

# Memòria econòmica

*Exercici 2019/20*

## **1- Activitat de l'entitat**

La Fundació Cim d'Estela es va constituir com a Fundació Privada el 23 de juliol de 2003 , mitjançant escriptura pública de carta fundacional atorgada davant la notària de Barcelona Maria Isabel Gabarró Miquel, amb durada indefinida i amb una dotació fundacional de 60.000 €.

Per resolució de la Conselleria de Justícia de l'1 d'octubre de 2003 va ser classificada com a Fundació benèfica de tipus docent i cultural i inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb el número 1868.

La Fundació Cim d'Estela té per objecte la prestació de qualsevol tipus d'ensenyament o activitat educativa, cultural, esportiva i recreativa.

Durant l'exercici 2019/20 ha realitzat la prestació d'activitats educatives extraescolars d'anglès, musicals, esportives i tallers. Ha realitzat també activitats de vigilància de patis i menjadors escolars i l'organització d'activitats d'estiu. Ha engegat, també, activitats dirigides a les famílies de les escoles.

Aquestes prestacions s'han realitzat a escoles del Barcelonès i del Vallès Occidental, concretament a l'escola Frederic Mistral - Tècnic Eulàlia de Barcelona, a l'escola Avenç de Sant Cugat del Vallès i a l'escola Ramon Fuster de Bellaterra.

A cada escola les diferents activitats es gestionen a través d'uns coordinadors d'activitats. Aquests tenen sota la seva responsabilitat els diferents monitors de lleure o titulats de grau superior que porten a terme tot el ventall d'activitats i la gestió d'espais i horaris.

La Fundació Cim d'Estela no ha rebut cap ajut per al desenvolupament de les seves activitats, ni ha subscrit cap mena de conveni o similar amb altres entitats.

Els usuaris i beneficiaris per activitats i lloc geogràfic de Catalunya s'especifiquen a la taula adjunta. Cal tenir present que els usuaris poden fer ús de més d'una activitat i, en el cas del casal d'estiu, durant més d'una setmana. Els indicadors de compliment a observar són els percentatges d'increment o decrement de les diferents activitats respecte de l'exercici anterior.

Curs	Curs 2018/19				Curs 2019/20				Var %
	FMTE	Avenç	Fuste	Total	FMTE	Avenç	Fuste	Total	
Migdia	1950	1035	1005	3990	1950	1035	1035	4020	0,75%
Idiomes	475	286	215	976	439	283	228	950	-2,66%
Esports	950	420	331	1701	988	441	327	1756	3,23%
Música	412	120	136	668	336	129	140	605	-9,43%
Tallers	413	46	91	550	427	33	89	549	-0,18%
Colònies	837				654				-21,86%
Casals	1320				1345				1,89%

Durant el curs 2019/20 va irrompre la pandèmia del COVID-19, provocant la instauració de l'Estat d'Alarma i un confinament total des del 12 de març fins a final de curs.

El confinament va provocar la cancel·lació de les activitats culturals i esportives i l'Espai Migdia, així com l'adaptació online de l'Escola de Música i el Centre d'Idiomes. Les activitats d'estiu, adaptades a les mesures necessàries es van realitzar amb la màxima normalitat possible.

Aquests fets van provocar la devolució de part de les quotes d'extraescolars, així com la tramitació d'un ERTO per a totes les activitats afectades. Els efectes sobre la matrícula són també evidents amb les dades anteriors.

Les valoracions fetes a partir de l'anàlisi dels indicadors de compliment són:

- El fet de cancel·lar les extraescolars durant el confinament va provocar baixes a totes les seccions.
- Les colònies van patir una clara baixada ja que es van realitzar just quan es va obrir el confinament.
- Els casals, en canvi, es van incrementar.

## **2- Bases presentació dels comptes anuals**

### **- Imatge fidel**

Els presents Comptes Anuals han estat confeccionats a partir dels registres comptables de la Fundació Cim d'Estela seguint els principis de comptabilitat generalment acceptats. Hem aplicat les normes de presentació que emanen del Pla General de Comptabilitat (Reial Decret 1514/2007) per tal de presentar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la FUNDACIÓ. En la mesura del que ha estat possible, s'ha tingut en compte l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les Entitats sense ànim de lucre.

