amortitzat	6.029,00	4.230,00
Actius financers mantinguts per a negociar		
Actius financers a cost	6.600,00	6.600,00
TOTAL	12.629,00	10.830,00

10.2 Usuaris i altres deutors

EXERCICI 2017

	SALDO 31.12.16	Augments	Disminucions	SALDO 31.12.17
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	976,42	155.838,61	(152.585,03)	4.230,00
Deutors amb entitats vinculades				
Altres deutors				
Altres crèdits amb les Ad.Públiques				
TOTAL	976,42	155.838,61	(152.585,03)	4.230,00

EXERCICI 2018

	SALDO 31.12.17	Augments	Disminucions	SALDO 31.12.18
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	4.230,00	227.808,90	(226.009,90)	6.029,00
Deutors amb entitats vinculades				
Altres deutors				
Altres crèdits amb les Ad.Públiques				
TOTAL	4.230,00	227.808,90	(226.009,90)	6.029,00

11. Passius financers

11.1 Informació relacionada amb el balanç

Categories de passius financers, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

Instruments financers a llarg termini						
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Altres	
CATEGORIES	160, 170		176, 177, 178		161, 171, 172, 173, 174,18,1753	
	X	X-1	X	X-1	X	X-1
Passius financers a cost amortitzat						
Passius fin. mantinguts per a negociar						
TOTAL						

Instruments financers a curt termini						
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Creditors comercials i altres comptes a pagar	
CATEGORIES	510, 520,527		500, 501, 505,506		400, 401, 403, 404, 405, 406, 41, 438, 465,466	
	X	X-1	X	X-1	X	X-1
Passius financers a cost amortitzat					4.199,69	282,17
Passius fin. mantinguts per a negociar						
TOTAL					4.199,69	282,17

	Altres		TOTAL	
CATEGORIES	512, 513, 521, 523, 551,5525,5530,5532,555,5565,5566,56, 5591,194,509,511, 524, 525, 526, 561,569,1750			
	X	X-1	X	X-1
Passius financers a cost amortitzat			4.199,69	282,17
Passius financers mantinguts per a negociar				
TOTAL			4.199,69	282,17

11.2 Classificació per venciments

Passius financers amb venciment	Import venciment exercici N+1	Import venciment exercici N+2	Import venciment exercici N+3	Import venciment exercici N+4	Import venciment exercici N+5	Import venciment superior a 5 anys	TOTAL
Préstecs entitats de crèdit							
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	4.199,69						4.199,69
TOTAL	4.199,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.199,69

11.3 Deutes amb garantia real

No hi ha DEUTES AMB GARANTIA REAL.

11.4 Informació sobre els terminis de pagament a proveïdors

En base a lo establert en la Disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de Juny, s'informa sobre el període mig de pagament a proveïdors:

	2018	2017
Període mig de pagament a proveïdors	5,62 dies	2,36 dies

12. Fons propis

Les variacions enregistrades en aquest epígraf han estat les següents:

	<u>Fons Fundacional</u>	<u>Romanent</u>	<u>Pèrdues i guanys</u>	<u>Total</u>
Saldo 31.12.16	30.000,00	0,00	47.953,72	77.953,72
Dotació Fundacional		47.953,72	(47.953,72)	0,00
Resultat de l'exercici			40.603,69	40.603,69
Saldo 31.12.17	30.000,00	47.953,72	40.603,69	118.557,41
Distribució del resultat		40.603,69	(40.603,69)	0,00
Resultat de l'exercici			(1.901,06)	(1.901,06)
Saldo 31.12.18	30.000,00	88.557,41	(1.901,06)	116.656,35

13. Subvencions, donacions i llegats

SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ

Durant l'exercici 2018 ni en l'anterior s'han rebut subvencions a l'explotació.

DONACIONS I ALTRES INGRESSOS PER A ACTIVITATS

EXERCICI 2018

ENTITAT	ATORGADES A L'ANY	IMPORT RETORNAT
SECTOR PRIVAT	30.000,00	0,00
	30.000,00	0,00

EXERCICI 2017

ENTITAT	ATORGADES A L'ANY	IMPORT RETORNAT
SECTOR PRIVAT	50.000,00	0,00
	50.000,00	0,00

La fundació ha complert amb totes les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats rebuts.

