

GIA Auditors

**INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT
DELS ESTATS FINANCERS TANCATS A
31 DE DESEMBRE DE 2017 DE:**

ESPLAIS CATALANS - ESPLAC

Grup Integral d'auditors, s.l.p

Balmes, 191 3º 3ª 08006 Barcelona menrique@gia-auditors Tel. 637 727 102
NIF.B 65609885 N° R.O.A.C. S - 2097

INFORME D'AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

A l'Assemblea de l'Associació d'ESPLAIS CATALANS, ESPLAC:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de l'Associació ESPLAIS CATALANS, ESPLAC, que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, 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, excepte pels efectes de la qüestió descrita en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació ESPLAIS CATALANS- ESPLAC a 31 de desembre de 2017, 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 amb excepcions

L'Entitat té una participació del 50 % de la Escola Lliure El Sol, Societat Civil per valor de 1.502,53, sense que s'hagin imputat els resultats obtinguts als presents Comptes Anuals d'ESPLAIS CATALANS. Els fons propis de La Escola Lliure El Sol a 31 de desembre de 2016 són de 63.301,89 Euros.

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 l'Entitat 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 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.

Qüestions clau de l'auditoria.

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a 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.

Redistribució de la subvenció Rebuda de la Generalitat, Departament de Treball, Afers Socials i Famílies entre els diferents Esplais que formen part de ESPLAIS CATALANS-ESPLAC

L'Entitat rep una subvenció del Departament de Treball, Afers socials i Famílies dirigida Entitats d'educació en el lleure i a les seves entitats membres que redistribueix entre els diferents Esplais que formen part de l'Entitat en base a uns criteris objectius basats en les activitats realment desenvolupades durant l'exercici en el lleure, formacions, assistència a concentracions, campaments...

L'Entitat disposa d'un aplicatiu que enregistra qualsevol de les activitats desenvolupades per cada un dels Esplais membres, base per a l'obtenció de la puntuació que s'utilitza per fer la distribució.

La nostra feina ha consistit en obtenir en primer lloc l'acord de l'Entitat respecte als criteris utilitzats per aquest exercici, el càlcul de la puntuació per a cada Esplai basat en aquests criteris i la revisió, per a una mostra significativa, mitjançant aquest aplicatiu de la correcta imputació de la puntuació per a cada Entitat Membre.

Responsabilitats de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals

La Junta directiva 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 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 permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Junta directiva són 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 i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Junta Directiva té la intenció de liquidar la Societat 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 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 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.

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 per la Junta Directiva.

Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta Directiva, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, conclouem 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 empresa en funcionament. Si conclouem 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 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 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 els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva 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 la Junta Directiva, 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.

GRUP INTEGRAL D'AUDITORS, SLP
R.O.A.C. N°: S - 2097

Montse Enrique Rico
ROAC 18753
Barcelona, a 29 de Març de 2018

ESPLAIS CATALANS

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2017

ACTIU		31.12.17	31.12.16
A) ACTIU NO CORRENT		240.839,48	234.385,13
NOTA			
I. Immobilitzat intangible	6	1.274,89	544,50
4. Altres immobilitzats intangibles		1.274,89	544,50
II. Immobilitzat material	5	216.970,56	219.461,33
1. Terrenys i construccions		211.705,26	213.187,99
2. Instal·lacions, maquinaria i utilitatge		1.257,64	1.724,19
3. Mobiliari i equips per a processos d'informació		3.735,27	4.140,58
4. Altre immobilitzat		272,39	408,57
V. Inversions en entitats del grup i associades a ll/t	8	22.594,03	14.379,30
2. Crèdits a entitats		21.091,50	12.876,77
3. Valors representatius de deute		1.502,53	1.502,53

B) ACTIU CORRENT		970.151,75	847.568,28
I. Existències			
		572,40	805,13
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats	8	318.177,52	535.685,80
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		18.545,21	19.051,75
2. Deutors, ent. del grup, assoc. i altres parts vinculades		763,49	699,49
4. Altres deutors			0,00
6. Actius per impost corrent		2.052,04	1.325,81
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		296.816,78	514.608,75
III. Inversions en entitats del grup i associades a c/t	8	257,50	257,50
4. Altres actius financers		257,50	257,50
IV. Inversions financeres a curt termini		1.472,00	972,00
4. Altres actius financers		1.472,00	972,00
V. Periodificacions a curt termini		33.766,62	5.714,69
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	8	615.905,71	304.133,16
1. Tresoreria		615.905,71	304.133,16

