

FUNDACIÓ EDUCATIVA TRAMUNTANA

Comptes anuals simplificats
corresponents a l'exercici 2023
juntament amb l'informe d'auditoria

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS DE L'EXERCICI 2023

BALANÇOS SIMPLIFICATS AL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

COMPTES DE RESULTATS SIMPLIFICATS DELS EXERCICIS 2023 I 2022

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DELS EXERCICIS 2023 I 2022

MEMÒRIA SIMPLIFICADA DE L'EXERCICI 2023

FUNDACIÓ EDUCATIVA TRAMUNTANA

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS

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

Als Patrons de **FUNDACIÓ EDUCATIVA TRAMUNTANA**, per encàrrec del seu President

Opinió

Hem auditat els comptes anuals simplificats de **FUNDACIÓ EDUCATIVA TRAMUNTANA** (l'Entitat), que comprenen el balanç simplificat a 31 de desembre de 2023, el compte de resultats simplificat, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria simplificada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, 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 simplificats" del nostre informe.

Som independents de la Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats 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 hi 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 simplificats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expresseu una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que no existeixen aspectes més rellevants de l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Responsabilitat del President de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

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

En la preparació dels comptes anuals simplificats, el President de l'Entitat es responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat 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 el President te la intenció de liquidar l'Entitat 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 simplificats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals simplificats 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 simplificats.

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:

- ❶ Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals simplificats, 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;
- ❷ 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;
- ❸ Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per el President de l'Entitat;

- ❶ Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del President de l'Entitat, 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 l'Entitat 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 simplificats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament, i
- ❷ Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals simplificats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el President 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació el President de l'Entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals simplificats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

GABINETE AUDIWORK, S.L.
Inscrita en el R.O.A.C. nº S0498



Francisco Lacasa Lobera
Inscrit en el R.O.A.C. nº 14.453
31 d'octubre de 2024

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

GABINETE AUDIWORK, S.L.

2024 Núm. 20/24/18161

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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



FUNDACIÓ EDUCATIVA TRAMUNTANA
COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS EXERCICI 2023



FUNDACIÓ EDUCATIVA TRAMUNTANA**BALANÇOS SIMPLIFICATS AL 31 DE
DESEMBRE DE 2023 I 2022**

(Expressats en euros)

ACTIU	Notes a la Memòria	31/12/2023	31/12/2022
ACTIU NO CORRENT		357.344,36	388.586,56
Immobilitzat intangible	Nota 5	254.161,95	290.125,64
Immobilitzat material	Nota 5	7.647,51	2.111,86
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	Nota 7	89.534,90	89.534,90
Inversions financeres a llarg termini	Nota 6	6.000,00	6.000,00
Actius per impost diferit		-	814,16
ACTIU CORRENT		162.246,74	83.637,66
Usuaris, deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	Nota 6	14.911,13	9.099,84
Altres deutors		14.911,13	9.099,84
Inversions financeres a curt termini		2.400,00	(200,00)
Periodificacions a curt termini		3.002,80	-
Efectiu i altres actius líquids equivalents	Nota 6	141.932,81	74.737,82
TOTAL ACTIU		519.591,10	472.224,22



FUNDACIÓ EDUCATIVA TRAMUNTANA**BALANÇOS SIMPLIFICATS AL 31 DE
DESSEMBRE DE 2023 I 2022**

(Expressats en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes a la Memòria	31/12/2023	31/12/2022
PATRIMONI NET		106.990,41	60.677,79
Fons propis		102.046,41	60.677,79
Fons dotacionals	Nota 12	51.261,89	51.261,89
Excedents d'exercicis anteriors	Nota 8	9.415,90	(19,50)
Excedent de l'exercici		41.368,62	9.435,40
Subvencions		4.944,00	-
PASSIU CORRENT		120.000,00	192.000,00
Deutes amb entitats del grup i associades	Nota 8	120.000,00	192.000,00
PASSIU CORRENT		292.600,69	219.546,43
Deutes a curt termini		20.909,11	21.211,76
Deutes amb entitats de crèdit		20.909,11	21.211,76
Deutes amb entitats del grup i associades	Nota 8	107.401,80	130.349,57
Creditors per activitats i altres comptes a pagar		164.289,78	67.985,10
Proveïdors		5.510,25	22.730,84
Creditors variis		155.538,01	8.298,91
Personal		3.241,52	15.021,33
Passius per impost corrent i altres deutes amb les Adm. Publiques	Nota 10	-	21.934,02
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		519.591,10	472.224,22



FUNDACIÓ EDUCATIVA TRAMUNTANA
COMPTES DE RESULTATS SIMPLIFICATS
DEL EXERCICI 2023 I 2022
 (Expressats en euros)