14. Situació fiscal

14.1. Impost sobre beneficis

El resultat de l'exercici ha estat negatiu de 1.901,06 euros, una vegada deduïda la despesa per Impost sobre Beneficis de 0,00 euros.

TIPUS IMPOSITIU

La Fundació està inclosa entre les Entitats regulades en el Títol II, de la Llei 49/2002 de 23 de desembre de "Régimen fiscal de las Entidades sin fines lucrativos y de los Incentivos fiscales al mecenazgo". La Fundació ha comunicat a l'Administració Tributària l'opció, tal i com preveu el Reial Decret 1270/2003 de 10 d'octubre, per l'aplicació del règim fiscal especial regulat en Títol II de la Llei 49/2002 atès que compleix tots els requisits establerts en l'article 3er. de l'esmentada Llei.

D'acord amb el que estableix l'article 10 de la Llei 49/2002 de 23 de desembre, el tipus impositiu aplicable als rendiments subjectes i no exempts, obtinguts per les entitats incloses al Capítol II de l'esmentada Llei, és del 10%.

CONCILIACIÓ DE L'IMPORT NET D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI AMB LA BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Resultat comptable de l'exercici d. IS			(1.901,06)
	Augments	Disminucions	
Impost s/ societats	0,00	0,00	
Resultat comptable de l'exercici abans IS			(1.901,06)
Diferències permanents			1.901,06
Rendiments exempts en base Llei 49/02	1.901,06		
Base imposable (Resultat Fiscal)			0,00

14.2. Altres tributs

No existeix cap circumstància de caràcter significatiu en relació amb altres tributs.

15. Ingressos i despeses

15.1. Despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern

En el compte de resultats del present exercici no hi ha despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat.

15.2. Ajuts concedits i altres despeses

Durant l'exercici 2018 ni en l'anterior s'han atorgat ajuts.

15.3. Aprovisionaments, Despeses de personal i Pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions de les activitats:

El detall de la partida d'aprovisionaments és el següent:

Concepte	Import 2018	Import 2017
Aprovisionaments	13.777,21	7.661,66
TOTAL	13.777,21	7.661,66

El detall i import de la partida de Despeses de personal és el següent:

<u>Concepte</u>	<u>Import 2018</u>	<u>Import 2017</u>
Sous i salaris	92.480,86	25.377,95
Seguretat Social a càrrec de la fundació	29.016,36	7.918,74
Altres despeses socials	459,80	0,00
TOTAL	121.957,02	33.296,69

No hi ha saldo a la partida de pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions de les activitats en el Compte de Resultats del present exercici.

15.4. Import de la venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis.

No s'han produït vendes de béns i prestació de serveis produïts per permuta en el Compte de resultats del present exercici.

15.5. Detall de la partida "Altres resultats"

No s'ha reconegut cap import a la partida "Altres resultats".

15.6. Ingressos per vendes i prestacions de serveis

S'han reconegut ingressos per prestació de serveis corresponents a l'exercici 2018 per import de 227.808,90 euros (155.838,61 euros en el 2017).

16. Provisions i contingències

No existeix la rúbrica de provisions i contingències, en el Passiu del Balanç.

17. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries

17.1 Informació sobre els actius corrents i no corrents que estan directament vinculats al compliment de les finalitats estatutàries.

Exercici 2018:

Actius corrents que formen part de la dotació fundacional:

<u>Detall</u>	<u>Valor comptable</u>	<u>Descripció</u>
Tresoreria	30.000,00	Compte corrent
TOTALS	30.000,00	

Exercici 2017:

Actius corrents que formen part de la dotació fundacional:

Detall	Valor comptable	Descripció
Tresoreria	30.000,00	Compte corrent
TOTALS	30.000,00	

Segons consta a l'Escriptura de Constitució la dotació inicial de la Fundació es constitueix amb una aportació dinerària de 30.000,00 euros.

17.2 Finalitats Fundacionals

Càlcul pel qual es determinen les partides significatives a través de les quals es pot comprovar el compliment de les finalitats.