TOTAL ACTIU (A+B)		1.210.991,23	1.081.953,41
--------------------------	--	---------------------	---------------------

PATRIMONI NET I PASSIU		31.12.17	31.12.16
A) PATRIMONI NET		667.333,18	580.319,48
NOTA			
A-1) Fons propis	10	564.014,69	479.099,61
I. Fons dotacionals o fons social			
1. Fons dotacionals o fons socials		227.193,54	227.193,54
2. Fons dotacionals o fons socials		227.193,54	227.193,54
III. Excedents d'exercicis anteriors			
1. Romanent		251.906,07	212.298,56
2. Excedent d'exercici		251.906,07	212.298,56
V. Excedents de l'exercici	3	84.915,08	39.607,51
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts	11	103.318,49	101.219,87
1. Subvencions oficials de capital		103.318,49	101.219,87
3. Altres subvencions, donacions i llegats		0,00	0,00

B) PASSIU NO CORRENT		0,00	0,00
I. Provisions a llarg termini			
	9	0,00	0,00

C) PASSIU CORRENT		543.658,05	501.633,93
II. Deutes a curt termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit	9	471.469,26	388.151,83
3. Altres deutes a curt termini		1.795,74	3.196,91
		469.673,52	384.954,92
III. Deutes amb entitats del grup i associades a c/t			
IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar			
1. a) Proveïdors	9	69.083,79	75.250,10
1. b) Proveïdors, entitats del grup i associades		19.462,26	14.823,42
2. Creditors variis		5.630,78	35.330,16
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		25.061,91	3.314,78
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les AAPP		0,00	7,06
V. Periodificacions a curt termini		18.928,84	21.774,68
		3.105,00	

TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		1.210.991,23	1.081.953,41
---	--	---------------------	---------------------

Les notes de la Memòria adjunta són part integrant dels Comptes Anuals a 31 de Desembre de 2017.

Compte de resultats

Exercici 2017

NÚM. DELS COMPTES		NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	(Deure) Haver
			EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
	1. Ingressos per les activitats		1.017.473,87	1.005.855,96
700, (706), (708), (709)	a) Vendes		156,54	150,00
705	b) Prestacions de serveis		37.886,66	36.284,95
721	c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		80.593,83	103.235,50
722, 723	d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			
724	e) Subvencions oficials a les activitats	Nota 1 / Nota 13.8	898.436,84	862.232,84
728	f) Donacions i altres ingressos per a activitats		400,00	8.466,22
727	g) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici		0,00	0,00
(658)	h) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	-4.513,55
	2. Ajuts concedits i altres despeses	Nota 13.3	-344.896,84	-310.039,58
(650), (651), (652)	a) Ajuts concedits	Nota 1	-337.821,73	-336.547,93
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern		-7.075,11	-6.841,22
729	c) Reintegrament d'ajuts i assignacions		0,00	33.349,57
(6930), 71*, 7930	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		0,00	0,00
	5. Aprovisionaments	Nota 13.2	-30.577,92	-66.002,09
(600), 6060, 6080, 6090, 610*	a) Consum de béns destinats a les activitats		-11.534,73	-31.754,75
(601), (602), 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092, 611*, 612*	b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		-7.346,67	-1.137,79
(607)	c) Treballs realitzats per altres entitats		-11.696,52	-33.109,55
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	d) Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments			
	6. Altres ingressos de les activitats		19.668,36	11.528,51
752	a) Ingressos per arrendaments		10.796,40	6.646,20
755	b) Ingressos per serveis al personal			
751, 753, 754, 759	c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		8.871,96	4.882,31
	7. Despeses de personal	Nota 13.4	-431.112,35	-422.254,93
(640), (641)	a) Sous, salaris i assimilats		-319.241,28	-320.584,36
(642), (643), (649)	b) Càrregues socials		-111.871,07	-101.670,57
(644), 7950	c) Provisions			
	8. Altres despeses d'explotació		-149.495,21	-173.415,30
(620)	a) Serveis exteriors		-147.309,31	-171.982,60
(621)	a ₁) Recerca i desenvolupament		0,00	0,00
(622)	a ₂) Arrendaments i cànon	Nota 7	-32.889,36	-39.759,65
(623)	a ₃) Reparacions i conservació		-21.514,56	-13.660,17
(624)	a ₄) Serveis professionals independents		-10.480,08	-10.376,92
(625)	a ₅) Transports		-5.689,67	-15.509,81
(626)	a ₆) Primes d'assegurances		-28.836,26	-21.292,40
(627)	a ₇) Serveis bancaris		-400,85	-234,49
(628)	a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-5.274,47	-18.490,20
(629)	a ₉) Subministraments		-8.553,32	-8.319,13
(631), (634), 636, 639	a ₁₀) Altres serveis		-33.670,74	-44.339,83
(655), (694), (695), 794, 7954	b) Tributs		-2.185,90	-1.432,70
(656), (659)	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats			
(68)	d) Altres despeses de gestió corrent			
725, 726	9. Amortització de l'immobilitzat	Nota 5	-12.046,66	-12.194,13
7951, 7952, 7955, 7956	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	Nota 11	5.766,38	5.508,51
	11. Excés de provisions		0,00	0,00
(690), (691), (692), 790, 791, 792	12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		0,00	0,00
(670), (671), (672), 770, 771, 772	a) Deterioraments i pèrdues			
(678), 778	b) Resultats per alienacions i altres			
	13. Altres resultats	Nota 13.7	444,72	288,51
	I) RESULTAT D'EXPLORACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		75.224,35	39.275,46