### **- Principis comptables**

Els principis i criteris comptables aplicats per a l'elaboració d'aquests Comptes Anuals són els que es resumeixen en la Nota 4 d'aquesta memòria.

Tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats s'han aplicat en l'elaboració d'aquests Comptes Anuals.

### **- Comparació de la informació**

Com requereix la normativa comptable , el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019/20 recullen , a efectes comparatius, les xifres corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals de l'exercici 2018/19

Cal tenir present que l'exercici social comprèn el període entre l'1 de setembre i el 31 d'agost de l'any següent.

### **- Elements aplegats en diverses partides**

No existeixen elements del balanç aplegats en dues o més partides del balanç.

### **- Canvis en criteris comptables**

No s'ha canviat cap criteri comptable.

### 3- Aplicació de resultats

L'excedent de l'exercici ve determinat pels resultats positius en la prestació dels serveis d'activitats extraescolars durant el curs escolar 2018/19 i, també, l'organització d'activitats durant l'estiu. La proposta d'aplicació de l'excedent de l'exercici és la següent:

Bases de repartiment	Exercici 2018/19
Excedent de l'exercici	-21.459,11
Distribució	Exercici 2018/19
Fons dotacional	0,00
Fons especials	0,00
Romanent	0,00
Excedents pendents d'aplicació	0,00
Compensació excedents negatius	-21.459,11
<b>Total aplicació</b>	<b>-21.459,11</b>

## 4- Normes de registre i valoració

### - Immobilitzat material

L'immobilitzat material està valorat pel seu cost d'adquisició. L'amortització es dota en funció de la vida útil estimada de cadascun dels elements en el moment de l'adquisició. Per grups d'elements els coeficients d'amortització que s'han fet servir són els següents:

Immobilitzat	Amortització
Mobiliari	10%
Equips informàtics	20%

Aquests coeficients estan en consonància amb els admesos fiscalment i amb la vida útil dels actius.

### - Deutes a curt i llarg termini

Els deutes a curt termini es valoren pel seu valor comptable. L'entitat no té deutes a llarg termini.

### - Impost sobre beneficis

La Fundació Cim d'Estela gaudeix del Règim Especial Tributari de les Entitats no lucratives, previst a la llei 49/2002 de 23 de desembre, de Règim Fiscal de les Entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge. La base imposable d'aquestes entitats en quan a les explotacions econòmiques no exemptes està subjecte al tipus de gravamen del 10%. En quant a les explotacions econòmiques exemptes, el tipus de gravamen és del 0%.

### - Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es reconeixen comptablement en funció de la seva meritació independentment de la data de cobrament o pagament.

## 5- Immobilitzat material

El detall dels saldos d'immobilitzat material a la data de tancament de l'exercici, així com dels seus moviments en el període, és el següent:

Immobilitzat material	Saldo a 31/08/2018	Altes	Amort.	Saldo a 31/08/2019
Mobiliari	5.622,81			5.622,81
Equips informàtics	3.446,37	386,98		3.833,35
Amortit. acumulada	8.722,33		-411,39	-9.133,72
<b>Total</b>	346,85		-411,39	322,44

A la nota 4a es detallen els coeficients d'amortització utilitzats per grups d'elements.

## 6- Inversions immobiliàries

La Fundació Cim d'Estela no disposa de béns immobles.

## 7- Béns del patrimoni cultural

La Fundació Cim d'Estela no disposa de béns del patrimoni culturals.

## 8- Immobilitzat intangible

La Fundació Cim d'Estela no disposa de béns intangibles.

## 9- Arrendaments i altres operacions similars

La Fundació Cim d'Estela no participa en cap arrendament ni operació de naturalesa similar.