DESCRIPCIÓ	IMPORTS 2018	IMPORTS 2017
INGRESSOS BRUTS		
Ingressos per donatius	30.000,00	50.000,00
Ingressos per prestació de serveis	227.808,90	155.838,61
Ingressos Financers	0,00	0,36
TOTAL INGRESSOS BRUTS	257.808,90	205.838,97
DESPESES NECESSÀRIES		
Altres despeses d'explotació	(16.260,69)	(7.045,02)
TOTAL DESPESES NECESSÀRIES	(16.260,69)	(7.045,02)
TOTAL INGRESSOS COMPUTABLES	241.548,21	198.793,95
DESPESES I INVERSIONS ACTIVITAT FUNDACIONAL		
Despeses de personal	(121.957,02)	(33.296,69)
Adquisicions d'immobilitzat que no està subvencionat	(3.610,64)	(5.390,62)
Altres despeses d'explotació	(118.206,86)	(121.920,28)
TOTAL ASSIGNACIÓ FUNDACIONAL	(243.774,52)	(160.607,59)

Determinació del destí dels ingressos a finalitats fundacionals segons el que s'estableix legalment:

<u>Exercici</u>	<u>Ingressos Computables</u>	<u>% destinat a finalitats fundacionals</u>	<u>Despesa a destinar a activitats fundacionals</u>	<u>Despesa i inversió destinada a activitats fundacionals</u>	<u>Diferència</u>
2016	84.777,81	70%	59.344,47	61.342,07	(1.997,60)
2017	198.793,95	70%	139.155,76	160.607,59	(21.451,83)
2018	241.548,21	70%	169.083,75	243.774,52	(74.690,77)
TOTAL	525.119,97	70%	367.583,98	465.724,18	(98.140,20)

17.3 Compliment de Finalitats Fundacionals

Tal i com es dedueix de l'apartat anterior, la Fundació ha destinat més del 70% dels seus ingressos a finalitats fundacionals, amb la qual cosa s'ha complert amb el que s'estableix legalment.

18. Fets posteriors al tancament

Amb posterioritat al tancament, no s'ha produït cap fet significatiu que afecti als presents Comptes Anuals.

19. Operacions amb parts vinculades

Durant el present exercici s'han rebut donatius a través d'entitats vinculades als Patrons per import de 30.000,00 euros (50.000,00 en el 2017).

20. Altra informació

20.1 Nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, distribuït per categories i desglossat per sexes

El nombre mitjà de persones ocupades durant l'exercici, distribuït per categories i desglossat per sexes, és el següent:

CATEGORIES	TOTAL		HOMES		DONES	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Direcció						
Administració	4,16	1,70	1,50	1,33	2,66	0,37
Altres						
TOTAL	4,16	1,70	1,50	1,33	2,66	0,37

20.2 Components de l'òrgan de govern

La composició dels Membres del Patronat a la data de formulació dels comptes era la següent:

NOM

Sra. Emily Dawn Kunze
Sra. Natalia Martí Picó
Sr. Jordi Rubiralta Giralt

CÀRREC PATRONAT

Presidenta
Secretària
Tresorer

20.3 Tramitació autoritzacions al protectorat

No hi ha tramitades autoritzacions al Protectorat per cap tipus d'operació.

20.4 Operacions amb garantia

Segons les disposicions legals vigents les liquidacions dels impostos no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals, o bé hagi transcorregut el termini de prescripció legal.

A la data de formulació de la present memòria els diferents impostos als que està subjecte la Fundació no han estat inspeccionats, no existint segons els Patrons, contingències significatives que poguessin derivar-se de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

20.5 Retribució auditors

En base al que s'estipula a la Llei 44/2004, de 22 de novembre, els honoraris meritats per l'auditoria de l'exercici 2018 han estat de 1.980,00 euros (1.900,00 euros al 2017).

20.6 Descripció de les entitats sotmeses a una unitat de decisió quan l'Entitat no sigui la de major actiu

Durant l'exercici al que fa referència la present memòria, l'Entitat no pertany a cap unitat de decisió.

20.7 Codi de conducta d'inversions financeres

El Patronat de la Fundació ha pres consciència del Codi de conducta de les entitats sense afany de lucre per la realització d'inversions financeres, acordat el 20 de febrer de 2019, pel Consell de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, comproment-se a seguir les regles específiques a les que s'han d'ajustar les inversions financeres en base a l'esmentada normativa.

L'Entitat a l'hora de seguir aquest codi de conducta ha tingut en compte:

1- Les inversions financeres temporals en instruments financers s'han realitzat en valors subjectes en l'àmbit de supervisió de la C.N.M.V.