	14. Ingressos financers		4,00	332,05
	a) De participacions en instruments de patrimoni			
7600, 7601	a1) En entitats del grup i associades			
7602, 7603	a2) En tercers			
	b) De valors negociables i altres instruments financers		4,00	332,05
7610, 7611, 76200, 76201, 76210, 76211	b1) En entitats del grup i associades			
7612, 7613, 76202, 76203, 76212, 76213, 767, 769	b2) En tercers		4,00	332,05
	15. Despeses financeres		0,00	0,00
(6620), (6621), (6650), (6651), (6654), (6655)	a) Per deutes amb entitats del grup i associades			
(6622), (6623), (6624), (6652), (6653), (6656), (6657), (669)	b) Per deutes amb tercers			
(660)	c) Per actualització de provisions			
	16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
(6630), (6633), 7630, 7633	a) Cartera de negociació i altres			
(6632), 7632	b) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda			
(668), 768				
	17. Diferències de canvi		0,00	0,00
	18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		9.686,73	0,00
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i pèrdues	Nota 8	9.686,73	0,00
(666), (667), (673), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres			
	II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		9.690,73	332,05
	III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		84.915,08	39.607,51
(6300)*, 6301*, (633), 638	19. Impostos sobre beneficis			
	IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	Nota 3 / Nota 10	84.915,08	39.607,51

J-DE20915

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

ESPLAIS CATALANS

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2017

	Fons Social	Capital no exigut	Prima emissió	Romanent	Accions i part en patrimoni	Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Dividend a compte	Aportacions per a compensar pèrdues	Ajustaments canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2015	227.193,54	0,00	0,00	168.329,70	0,00	0,00	0,00	43.968,86	0,00	0,00	0,00	106.728,38	546.220,48
I. Ajustaments per canvis de criteri de l'exercici 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors de l'exercici 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2016	227.193,54	0,00	0,00	168.329,70	0,00	0,00	0,00	43.968,86	0,00	0,00	0,00	106.728,38	546.220,48
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.607,51	0,00	0,00	0,00	-5.508,51	34.099,00
II. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	43.968,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2016	227.193,54	0,00	0,00	212.298,56	0,00	0,00	0,00	-43.968,86	0,00	0,00	0,00	101.219,87	580.319,48
I. Ajustaments per canvis de criteri de l'exercici 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors de l'exercici 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2017	227.193,54	0,00	0,00	212.298,56	0,00	0,00	0,00	39.607,51	0,00	0,00	0,00	101.219,87	580.319,48
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.915,08	0,00	0,00	0,00	-5.766,38	79.148,70
II. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	39.607,51	0,00	0,00	0,00	-39.607,51	0,00	0,00	0,00	7.865,00	7.865,00
E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017	227.193,54	0,00	0,00	251.906,07	0,00	0,00	0,00	84.915,08	0,00	0,00	0,00	103.318,49	667.333,18