## 10- Actius financers

El resum dels actius financers més de l'Entitat és el següent:

Actius financers	Saldo a 31/08/2019	Saldo a 31/08/2020	Comentari
Usuaris	289.981,88	196.249,88	Factures FC
Personal	7.000,00	9.431,75	Bestreta a personal
Tresoreria	181.833,07	194.244,27	Tresoreria

## 11- Passius financers

La Fundació Cim d'Estela no té cap deute amb cap entitat. El resum dels passius financers de l'Entitat és el següent:

Passius financers	Saldo a 31/08/2019	Saldo a 31/08/2020	Comentari
Proveïdors a C.T.	50.000,00	0,00	Deute amb Institut de psicologia
Altres creditors	21.353,69	13.899,34	Creditors varis

## 12- Fons propis

La Fundació Cim d'Estela ha generat beneficis des de l'inici de la seva activitat l'exercici 2003/04. El 70% d'aquests beneficis s'han de destinar a les finalitats fundacionals durant els tres exercicis posteriors a l'obtenció d'aquests beneficis, i es comptabilitzen com a excedents pendents d'aplicació a les finalitats fundacionals. El 30% restants s'apliquen a al fons dotacionals.

A continuació es detalla el moviment d'aquests comptes:

Exercici	Excedent	Fons dot.	Aplicat	Apl. Pend. Ac.
2003/04	77.311,67 €	60.000,00 €	60.000,00 €	0,00 €
2004/05	84.288,18 €	83.193,50 €	60.000,00 €	-5.881,83 €
2005/06	102.272,85 €	108.479,96 €	71.600,00 €	-6.880,11 €
2006/07	117.082,81 €	139.161,81 €	90.000,00 €	-6.889,11 €
2007/08	124.127,10 €	174.286,65 €	80.000,00 €	-14.931,14 €
2008/09	43.936,37 €	211.524,78 €	42.540,00 €	-8.042,17 €
2009/10	36.051,63 €	224.705,69 €	20.000,00 €	-19.826,71 €
2010/11	140.715,99 €	235.521,18 €	98.501,19 €	-14.590,57 €
2011/12	33.260,33 €	277.735,98 €	0,00 €	-14.590,57 €
2012/13	57.371,95 €	287.714,08 €	0,00 €	8.691,66 €
2013/14	14.771,38 €	304.925,66 €	70.000,00 €	48.852,03 €
2014/15	28.112,39 €	309.357,08 €	0,00 €	-10.808,01 €
2015/16	15.885,23 €	317.790,80 €	0,00 €	8.870,66 €
2016/17	31.378,71 €	322.556,36 €	0,00 €	19.990,33 €
2017/18	14.107,33 €	331.972,96 €	0,00 €	41.962,44 €
2018/19	19.765,38 €	336.205,16 €	0,00 €	51.837,57 €
2019/20	-21.459,11 €	342.134,77 €	0,00 €	65.673,34 €

El Patronat de Fundació Cim d'Estela va realitzar l'última donació l'exercici 2014/15, de 70.000 euros, a la Fundació Els Xiprers, entitat que es ofereix tallers ocupacionals i residència per a persones amb discapacitat psíquica severa. L'esmentada donació s'atorga amb la finalitat de col·laborar en el sosteniment de la citada entitat.



### 13- Subvencions, donacions i llegats

La Fundació Cim d'Estela no ha rebut cap tipus de subvenció o donació.

### 14- Situació fiscal

La Fundació Cim d'Estela gaudeix del Règim Especial Tributari de les Entitats no lucratives, previst a la llei 49/2002 de 23 de desembre, de Règim Fiscal de les Entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

La base imposable d'aquestes entitats en quan a les explotacions econòmiques no exemptes està subjecte al tipus de gravamen del 10%.

En quant a les explotacions econòmiques exemptes, el tipus de gravamen és del 0%. Les explotacions econòmiques realitzades per la Fundació durant l'exercici actual compleixen els requisits fiscals d'explotació econòmica exempta. Per aquest motiu, la base imposable de l'impost de societats de l'exercici 2019/20 serà nul·la.

La conciliació del resultat amb la base imposable de l'impost sobre societats de l'exercici és:

Càlcul	Augments	Disminucions
Resultat exercici	-21.459,11	
Resultats exempts		-21.459,11
<b>Base imposable</b>	<b>0,00</b>	

## 15- Ingressos i despeses

El funcionament del Patronat no genera cap despesa ni existeixen despeses específiques d'administració del patrimoni ja que l'Entitat destina la totalitat del seu patrimoni a la prestació de serveis d'activitats relacionades amb el seu objecte fundacional.

