

FUNDACIÓ PRIVADA ABAT OLIBA

***COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2018-2019
JUNTAMENT AMB L'INFORME D'AUDITORIA***

INFORME D'AUDITORIA

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

Als membres del Patronat de la
FUNDACIÓ PRIVADA ABAT OLIBA:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la FUNDACIÓ ABAT OLIBA, que comprenen el balanç a 31 d'agost de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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 l'Entitat a 31 d'agost de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de la opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. La nostra responsabilitat d'acord amb les normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat en conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que son aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals en Espanya segons 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 s'han produït situacions o circumstàncies que, d'acord amb lo establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son 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 en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Concerts Públics

El model ordinari de finançament amb recursos públics dels centres privats que presten al Servei d'educació de Catalunya es el concert educatiu. Per tant, donada l'activitat de l'entitat (l'ensenyament concertat), una part significativa dels recursos utilitzats pel desenvolupament d'aquesta activitat procedeixen d'entitats públiques. Correspon a la comunitat autònoma dictar les normes necessàries per regular el règim de concerts educatius.

L'entitat per poder beneficiar-se dels recursos públics ha de complir una sèrie de requisits tal i com indica l'article 205 "Finançament del sosteniment dels centres privats que presten el Servei d'Educació de Catalunya" de la Llei orgànica d'Educació 12/2009 del 10 de juliol.

- a) Té una relació mitjana d'alumnes per unitat escolar no inferior a la que determina el Departament per a cada zona.
- b) Escolaritza alumnes amb domicili habitual al municipi o a la zona educativa en la proporció que determina l'esmentada Autoritat, atenent els criteris de programació de l'oferta educativa a què fa referència l'article 44 d'aquesta llei.

Els concerts, prèvia sol·licitud del titular del centre, es renoven sempre que es mantinguin els requisits dels concrets i no es donin causes de no renovació. Aquesta es realitza per un període mínim de quatre anys i pel procediment que determini l'esmentada Autoritat.

En la nostre opinió, el finançament públic es un punt clau a la nostre auditoria donat el pes que suposa a les xifres del compte de resultats.

Els nostres procediments d'auditoria per cobrir aquest risc significatiu, en relació amb la concessió d'ajudes públiques, son:

- Verificació del compliment de les condicions establertes davant la llei anteriorment esmentada.
- Verificació de l'existència de l'actual concert en vigor.

Com a resultat del nostre treball no s'han observat incidències significatives que poguessin afectar als comptes anuals adjunts.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat és responsable de formular els comptes anuals 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 considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors son responsables de la valoració de la capacitat de l' Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o be no existeixi altre alternativa realista.

Responsabilitat del auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

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

En l'Annex 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 es part integrant del nostre informe d'auditoria.

G.M.P. AUDITORES, S.A.P.
(Inscrita en el Registro Oficial de
Auditores de Cuentas amb el N° S0743)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "J. Antonino", is written over a horizontal blue line.

José María Antonino Jorba

2 de desembre de 2019

ANNEX

Adicionalment al que hem 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 obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per 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 deguda a 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 l'auditoria amb el fi 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta del Patronat.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Junta del Patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència de l'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix 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 data del nostre informe d'auditoria. Però, els fets o condicions futurs poden ser la causa de què la Societat deixi de ser una empresa 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 fets subjacents d'una manera que aconseguixin expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els patrons 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 als patrons de l'entitat, determinem els que han estat de 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 reglamentaries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

FUNDACIÓ PRIVADA ABAT OLIBA

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2018-2019

"FUNDACIÓ PRIVADA ABAT-OLIBA"

BALANÇ DE SITUACIÓ AL 31 D'AGOST DE 2019 I 31 AGOST DE 2018
(En Euros)