1. Activitat de l'entitat

1.1 Identificació

Esplais Catalans és una entitat constituïda el 14 de febrer de 1982, té el seu domicili social i fiscal al carrer Avinyó 44, 2n de Barcelona, i desenvolupa les seves activitat en el sector del lleure educatiu.

Missió

Esplais Catalans som una associació d'esplais laica i progressista que treballem des del voluntariat per la transformació social en base als drets dels infants, mitjançant l'educació popular. L'enfortiment i la participació dels esplais és la nostra raó de ser.

Actualment formem Esplais Catalans 106 esplais situats en 68 poblacions catalanes, agrupant a 7.500 infants i 1400 monitors i monitores .

Valors

Esplais Catalans desenvolupem les nostres propostes en base els valors següents:

Associacionisme: som una eina per a l'autodeterminació de les persones i l'autogestió dels grups a través de la participació democràtica i assembleària i de la vertebració federal dels esplais en el territori.

Feminisme(s): concebem les relacions, l'educació i l'organització social des d'una mirada interseccional que examina totes les categories biològiques, socials i culturals. Posem les cures i les persones al centre per tal d'arribar a una societat equitativa.

Internacionalisme: desenvolupem una consciència de responsabilitat global compartida vers el planeta i les persones fomentant la capacitat de mirar cap enfora, de treballar en xarxa i de compartir experiències per tal d'entendre el nostre context quotidià i transformar-lo.

Laïcitat: som un moviment crític a favor de la llibertat de pensament i d'acció de tota la ciutadania, especialment d'infants i joves, amb els drets humans i dels infants com a marc de referència.

Voluntariat: la nostra via per una ciutadania activa i plena -es basa, es sustenta, passa per- el compromís, la responsabilitat i el rol de lideratge que assumeixen els monitors i les monitores dels esplais.

Visió

Els esplais catalans volem ser agents educatius clau en la transformació social del territori, inclusivament, diversos i reconeguts per la nostra tasca educativa.

Per fer-ho, Esplais Catalans potenciem l'esplai laic, voluntari i associatiu, treballant en xarxa, donant la millor atenció personalitzada i creant discursos compartits entre tota l'associació.

Ho aconseguirem sent un moviment més participatiu, crític, fort, cohesionat i arrelat al territori, amb un projecte en revisió constant així com tenint uns equips implicats i formats.

Objectius

L'esplai esdevé una escola de ciutadania per a infants, joves, famílies, monitors i monitores; una forma d'educació popular. Esplais Catalans és el resultat de la voluntat dels esplais i persones membres de comptar amb espais d'intercanvi, d'aprenentatge i d'acció conjunta. Fem promoció de la igualtat, la llibertat, la participació associativa, l'educació ambiental i els drets dels infants. En aquest sentit, a Esplais Catalans facilitem la formació dels monitors i monitores, organitzem trobades, impulsem campanyes i promovem la creació de comissions de treball sobre aspectes rellevants per als esplais.



Els nostres objectius generals com a associació són:

- Millorar la tasca educativa dels i les monitores
- Desenvolupar i consolidar un discurs educatiu potent i transformador
- Acompanyar els esplais perquè siguin representatius del seu entorn des d'una perspectiva inclusiva
- Aconseguir que els esplais catalans siguem referents educatius pel nostre discurs i treball dels drets dels infants.
- Enfortir i consolidar els esplais.
- Reforçar els posicionaments dels esplais en temes que els afectin directament i que estiguin relacionats amb els nostres valors i missió.
- Augmentar l'impacte social que tenim com a moviment per a la transformació social.
- Consolidar tots els sectors geogràfics.
- Consolidar una direcció àmplia, compartida i propera constituïda per dirigents formats i compromesos.
- Augmentar la participació activa dels esplais en els processos participatius de l'associació.
- Augmentar l'autonomia financera d'Esplac
- Posicionar l'esplai com a agent educatiu clau en la transformació social
- Ser interlocutors clau per a les administracions públiques.
- Generar discurs i posicionaments i donar-los a conèixer a tota la societat.
- Enfortir el projecte d'Esplac i dels esplais a través del treball en xarxa.