El desglossament de la partida de càrregues socials és el següent:

<b>Càrregues socials</b>	<b>Saldo a 31/08/2020</b>
Salaris	1.746.234,17
Indemnitzacions	0,00
Seguretat Social	556.334,36
Altres despeses socials	10.794,08
<b>Total</b>	<b>2.313.362,61</b>

## 16- Provisions i contingències

La Fundació Cim d'Estela no ha realitzat cap provisió.

## 17- Aplicació dels excedents econòmics

En el següent quadre es detalla l'estat d'aplicació dels excedents econòmics.

Exercici	Excedent	Fons dot.	Aplicat	Apl. Pend. Ac.
2003/04	77.311,67 €	60.000,00 €	60.000,00 €	0,00 €
2004/05	84.288,18 €	83.193,50 €	60.000,00 €	-5.881,83 €
2005/06	102.272,85 €	108.479,96 €	71.600,00 €	-6.880,11 €
2006/07	117.082,81 €	139.161,81 €	90.000,00 €	-6.889,11 €
2007/08	124.127,10 €	174.286,65 €	80.000,00 €	-14.931,14 €
2008/09	43.936,37 €	211.524,78 €	42.540,00 €	-8.042,17 €
2009/10	36.051,63 €	224.705,69 €	20.000,00 €	-19.826,71 €
2010/11	140.715,99 €	235.521,18 €	98.501,19 €	-14.590,57 €
2011/12	33.260,33 €	277.735,98 €	0,00 €	-14.590,57 €
2012/13	57.371,95 €	287.714,08 €	0,00 €	8.691,66 €
2013/14	14.771,38 €	304.925,66 €	70.000,00 €	48.852,03 €
2014/15	28.112,39 €	309.357,08 €	0,00 €	-10.808,01 €
2015/16	15.885,23 €	317.790,80 €	0,00 €	8.870,66 €
2016/17	31.378,71 €	322.556,36 €	0,00 €	19.990,33 €
2017/18	14.107,33 €	331.972,96 €	0,00 €	41.962,44 €
2018/19	19.765,38 €	336.205,16 €	0,00 €	51.837,57 €
2019/20	-21.459,11 €	342.134,77 €	0,00 €	65.673,34 €

## 18- Fets posteriors al tancament

Durant el present curs 2020/21 s'han aplicat també mesures restrictives a algunes activitats extraescolar. Com a conseqüència l'Entitat ha tramitat un Expedient de Regulació Temporal d'Ocupació pels treballadors afectats. També es preveu una disminució de la facturació d'aquelles activitats que han suspès o disminuït l'activitat.

## 19- Operacions amb parts vinculades

La Fundació Collserola és l'únic client de la Fundació Cim d'Estela, i l'import de negoci generat entre ambdues entitats és de 2.351.249,58 euros.

## 20- Altra informació

El nombre mitjà de persones per centre i categoria laboral és el següent:

Categoria	AV	RF	SG	SA	TB	TOTAL
Direcció			1		1	2
Coordinació	3	4	1	4	4	16
Cap de monitors	1	1		1	1	4
TGS Culturals		3		1	5	9
TGS idiomes	7	5		7	4	23
TGS música	4	8		10	12	34
Entrenador	23	12		12	24	71
Monitor	46	44		27	63	180
Laborant				1		1
<b>TOTAL</b>	<b>84</b>	<b>77</b>	<b>2</b>	<b>63</b>	<b>114</b>	<b>340</b>

## 21- Informació segmentada

La distribució dels ingressos segmentada per secció és la següent:

Activitats extraescolars	2019/20
Activitats extraescolars	723.346,49 €
Activitats d'estiu	196.303,52 €
Espai Migdia	976.520,72 €
Altres	455.078,84 €
<b>Total</b>	<b>2.351.249,58 €</b>

A Barcelona, dimecres 22 de febrer de 2021.

Ton Castelló

40841290Y

President

Natàlia Camí

36901046F

Vocal

Mercè Gutiérrez

46113065C

Vicepresidenta

Sebastià Expósito

39337153T

Vocal