COMPTE DE RESULTATS	Notes a la Memòria	2023	2022
Ingressos per les activitats		1.486.211,60	1.338.209,40
Vendes i prestacions de serveis		664.882,52	504.762,76
Subvencions, donacions i altes ingressos	Nota 9	821.329,08	833.446,64
Aprovisionaments		(95.048,45)	(90.010,30)
Despeses de personal	Nota 11	(1.033.959,40)	(1.029.929,45)
Altres despeses d'explotació		(271.680,27)	(160.736,21)
Serveis exterior		(271.472,64)	(160.736,21)
Tributs		(207,63)	-
Amortització de l'immobilitzat	Nota 5	(43.163,87)	(41.967,42)
Altres resultats		(176,83)	(800,00)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		42.182,78	14.766,02
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		42.182,78	14.766,02
Impostos sobre beneficis		(814,16)	(5.330,62)
EXCEDENT DE L'EXERCICI		41.368,62	9.435,40



FUNDACIÓ EDUCATIVA TRAMUNTANA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

DEL EXERCICI 2023 I 2022

(Expressats en euros)

	Fons dotacional	Excedent s exercicis anterior	Excedent de l'Exercici	Subvencions	TOTAL
SALDO, 31 DE DESEMBRE DE 2021	-	45.567,86	5.694,03	-	51.261,89
Excedent de l'exercici	-	-	9.435,40	-	9.435,40
Altres variacions del patrimoni net	51.261,89	(45.587,36)	(5.694,03)	-	(19,50)
Aportació per la constitució	51.261,89	(45.567,86)	(5.694,03)	-	-
Altres variacions de patrimoni net	-	(19,50)	-	-	(19,50)
SALDO, 31 DE DESEMBRE DE 2022	51.261,89	(19,50)	9.435,40	-	60.677,79
Excedent de l'exercici	-	-	41.368,62	4.944,00	46.312,62
Operacions de patrimoni net	-	9.435,40	(9.435,40)	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	9.435,40	(9.435,40)	-	-
SALDO, 31 DE DESEMBRE DE 2023	51.261,89	9.415,90	41.368,62	4.944,00	106.990,41



FUNDACIÓ EDUCATIVA TRAMUNTANA

MEMÒRIA SIMPLIFICADA DE L'EXERCICI 2023

NOTA 1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

1.1- Constitució y Domicili Social

L'entitat **FUNDACIÓ EDUCATIVA TRAMUNTANA** (d'ara endavant, l'Entitat) es va constituir com a fundació el 8 de setembre de 2022 mitjançant la transformació de la forma jurídica de l'entitat **ASSOCIACIÓ EDUCATIVA TRAMUNTANA** (d'ara endavant, l'Associació), quedant regulada per la Llei 5/2001, del 2 de maig, de Fundacions, de la Generalitat de Catalunya. L'Entitat està inscrita en el Registre de Fundacions amb el número 3.331. Abans de la transformació, que s'explica a la Nota 1.4, era una associació no declarada d'utilitat pública constituïda a Terrassa en data del 28 d'abril de 2008 i inscrita el 13 de maig de 2016 amb el número d'inscripció 37.429 en el Registre d'Associacions, tenint la seva seu social al carrer Tramuntana nº1, codi postal 08226 de Terrassa (Barcelona).

A la data de tancament de l'exercici econòmic, l'entitat té el seu domicili social també al carrer Tramuntana nº1, codi postal 08226 de Terrassa (Barcelona), sent el seu número d'identificació fiscal G64863277.

1.2- Objecte Social i Activitat

Per la Resolució EDU/2949/2019 de 6 de novembre, la Fundació (en aquell moment l'Associació) va passar a ser titular del Centre Educatiu Privat "LUMEN" de Terrassa (Barcelona), encarregant-se de la seva explotació, sent aquesta la seva activitat principal des de llavors. Aquest canvi va comportar el canvi de titularitat del Concert Educatiu codi 08029921, vigent per al Centre Educatiu.

L'Associació té per objecte:

- La formació a les persones al llarg de la seva vida;
- Finalitats educatives i d'oci, a nens, joves i a adults;
- Afavorir el benestar emocional, espiritual i social de les persones;
- La promoció i la pràctica de l'esport;
- Promoure el creixement integral de les persones, mitjançant l'educació, la capacitació, la formació professional, sempre amb èmfasi educacional;
- Capacitació integral de les persones, en l'àmbit personal professional, familiar, social, cultural i oci; i
- Promoció de la llengua catalana.