Esplais Catalans es finança mitjançant ingressos provinents de les diferents Administracions Públiques i Entitats Privades i ingressos propis de l'entitat. Durant aquest 2017 les subvencions rebudes han estat d'un 85,73 % dels ingressos del Compte de Resultats. Cal destacar la subvenció de la Generalitat de Catalunya la qual una part d'aquesta subvenció la distribuïm entre els nostres esplais federats i una altra va destinada a la formació de l'Escola Lliure el Sol (61,27 % del total d'ingressos). La resta de subvencions les rebem de l'Administració central (14,66 %), les Diputacions i Administracions Locals (6,36 %) i altres subvencions (3,44 %). La resta d'ingressos (14,27 %) corresponen a ingressos que l'entitat genera per les seves pròpies activitats i subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici. Tots els ajuts atorgats s'han destinat a cobrir els projectes que s'expliquen en la memòria d'activitats, i que es corresponen als objectius fixats pels estatuts de l'entitat.

Legislació aplicable

Esplais Catalans es regeix per les següent normatives:

- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu al nou règim jurídic de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació catalana.
- Decret 259/2008, de 23 de desembre, relatiu al Pla General Comptable de les associacions i fundacions.
- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Per tot allò no previst en les anteriors normatives, el Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre, relatiu al Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses.
- Els Estatuts de l'entitat.
- Els acords de l'Assemblea General.



1.2 Activitats desenvolupades durant l'any

Durant aquest exercici 2017 Esplais Catalans hem seguit l'estructura del Pla de Treball aprovat a l'Assemblea General Ordinària que es va celebrar durant el mes de novembre del 2016, el qual hem treballat rigorosament per assolir tots els objectius proposats.

Aquestes han estat les activitats i els resultats aconseguits durant l'any:

1. Pel que fa a l'organització destaquem:

- Hem estat treballant en la creació del nou Pla Estratègic 2017-2020, de manera participativa i compartida amb tota l'associació on s'ha donat l'oportunitat a tots els esplais d'aportar les seves propostes.
- Hem millorat el percentatge de participació i la qualitat dels espais de manera significativa, en aquest sentit aquest any hem desenvolupat accions concretes per assolir aquests objectius en cadascun dels òrgans.
- Hem augmentat la participació dels assistents a l'Assemblea general ordinària que es va celebrar el cap de setmana 25-26 de novembre a Santa Andreu de la Barca
- Hem continuat augmentat el número de participants a la comissió de Gènere, la comissió de Reduint Petjada i la comissió Internacional
- Hem fet una campanya per captar socis i sòcies amb una captació de 20 noves persones.

2. Pel que fa a l'atenció personalitzada als Esplais:

Enguany hi ha hagut dues grans vies d'actuació. Per una banda, continuar amb les tasques ordinàries, com el suport continuat als esplais, la detecció de necessitats, els assessoraments sobre temes concrets, les visites i el suport en els projectes dels esplais. I, per l'altra, un procés de revisió de la pròpia atenció personalitzada per detectar-ne mancances i propostes de millora. Destaquem, d'entre d'altres;