	ACTIU		PASSIU	
	31-08-2019	31-08-2018	31-08-2019	31-08-2018
A) ACTIU NO CORRENT	7.336.988,36	7.427.587,89	3.703.956,37	3.779.792,56
I. Immobilitzacions intangibles- (Nota 5)	69.661,78	73.611,76	3.635.700,40	3.709.713,82
Propiedad industrial	1.314,60	76,52	30.050,61	30.050,61
Aplicacions informàtiques	91,21	3.456,50	30.050,61	30.050,61
Drets sobre béns cedits en ús	68.255,97	70.078,74		
II. Immobilitzacions materials- (Nota 6)	7.199.801,58	7.274.325,25	3.246.570,38	3.234.685,58
Terenys i construccions	6.585.611,28	6.584.652,89	3.256.442,90	3.689.535,73
Instal·lacions tècniques	461.753,71	539.053,04	(9.872,52)	(454.850,15)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	47.339,00	55.786,84		
Equips per a processaments d'informació	7.882,82	12.689,72		
Altres immobilitzat	97.214,77	82.142,76		
Immobilitzacions materials en curs i acomptes	0,00	0,00	359.079,41	444.977,63
VI. Excedent de l'exercici				
A-2) Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00	0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats de capital			68.255,97	70.078,74
VI. Inversions financeres a llarg termini- (Nota 7)	67.525,00	79.650,88		
Instruments de patrimoni	66.695,00	63.000,00		
Altres actius financers	830,00	16.650,88		
B) PASSIU NO CORRENT	2.477.040,89	2.431.711,56	2.477.040,89	2.431.711,56
I. Provisions a llarg termini	456.878,03	110.716,00	456.878,03	110.716,00
Obligacions per retribucions a llarg termini al personal	366.002,83	0,00	366.002,83	0,00
Altres provisions	90.875,20	110.716,00	90.875,20	110.716,00
II. Deutes a llarg termini	2.020.162,86	2.320.995,56	2.020.162,86	2.320.995,56
C) PASSIU CORRENT	1.943.729,76	2.074.501,64	1.943.729,76	2.074.501,64
II. Provisions a curt termini-	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Deutes a curt termini-	289.518,62	285.206,53	289.518,62	285.206,53
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	1.271.231,74	1.310.953,08	1.271.231,74	1.310.953,08
Proveïdors	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors diversos	970.739,29	1.081.872,93	970.739,29	1.081.872,93
Remuneracions pendent de pagament	215.303,84	152.422,17	215.303,84	152.422,17
Altres deutes amb les Administracions Públiques (Nota 10)	85.188,61	76.657,98	85.188,61	76.657,98
VI. Periodificacions a curt termini	382.979,40	478.342,03	382.979,40	478.342,03
TOTAL ACTIU	8.124.727,02	8.286.005,76	8.124.727,02	8.286.005,76
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU				

"FUNDACIÓ PRIVADA ABAT OLIBA"

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 D'AGOST DE 2019 I EL 31 D'AGOST DE 2018

(En Euros)

	2018-2019	2017-2018
1. Ingressos de la Fundació per les activitats	11.641.190,99	11.003.636,33
Ingressos per vendes i prestacions de serveis i altres ingressos	6.115.495,39	5.816.894,12
Aportacions voluntàries i donacions	1.770.270,17	1.770.270,17
Subvencions oficials a les activitats (Nota 9)	3.697.353,84	3.407.259,03
Donacions i altres ingressos per les activitats	58.071,59	9.213,01
2. Ajuts monetaris i altres despeses (Nota 11)	(496.585,90)	(428.923,80)
5. Aprovisionaments	(1.138.767,27)	(1.141.406,80)
Consum de bens destinats a l'activitat (Nota 11)	0,00	0,00
Consum de materies primeres i altres consumibles	(199.183,88)	(230.241,23)
Treballs realitzats per altres empreses	(939.583,39)	(911.165,57)
6. Altres ingressos de les activitats	194.865,44	240.523,51
Ingressos per serveis al personal	36.548,15	37.006,05
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	158.317,29	203.517,46
7. Despeses de personal	(7.060.990,24)	(6.576.091,57)
Sous i salaris	(6.196.451,17)	(5.819.232,95)
Càrregues socials (Nota 11)	(864.539,07)	(756.858,62)
8. Altres despeses d'explotació	(2.488.007,48)	(2.333.415,38)
Serveis exteriors	(2.445.144,74)	(2.233.700,39)
Tributs	(8.335,82)	(7.357,39)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	(34.526,92)	(92.357,60)
Altres despeses de gestió corrent	0,00	0,00
9. Amortització de l'immobilitzat	(259.160,34)	(254.329,55)
10. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	0,00	0,00
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	0,00	0,00
13. Altres resultats	26.108,00	494,00
D) RESULTATS POSITUS D'EXPLOTACIÓ	418.653,20	510.486,74
14. Ingressos financers	0,00	0,00
De valors negociables i altres instruments	0,00	0,00
15. Despeses financeres	(59.573,79)	(65.409,61)
Per deutes amb tercers	(59.573,79)	(65.409,61)
17. Diferències de canvi	0,00	(99,50)
RESULTATS FINANCERS POSITIVUS	(59.573,79)	(65.509,11)
RESULTATS POSITIVUS ABANS D'IMPOSTOS	359.079,41	444.977,63
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	359.079,41	444.977,63
EXCEDENT POSITIU DE L'EXERCICI	359.079,41	444.977,63

Les notes adjuntes números 1 a 15 formen part d'aquests comptes de pèrdues i guanys

"FUNDACIÓ PRIVADA ABAT OLIBA"

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
EXERCICI ANUAL TANCAT EL 31 D'AGOST DE 2018
(En Euros)

ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts

	<u>Exercici</u> <u>31/08/2018</u>
A) RESULTAT DEL COMPTE DE RESULTATS	<u>359.079,41</u>
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET	
I. Per valoració d'instruments financers	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda	0,00
2. Altres ingressos / despeses	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.822,77
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustaments	0,00
V. Efecte impositiu	0,00
VI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00
B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net	<u>1.822,77</u>
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE RESULTATS	
VII. Per valoració d'instruments financers	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda	0,00
2. Altres ingressos / despeses	0,00
VIII. Per cobertura de fluxos d'efectiu	0,00
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts	(1.822,77)
X. Efecte impositiu	0,00
XI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00
C) Total transferències al compte de resultats	<u>(1.822,77)</u>
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	<u>359.079,41</u>