Per a la consecució dels fins fundacionals, la Fundació desenvoluparà les activitats que el Patronat consideri necessàries directament i/o en col·laboració amb altres entitats, institucions o persones, d'acord amb el que estableix la normativa sobre fundacions. En concret, a fi de dur a terme la seva activitat, la Fundació desenvoluparà diferents activitats que, sense ànim exhaustiu, s'enllisten a continuació:

- Creació de centres socials, educatius i d'oci;
- Activitat educativa de primer i segon cicle d'educació infantil, primària, Secundària Obligatòria, (ESO) Batxillerat, Formació Professional, Ensenyances Universitàries, i Ensenyances de règim especial;
- Activitats educatives de formacions no reglades;
- Organització d'esdeveniments culturals; i
- Serveis d'informació, assessorament, atenció i acompanyament personal.

Les activitats s'han de dur a terme segons les normes que les regulen específicament, mitjançant l'obtenció, si escau, dels permisos o llicències pertinents.

1.3- Règim Legal

L'Entitat es regeix pels seus estatuts socials i per la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relativa a les persones jurídiques, que estableix el règim jurídic de les fundacions i associacions que exerceixen les seves funcions principalment a Catalunya.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓ

2.1- Imatge Fidel

Els comptes anuals simplificats de l'exercici 2023 han estat obtinguts a partir dels registres comptables de l'Entitat i s'han formulat de conformitat amb el Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla Comptable de fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació, en modalitat simplificada per tenir consideració d'entitat de reduïda dimensió segons s'estableix en la norma 3a del Decret 259/2008, del 23 de desembre.

2.2- Principis Comptables Aplicats

No hi ha cap principi comptable, ni cap criteri de valoració obligatori, amb efecte significatiu, que hagi deixat d'aplicar-se en la seva elaboració.

2.3- Aspectes Crítics de la Valoració i Estimació de la Incertesa

L'Entitat presenta els seus comptes anuals simplificats d'acord amb el principi d'entitat en funcionament, assegurant que no hi ha cap risc significatiu que pugui afectar de manera substancial el valor dels seus actius o passius durant el proper exercici. Cal destacar que, malgrat l'existència d'un fons de maniobra negatiu de manera continuada, aquesta circumstància no ha provocat tensions de liquiditat per a l'Entitat. Això es deu principalment al fet que la major part del seu endeutament a curt termini correspon a compromisos amb una societat vinculada, de la que posseeix una participació del 100% en el seu capital social.



Aquesta relació privilegiada facilita un entorn de suport financer que mitiga els efectes potencialment negatius d'un fons de maniobra negatiu, permetent a l'Entitat continuar les seves operacions sense interrupcions ni dificultats significatives en la gestió de la seva tresoreria.

2.4- Comparació de la Informació

No existeix causa que impedeixi la comparació de les xifres de l'exercici actual amb les de l'exercici anterior..

2.5- Responsabilitat de la Informació i Estimacions Realitzades

La formulació dels comptes anuals simplificats requereix que el President del Patronat de l'Entitat realitzi estimacions comptables rellevants, judicis i hipòtesis que podrien afectar a les polítiques comptables adoptades i a l'import dels actius, passius, ingressos, despeses i provisions.

Les estimacions i les hipòtesis realitzades es basen, entre altres, en l'experiència històrica o altres fets considerats raonables tenint en compte les circumstàncies a la data de tancament de l'exercici dels comptes anuals simplificats, el resultat dels quals representa la base de judici sobre el valor comptable dels actius i passius no determinables d'una quantia de forma immediata. Els resultats reals podrien manifestar-se de forma diferent a l'estimada. Aquestes estimacions i judicis s'avaluen contínuament.

Algunes estimacions comptables es consideren significatives si la naturalesa de les estimacions i supòsits és material i si l'impacte sobre la posició financera o el rendiment operatiu és material.

Encara que aquestes estimacions són realitzades per la Direcció de l'Entitat amb la millor informació disponible al tancament de cada exercici, aplicant la seva millor estimació i coneixement del sector, és possible que eventuals esdeveniments futurs obliguin a l'Entitat a modificar-les en els següents exercicis. D'acord amb la legislació vigent es reconeixerà prospectivament els efectes del canvi d'estimació en el compte de resultats.