- La creació de diversos recursos amb resums d'aquella documentació necessària pels esplais per els diferents moments i etapes per les quals passen, com per exemple, la documentació necessària per a la creació d'un esplai, el guió per a fer un bon projecte, la documentació imprescindible per tancar el curs anterior i iniciar-ne un de nou, etc.
- Hem format les noves dirigents sobre com fem l'atenció personalitzada als esplais i els recursos de què disposem.
- Hem creat diferents dinàmiques entre els esplais, l'Equip de coordinació, els Equips Generals de Sector i la Secretaria Tècnica, per detectar diferents mancances i punts forts així com revisar les diferents accions i recursos de l'atenció personalitzada.
- Hem seguit donant suport als esplais per a les activitats Internacionals, amb una participació total de 9 esplais.
- Hem publicat 10 noves bones pràctiques, manera de donar visibilitat a les accions dels nostres esplais que incorporen maneres de fer innovadores, ja sigui pedagògicament o organitzativament.
- Hem creat i distribuït eines per als esplais. En concret hem distribuït 1138 agendes, s'han proporcionat 214 cartells a 9 esplais diferents, s'ha proporcionat cobertura d'assegurança als 106 esplais federats, i s'ha fet l'entrega i seguiment dels xecs de les liquidacions anuals.

3. Pel que fa al Projecte Educatiu destaquem:

- Hem realitzat un primer buidatge i anàlisi de necessitats comunes dels projectes educatius dels esplais, per tal de poder dissenyar recursos de suport que s'adeqüin a les seves necessitats reals.
- Hem detectat que la principal mancança comuna detectada és la falta de temes pedagògics als projectes educatius dels esplais.



- Hem elaborat un guió per la revisió o elaboració del projecte educatiu de l'esplai amb el suport i ús d'alguns recursos d'Esplac, com l'Encerta-la! o l'Esplaiapolis.
- Hem elaborat un guió que orienta el retorn que fan les coordinadores de projectes de sector als esplais sobre els projectes educatius que realitzen (de curs, de campaments, colònies i rutes i general).
- Hem treballat intensament en la inclusió i la diversitat. Hem fet moltes accions per aconseguir el principal objectiu del projecte: treballar la inclusió i la diversitat des de diverses perspectives i oferir eines als esplais per treballar-la. Així doncs, hem pogut:
 - Dur a terme 3 trobades del Grup de treball d'Inclusió i Diversitat per tal de pensar i dissenyar algunes de les accions que inclou el projecte. Concretament, el grup de treball s'ha centrat a pensar i dissenyar els tríptics "Vine a l'esplai!" en diversos idiomes juntament amb el document de suport als esplais per ser culturalment diversos.
 - Acabar el *Mirall de realitats* i repartir més de 50 còpies entre els esplais.
 - Fer una actualització dels continguts de les formacions que inclou el programa Marta Mata (els cursos de creixement, èxit i càpsules formatives) i hem donat a conèixer a les diferents formadores els recursos que tenim a Esplac.
 - Realitzar l'Escola d'Esplac sobre la inclusió i la diversitat per aprofundir, conèixer altres experiències i pensar noves estratègies pels esplais per ser més diversos i inclusius.
 - Participar en el projecte d'interculturalitat de l'Edgar Iglesias. Hi han participat 13 persones de 5 esplais amb un total de 4 trobades formatives i de debat. D'aquest projecte ha sortit una iniciativa interessant: un intercanvi de dos dies entre joves del Raval i els joves de l'esplai Sarau. La valoració d'aquesta trobada és molt positiva i pot ser que es tornin a repetir.
 - Finalment hem fet una infografia per resumir tots els recursos que els esplais tenen a disposició per treballar la inclusió i la diversitat a l'esplai i ser així una mica més representatius del context social i cultural del seu entorn.
- Pel que fa al projecte d'Educació emocional, Destaquem especialment que s'ha realitzat la primera jornada de reflexió sobre l'educació emocional, amb un total de 23 participants de 4 sectors diferents, i persones externes d'altres entitats.

4. Pel que fa al Pla de Formació destaquem:

- Del programa de formació Marta Mata (formació dirigida a monitors i monitores) hem fet 22 càpsules formatives on han participat 324 monitores i monitors i 33 formacions als sectors geogràfics on han participat 656 monitors i monitores.
- Dins del mateix programa, tenim els cursos de monitors i directors del Lleure Educatiu amb la col·laboració de l'Escola Lliure el Sol. Les dades d'aquest 2017 han estat les següents:
 - Curs d'iniciació al monitoratge: 181 persones
 - Curs de monitor i monitora de lleure: 117 persones
 - Curs de director i directora de lleure: 52 persones
- Hem celebrat la cinquena edició de l'Escola d'Esplac a Vic amb un centenar d'assistents durant el cap de setmana del 11 i 12 de març de 2017 i amb una assistència de més de 100 persones.
- Hem celebrat la setena edició de les jornades de Lleure i Feminismes amb una participació total de 83 persones els dies 2 i 3 de desembre de 2017.
- La comissió Reduint Petjada hem organitzat les jornades ambientals amb un total de 29 assistents el dia 8 d'octubre de 2017.