2- A efectes del que disposa aquest codi, es consideren inversions financeres temporals qualsevol inversió en instruments financeres, amb excepció de les inversions que estiguin subjectes a restriccions de lliure disposició per virtut del títol fundacional, dels estatus de l'entitat o de la normativa que li sigui d'aplicació; i la part del patrimoni de l'entitat que provingui d'aportacions efectuades pel fundador, per donants o per associats amb subjecció a requisits de no disposició o amb vocació de permanència. Així mateix, es consideren instruments financers el recollits en l'Annex d'Instruments financers compresos en l'article 2 de la Llei del Mercat de Valors.

Selecció d'inversions:

Es valora i es vigila sempre que es produeixi l'equilibri necessari entre la **seguretat, liquidesa i rendibilitat** que ofereixen les diferents possibilitats d'inversió, atenent les condicions del mercat en el moment de la contractació.

D'altra banda, l'estratègia d'inversió és **coherent** amb el perfil i duració dels passius i les previsions de tresoreria, també es **diversifica el risc** corresponent a les inversions. A més, i amb l'objecte de preservar la **liquidesa** de les inversions, l'Entitat porta a terme les seves inversions en valors o instruments financers negociats en mercats regulats o sistemes multilaterals de negociació, i la inversió en institucions d'inversió col·lectiva amb reemborsament diari harmonitzades a nivell europeu o equivalents. Finalment, la política d'inversió dóna especial importància a la **preservació del capital**.

L'Entitat no ha portat a terme inversions especulatives (Vendes a curt, futurs i opcions, excepte que aquests fossin amb la finalitat de cobertura, o qualsevol altra inversió de naturalesa anàloga).

21. Informació segmentada

EXERCICI 2018	Formació	Donatius	Rend. Tresoreria	TOTAL
<u>INGRESSOS</u>	227.808,90	30.000,00	0,00	257.808,90
Ingressos per donatius		30.000,00		30.000,00
Ingressos per prest. de serveis	227.808,90			227.808,90
<u>DESPESES D'ACTIVITAT</u>	259.709,96	0,00	0,00	259.709,96
Consums	13.777,21			13.777,21
Arrendaments	19.932,09			19.932,09
Reparacions	356,98			356,98
Serveis de professionals	94.856,80			94.856,80
Assegurances	604,90			604,90
Serveis Bancaris	730,80			730,80
Publicitat	67,76			67,76
Subministraments	2.725,03			2.725,03
Altres Serveis	1.415,98			1.415,98
Sous i Salaris i Assimilats	92.480,86			92.480,86
Càrregues Socials	29.016,36			29.016,36
Altres despeses socials	459,80			459,80
Dotació amortització	3.285,39			3.285,39
EXCEDENT DE L'EXERCICI	(31.901,06)	30.000,00	0,00	(1.901,06)

EXERCICI 2017	Formació	Donatius	Rend. Tresoreria	TOTAL
INGRESSOS	155.838,61	50.000,00	0,36	205.838,97
Ingressos per donatius		50.000,00		50.000,00
Ingressos per prest. de serveis	155.838,61			155.838,61
Ingressos Financers			0,36	0,36
DESPESES D'ACTIVITAT	165.235,28	0,00	0,00	165.235,28
Consums	7.661,66			7.661,66
Arrendaments	19.602,00			19.602,00
Reparacions	461,69			461,69
Serveis de professionals	95.239,47			95.239,47
Assegurances	488,77			488,77
Serveis Bancaris	521,86			521,86
Publicitat	591,69			591,69
Subministraments	2261,17			2.261,17
Altres Serveis	1479,89			1.479,89
Tributs	657,1			657,10
Sous i Salari i Assimilats	25.377,95			25.377,95
Càrregues Socials	7.918,74			7.918,74
Dotació amorització	2973,29			2.973,29
EXCEDENT DE L'EXERCICI	(9.396,67)	50.000,00	0,36	40.603,69

A judici dels membres del patronat, no hi ha cap altra qüestió a destacar que faci conèixer i justifiqui el compliment de les finalitats fundacionals i dels preceptes legals.

A Barcelona, queden formulats els Comptes Anuals de l'entitat Fundació Privada Diverse Learning, els quals són signats per la Secretària de la Fundació amb el vist -i- plau de la Presidenta.

Secretària



Natàlia Martí Picó

Vist-i-plau de la Presidenta



Emily Dawn Kunze