NOTA 3. APLICACIÓ DE L'EXCEDENT

A continuació es detalla la proposta d'aplicació de l'excedent del present exercici, en euros:

Bases de repartiment	2023
Excedent de l'exercici	41.368,62
Total base de repartiment = Total aplicació	41.368,62
Aplicació a	
Romanent	41.368,62
Total base de repartiment = Total aplicació	41.368,62

A continuació es detalla la proposta d'aplicació de l'excedent de l'exercici anterior, en euros:

Bases de repartiment	2022
Excedent de l'exercici	9.435,40
Total base de repartiment = Total aplicació	9.435,40
Aplicació a	
Romanent	9.435,40
Total base de repartiment = Total aplicació	9.435,40

NOTA 4. NORMES DE VALORACIÓ

Les principals normes de valoració d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat identificat a la Nota 2.1, han estat les següents:

4.1- Immobilitzat Intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció. Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat intangible es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions per deteriorament registrades.

Els actius intangibles són actius de vida útil definida i, per tant, s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i del seu valor residual.

Els mètodes i períodes d'amortització aplicats es revisen en cada tancament d'exercici i, si escau, s'ajusten de forma prospectiva. Almenys al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indis de deteriorament, en aquest cas s'estimen els imports recuperables, efectuant-se les correccions valoratives que escaiguin.

En el present exercici no s'han reconegut "Pèrdues netes per deteriorament" derivades dels actius intangibles.



L'amortització dels elements de l'immobilitzat intangible es realitza de forma lineal durant seva vida útil estimada, en funció dels següents anys de vida útil.

	Percentatge Anual (%)	Anys de vida útil estimats
Propietat industrial	10	10
Aplicacions informàtiques	33,34	3

Quan la vida útil d'aquests actius no pugui estimar-se de manera fiable s'amortitzaran en un termini de deu anys, sense perjudici dels terminis establerts en les normes particulars sobre l'immobilitzat intangible.

L'Entitat inclou en el cost de l'immobilitzat intangible que necessita un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèrica, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció.

Propietat industrial

Correspon a les despeses d'adquisició dels drets d'explotació del Centre Educatiu Privat "LUMEN" de Terrassa (Barcelona), adquirits amb la compra de la societat "COL·LEGI LUMEN, S.L.", que posteriorment han estat traspassats a l'Associació una vegada obtinguda la corresponent titularitat del concert educatiu atorgada per la Generalitat de Catalunya, i inclouen els costos de registre i formalització de la titularitat.

Aplicacions informàtiques

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció, incloent-se en aquest epígraf les despeses de desenvolupament de les pàgines web (sempre que estigui prevista la seva utilització durant diversos anys). Les despeses del personal propi que ha treballat en el desenvolupament de les aplicacions informàtiques s'inclouen com a major cost de les mateixes.

4.2- Immobilitzat Material

L'immobilitzat material es troba valorat pel seu preu d'adquisició, net de l'amortització acumulada corresponent i, si escau, de l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

Les despeses de conservació i manteniment incorregudes durant l'any es carreguen al resultat de l'exercici. Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material, que representen un augment de la capacitat, productivitat o un allargament de la vida útil, es capitalitzen com a major valor dels béns corresponents, un cop donats de baixa els valors comptables dels elements que hagin estat substituïts.



L'immobilitzat material, net en el seu cas del valor residual del mateix, s'amortitza distribuint linealment el cost dels diferents elements que componen aquest immobilitzat entre els anys de vida útil estimada que constitueixen el període en què l'Entitat espera utilitzar-los, segons el següent quadre:

	Percentatge Anual (%)	Anys de vida útil estimats
Mobiliari	10	10
Equips informàtics	25	4
Altres immobilitzats materials	20	5

L'import en llibres d'un element de l'immobilitzat material es dona de baixa en comptes per la seva venda o disposició per una altra via, o quan no s'espera obtenir beneficis o rendiments econòmics futurs per al seu ús, venda o disposició per una altra via.

La pèrdua o guany derivat de la baixa en comptes d'un element de l'immobilitzat material, es determina com la diferència entre l'import net, en el seu cas, dels costos de venda obtingut per la seva venda o disposició per una altra via, si existeix, i l'import en llibres de l'element, i es imputa al resultat del període en què aquesta es produeix.

4.3- Instruments Financers

L'Entitat determina la classificació dels seus actius i passius financers en el moment del seu reconeixement inicial i, quan està permès i és apropiat, revalua aquesta classificació en cada tancament de l'exercici. Els instruments financers, a efectes de la seva valoració, s'han classificat en les següents categories:

Préstecs i Partides a Cobrar

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Crèdits per operacions comercials: actius financers originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic, i
- b) Crèdits per operacions no comercials: actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, i que no es negocien en un mercat actiu.

Dèbits i Partides a Pagar

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Dèbits per operacions comercials: passius financers originats per la compra de béns i serveis per operacions de tràfic, i



- b) Dèbits per operacions no comercials: passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial.

Inicialment, els actius i passius financers inclosos en aquestes categories es valoren pel seu valor raonable, que és el preu de la transacció, i que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els són directament atribuïbles.

No obstant això, el que s'assenyala en el paràgraf anterior, quan poguessin existir crèdits i dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguessin un tipus d'interès contractual, així com en el seu cas, les bestretes i crèdits al personal, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos de caixa no resulta significatiu.

Baixa d'Actius Financers

Un actiu financer, o part d'aquest, es dona de baixa quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos de caixa de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. Quan un actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina la guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa dit actiu, i forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Baixa de Passius Financers

Un passiu financer es dona de baixa quan s'extingeix l'obligació corresponent. La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part d'aquest que s'ha donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles, així com qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu, o passiu assumit, es reconeix en el resultat del període en què té lloc.

4.4- Existències

Els diferents conceptes compresos en les existències s'han capitalitzat pel seu preu d'adquisició. No s'han dut a terme correccions de valor de les existències ja que no s'ha donat la circumstància que el valor de mercat sigui inferior al determinat en funció del preu d'adquisició o al seu cost de producció. No s'han produït capitalització alguna dels despeses financers derivats de recursos de tercers utilitzats, exclusivament, per a l'adquisició d'elements d'existències.

4.5- Ingressos i Despeses

Els ingressos s'han comptabilitzat d'acord amb la seva naturalesa i meritament, encara que la factura emesa sigui del exercici següent, reconeixent aquest ingressos com a periodificacions a curt termini al passiu corrent que es cancel·len quan s'emet la corresponent factura. Per les col·laboracions i donatius rebuts per part de patrocinadors, empreses i particulars, s'han comptabilitzat els ingressos sense incloure els impostos que graven aquestes operacions quan aquests són recuperables.



Les despeses comptabilitzades són les originades per l'Entitat i el desenvolupament de les activitats pròpies portades a terme per l'Entitat. Les despeses per compres i adquisició de serveis han estat comptabilitzades en el moment de rebre les factures corresponents, excloent l'Iva suportat, comptabilitzat també com a despesa si no ha estat deduïble.

4.6- Subvencions, Donacions i Llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen al compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com passius de l'empresa fins que adquireixin la condició de no reintegrables.

4.7- Transaccions entre Parts Vinculades

Amb caràcter general, els elements objecte d'una transacció amb parts vinculades es comptabilitzen pel seu valor raonable.

Nota 5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE I MATERIAL

L'evolució de l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2023 és la que es mostra a continuació, en euros:

	31/12/2022	Entrades	31/12/2023
Cost:			
Propietat industrial	414.465,10	-	414.465,10
Aplicacions informàtiques	1.598,00	6.679,20	8.277,20
	416.063,10	6.679,20	422.742,30
Amortització Acumulada:			
Propietat industrial	(124.339,46)	(41.446,44)	(165.785,90)
Aplicacions informàtiques	(1.598,00)	(1.196,45)	(2.794,45)
	(125.937,46)	(42.642,89)	(168.580,35)
Immobilitzat intangible, Net	290.125,64	(35.963,69)	254.161,95

En l'epígraf de "Propietat Industrial" es recull la valoració dels despeses d'adquisició dels drets d'explotació del concert educatiu concedit al Centre Educatiu Privat "LUMEN" de Terrassa (Barcelona), pels quals l'Entitat va obtenir la corresponent titularitat atorgada per la Generalitat de Catalunya, que anteriorment ostentava la societat COL·LEGI LUMEN, S.L. (Nota 7). La Direcció de l'Entitat ha efectuat el corresponent test de deteriorament estimat que el valor recuperable d'aquest actiu intangible és superior al seu valor en llibres.

L'Entitat disposa aplicacions informàtiques totalment amortitzades i en ús per import de 1.598 euros al 31 de desembre de 2023.



L'evolució de l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2022 és la que es mostra a continuació, en euros:

	31/12/2021	Entrades	31/12/2022
Cost:			
Propietat industrial	414.465,10	-	414.465,10
Aplicacions informàtiques	1.598,00	-	1.598,00
	416.063,10	-	416.063,10
Amortització Acumulada:			
Propietat industrial	(82.893,02)	(41.446,44)	(124.339,46)
Aplicacions informàtiques	(1.598,00)	-	(1.598,00)
	(84.491,02)	(41.446,44)	(125.937,46)
Immobilitzat intangible, Net	331.572,08	(41.446,44)	290.125,64

L'Entitat disposa aplicacions informàtiques totalment amortitzades i en ús per import de 1.598 euros al 31 de desembre de 2022.

L'evolució de l'immobilitzat material durant l'exercici 2023 és la que es mostra a continuació, en euros:

	31/12/2022	Entrades	31/12/2023
Cost:			
Mobiliari	5.080,29	5.655,48	10.735,77
Equips de procés d'informació	4.073,61	401,15	4.474,76
	9.153,90	6.056,63	15.210,53
Amortització Acumulada:			
Mobiliari	(4.243,84)	(229,56)	(4.473,40)
Equips de procés d'informació	(2.798,20)	(291,42)	(3.089,62)
	(7.042,04)	(520,98)	(7.563,02)
Immobilitzat Material, Net	2.111,86	5.535,65	7.647,51



L'evolució de l'immobilitzat material durant l'exercici 2022 és la que es mostra a continuació, en euros:

	31/12/2021	Entrades	31/12/2022
Cost:			
Mobiliari	4.664,78	415,51	5.080,29
Equips de procés d'informació	3.374,61	699,00	4.073,61
	8.039,39	1.114,51	9.153,90
Amortització Acumulada:			
Mobiliari	(4.014,28)	(229,56)	(4.243,84)
Equips de procés d'informació	(2.506,78)	(291,42)	(2.798,20)
	(6.521,06)	(520,98)	(7.042,04)
Immobilitzat Material, Net	1.518,33	593,53	2.111,86

Arrendaments operatius (l'Entitat com a arrendatària)

El càrrec a resultats del exercici 2023 en concepte d'arrendament operatiu ha ascendit a 82.890,00 euros que corresponen al lloguer de l'immoble propietat de la FUNDACIÓ GOEL on l'Entitat realitza les seves activitats. Els contractes de les distintes parts de l'immoble suposen una despesa per arrendament operatiu no cancel·lable de 6.907,50 euros mensuals (82.890,00 euros anuals), i són de llarga durada amb possibilitat de pròrroques addicionals i han suposat un desemborsament d'una fiança de 6.000 euros (Nota 6).

Nota 6. ACTIUS FINANCERS

El detall d'actius financers a llarg termini és el següent, en euros:

	31/12/2023 Dèbits i altres	31/12/2022 Dèbits i altres
Dipòsits i fiances	6.000,00	6.000,00

El detall d'actius financers a curt termini és el següent, en euros:

	31/12/2023 Dèbits i altres	31/12/2022 Dèbits i altres
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	141.932,81	74.737,82
Efectiu i altres actius líquids equivalents	141.932,81	74.737,82
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis, i altres deutors	14.911,13	9.099,84
	156.843,94	83.837,66



Els crèdits d'usuaris i de deutors per vendes i prestació de serveis, i altres deutors al 31 de desembre de 2023 i 2022 no inclouen deterioraments causats per riscos d'insolvència.

Nota 7. EMPRESAS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADAS

La composició de les participacions mantenides en Empreses del Grup, Multigrup i Associades correspon a l'adquisició de la totalitat de les participacions socials de la societat COL·LEGI LUMEN, S.L. per un import de 504.000 euros segons escriptura elevada a públic atorgada el 30 d'agost de 2019, quedant el pagament ajornat a 84 mesos sense meritament d'interessos, sent el primer venciment setembre de 2019 i l'últim venciment agost de 2026.

Posteriorment, per la Resolució EDU/2949/2019 de 6 de novembre, aleshores l'Associació va passar a ser titular del Centre Educatiu Privat "LUMEN" de Terrassa (Barcelona) que ostentava el COL·LEGI LUMEN, S.L., pel que es va detreure del valor de la participació el preu pagat en el seu dia per adquirir el control del Centre Educatiu Privat "LUMEN".

COL·LEGI LUMEN, S.L. (Unipersonal)	Euros
Participacions en COL·LEGI LUMEN, S.L.U.	89.534,90
Centre Educatiu Privat "LUMEN" (Nota 5)	414.465,10
	504.000,00

Per tant, la societat participada actualment ha entrat en un període transitori d'inactivitat.

Nota 8. PASIUS FINANCERS

El principal passiu financer correspon als imports pendents de pagament ajornat per l'adquisició del 100% de les participacions del COL·LEGI LUMEN, S.L. quan ostentava el Centre Educatiu Privat "LUMEN" (Veure Nota 7). Al 31 de desembre de 2023, els venciments d'aquest deute per als pròxims 5 anys i els vençuts es reflecteixen en el següent quadre, en euros:

Venciments	Euros
2024	72.000,00
2025	72.000,00
2026	48.000,00
	192.000,00



Nota 9. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Les subvencions, donacions o llegats rebuts de l'exercici 2023 i 2022 es el següent, en euros:

	2023	2022
Subvencions escola bressol	34.249,33	25.853,50
Subvencions càtering	-	50.511,85
Subvencions Lumen	4.753,03	155,60
Subvencions Nese	42.573,84	17.951,01
Vetlladora - subvenció ensenyament	5.538,61	1.962,95
Subvencions soc.	202,75	2.168,88
Pagament delegat subvencionat	734.011,52	734.842,85
	821.329,08	833.466,64

Aquestes subvencions s'han utilitzat en la seva totalitat per aconseguir els fins estatutaris, i tenen la categoria de subvencions i donacions d'explotació.

Durant l'exercici no s'han rebut subvencions i donacions de capital.

Les condicions associades a les subvencions i donacions s'estan complint.

Nota 10. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos a pagar mantinguts amb les Administracions Públiques en l'actiu i passiu corrent al 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent, en euros:

	31/12/2023		31/12/2022	
	A Cobrar	A Pagar	A Cobrar	A Pagar
Impost sobre Societats	1.400,94	-	-	3.854,91
Retencions per IRPF	-	7.693,83	-	10.855,19
Organismes de la Seguretat Social	-	7.488,10	-	7.223,92
	1.400,94	15.181,93	-	21.934,02

D'acord amb les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Tenint en compte que l'Entitat va ser constituïda com a associació l'any 2008 i manté les seves obligacions fiscals des de llavors, malgrat que ha estat transformada com a fundació l'any 2022. En conseqüència, amb motiu d'eventuals inspeccions, podrien sorgir passius addicionals als registrats per l'Entitat. No obstant això, la Presidenta de la Fundació i els assessors fiscals consideren que el risc d'ocurrència d'aquests passius és remot.



Impost sobre beneficis

El detall de la conciliació entre el resultat comptable y la base imposable de l'Impost sobre Societats corresponent al exercici 2023 i 2022 té el següent detall, en euros:

	Exercici 2023			Exercici 2022		
	Augments	Disminucions	Bases	Augments	Disminucions	Bases
Resultat comptable del exercici			41.368,62			9.435,40
Correcció per Impost de Societats			814,16			5.330,62
<u>Diferències permanents</u>						
Multes i sancions	-	-	-	800,00	-	800,00
Base Imposable			42.182,78			15.566,02
Quota Íntegra (Gravamen al 25%)			-			3.891,50
Líquid a Ingressar / (Retornar)			-			3.891,50

Nota 11. INGRESSOS I DESPESES

Els consums de mercaderies, matèries primeres, altres materials consumibles, ajuts concedits, despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern, aprovisionaments i despeses de personal, es detallen en el quadre següent, en euros:

	2023	2022
Despeses de personals	1.033.959,40	1.029.929,45
a) Sous i salaris	968.528,58	964.067,52
b) Indemnitzacions	-	14.099,09
c) Seguretat Social a càrrec de l'Entitat	65.430,82	58.046,67

Nota 12. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES

El Fons Fundacional de l'Entitat és de 51.261,89 euros aplicat íntegrament a finalitats estatutàries, així com de l'excedent de l'exercici obtingut.

Compliment de l'aplicació obligatòria: les fundacions han d'aplicar almenys el 70% de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment de les finalitats fundacionals.



Per l'Exercici 2023 es detalla en el quadre següent aquesta aplicació:

INGRESSOS	RENDES EXEMPTES	RENDES NO EXEMP.
Subvencions i donacions	821.329,08	821.329,08
Ingressos serveis diversos	664.882,52	664.882,52
Ingressos excepcionals	73,18	73,18
TOTAL INGRESSOS	1.486.284,78	1.486.284,78

DESPESES	DESP. FUNDAC.	DESP. NECESSÀR.	RESTA DESPESES
Compres	95.048,45	-	95.048,45
Arrendaments	82.890,00	-	82.890,00
Reparació i conservació	3.146,98	-	3.146,98
Serv.prof. Independents	19.579,04	19.579,04	-
Primes d'assegurances	1.429,58	1.429,58	-
Serv.bancaris i similars	2.816,95	-	2.816,95
Public. i propaganda	1.445,66	-	1.445,66
Subministraments	23.075,08	23.075,08	-
Tributs	207,63	-	207,63
Despeses de personal	1.033.959,40	1.033.959,40	-
Altres despeses	137.089,35	137.089,35	-
Despeses extraordinàries	250,01	-	250,01
Dot.amort. i.mat.	43.163,87	-	43.163,87
TOTAL DESPESES	1.444.102,00	1.215.132,45	228.969,55
RESULTAT	42.182,78	271.152,33	(228.969,55)
IMPOST SOBRE SOCIETATS	(814,16)	-	(814,16)
RESULTAT FINAL	41.368,62	271.152,33	(229.783,71)

CÀLCUL APLICACIÓ 70%	RENDES EXEMPTES	RENDES NO EXEMP.	TOTAL
INGRESSOS	1.486.284,78	-	1.486.284,78
DESPESES NECESSÀRIES	(228.969,55)	-	(228.969,55)
RENDA OBTINGUDA	1.257.315,23	-	1.257.315,23
70% RENDES A APLICAR	880.120,66	-	880.120,66
DESPESES FUNDACIONALS APLICADES	1.215.132,45	-	1.215.132,45
PENDENT APLICACIÓ FINALITATS FUNDAC.	-	-	-



Per l'Exercici 2022 es detalla en el quadre següent aquesta aplicació:

INGRESSOS		RENDES EXEMPTES	RENDES NO EXEMP.
Subvencions i donacions	833.446,64	833.446,64	-
Ingressos serveis diversos	504.762,76	504.762,76	-
TOTAL INGRESSOS	1.338.209,40	1.338.209,40	-

DESPESES		DESP. FUNDAC.	DESP. NECESSÀR.	RESTA DESPESES
Compres	90.010,30	-	90.010,30	-
Arrendaments	82.890,00	-	82.890,00	-
Reparació i conservació	4.518,85	-	4.518,85	-
Serv. prof. Independents	19.942,30	19.942,30	-	-
Primes d'assegurances	4.222,04	4.222,04	-	-
Serv. bancaris i similars	2.662,58	-	2.662,58	-
Public. i propaganda	1.101,51	-	1.101,51	-
Subministraments	21.022,06	21.022,06	-	-
Tributs	1.439,12	-	1.439,12	-
Despeses de personal	1.029.929,45	1.029.929,45	-	-
Altres despeses	24.376,87	24.376,87	-	-
Despeses extraordinàries	800,00	-	800,00	-
Dot. amort. i. mat.	41.967,42	-	41.967,42	-
TOTAL DESPESES	1.323.443,38	1.099.886,72	223.556,66	-
RESULTAT	14.766,02	238.322,68	(223.556,66)	-
IMPOST SOBRE SOCIETATS	(5.330,62)	-	(5.330,62)	-
RESULTAT FINAL	9.435,40	238.322,68	(228.887,28)	-

CÀLCUL APLICACIÓ 70%	RENDES EXEMPTES	RENDES NO EXEMP.	TOTAL
INGRESSOS	1.338.209,40	-	1.338.209,40
DESPESES NECESSÀRIES	(238.322,68)	-	(238.322,68)
RENDA OBTINGUDA	1.099.886,72	-	1.099.886,72
70% RENDES A APLICAR	769.920,70	-	769.920,70
DESPESES FUNDACIONALS APLICADES	1.099.886,72	-	1.099.886,72
PENDENT APLICACIÓ FINALITATS FUNDAC.	-	-	-



Nota 13. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Els imports corresponents a remuneracions en l'exercici 2023 rebuts per els membres del Patronat i l'Alta Direcció son els següents, en euros:

Identificació	Càrrec	Sous i Salaris
Ruth Giordano Torres	Direcció/Gerent	18.816,65
Nicanor Gálvez Benito	Encarregat de manteniment	11.803,19

L'Entitat no ha fet front a les despeses per desplaçaments i allotjaments que han tingut els patrons i patrones per l'assistència a reunions del patronat. El càrrec es gratuït segons els estatuts de l'Entitat.

Tanmateix, no existeixen bestretes, crèdits ni obligacions concretes en matèria de pensions i d'assegurances de vida amb personal d'Alta Direcció i amb els membres del Patronat.

Nota 14. ALTRA INFORMACIÓ

El nombre mitjà de persones empleades en el 2023 correspon a 4 homes i 17 dones (4 homes i 17 dones l'exercici 2022).

No s'ha produït cap fet amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici que alteri la informació d'aquests comptes anuals simplificats.

No existeix cap acord de l'Entitat que no figuri al balanç simplificat i sobre el qual no s'hagi incorporat informació en altra nota a la memòria simplificada.



En compliment del que disposa la legislació vigent, la Presidenta de la **FUNDACIÓ EDUCATIVA TRAMUNTANA** procedeix a formular els comptes anuals simplificats corresponents a l'exercici anual tancat el 31 de desembre de 2023, constituïts pel document annex que procedeix a aquest escrit, declarant el President de la Fundació signat del seu puny i lletra el citat document, mitjançant la subscripció del present full annex, els comptes anuals simplificats que l'acompanyen, que s'estenen en les pàgines número 1 a 20.

Terrassa (Barcelona) 31 de Març de 2024



Gustavo Carlos de Juan Blanco
President de la Fundació