5. Pel que fa a l'Esplaiada:

- Hem començat la preparació de l'Esplaiada que es celebrarà els dies 11, 12 i 13 de maig a Martorell, hem iniciat la preparació durant el curs 2016-2017 per preparar-la amb antelació i facilitar l'organització i participació d'esplais, infants, joves i monis.



6. Pel que fa als sectors geogràfics destaquem:

- En primer lloc hem treballat per intentar adaptar el suport donat als sectors a la seva realitat, adaptant les funcions de la coordinadora de projectes.
- En segon lloc hem treballat amb els EGS per apoderar-los en el creixement dels seus sectors geogràfics.
- D'altra banda, hem estat fent seguiment i donant suport al procés de divisió del Sector Vallès per tal de crear els nous sectors Vallès Occidental i Vallès Oriental.

7. Pel que fa a la Comunicació destaquem:

- Hem desenvolupat el Pla de comunicació 2017-2020, el pla triennal que ens permet planificar els objectius comunicatius i les accions de l'associació per als propers anys.
- Hem començat a treballar en la realització del *Llibre d'Estil d'Esplais Catalans*, amb la finalitat de pautar les normes lingüístiques i així unificar la comunicació de l'entitat.
- També hem desplegat durant el curs 2016-2017 les directrius establertes en el *Manual de branding* de l'associació, per aplicar-les a tota la documentació, interna i externa, i als nous dissenys.
- Enguany, la revista del Som Esplai ha experimentat un fort creixement respecte al curs anterior gràcies a, d'una banda, la consolidació de la pàgina web i, de l'altra, a la creació de perfils propis a les xarxes socials.

8. Pel que fa al Treball en Xarxa i les relacions externes destaquem:

- Hem continuat mantenint els contactes i generant sinergies amb diferents entitats, aquestes s'especifiquen en el punt 2 de la memòria d'Esplais Catalans.

9. Pel que fa a la Gestió de Recursos destaquem:

- La continuació en la millora de la Carta de Compromisos per a la Gestió Responsable de Recursos que vàrem confeccionar l'any 2012, a la qual hem unit el protocol de contractació de terceres persones aprovat el curs anterior i un annex nou amb un llistat amb propostes de possibles proveïdors i professionals provinents de l'economia social i que s'ha donat a conèixer a finals d'aquest 2017.

1.3 Ajuts Atorgats

La partida Ajuts a entitats es desglossa en els següents apartats:

- 202.213,01 euros. Distribució entre els nostres esplais federats, segons uns criteris quantitius i qualitius.
- 64.923,31 euros. Conveni Esplac amb l'Escola Lliure el Sol provinent de la subvenció de la Direcció de la Joventut que té actualment Esplac amb la Generalitat de Catalunya destinat a formació per a monitors i monitores.
- 45.000,00 euros. Distribució entre els nostres esplais federats per becar als infants.
- 19.165,63 euros. Distribució del projecte de beques del CJB amb alguns esplais del sector Barcelona.
- 6.519,78 euros. Distribució entre els voluntaris participants en el programa de voluntariat europeu SVE.



1.4 Convenis de col·laboració subscrits amb altres entitats

Esplais Catalans té subscrit un conveni amb l'Escola Lliure El Sol. Les dues entitats treballen conjuntament per la promoció de l'associacionisme en l'àmbit del temps lliure i juvenil amb atenció particular al desenvolupament d'activitats de formació, mitjançant els següents acords:

- Esplais Catalans lliurarà a l'Escola Lliure El Sol la quantitat de 11.345 €, provenint de la subvenció rebuda del Ministeri de Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad, mitjançant el pagament de les cases de colònies dels cursos de Saifores i Viladrau, per tal que la donatària la destini a la finalitat descrita. Aquesta quantitat es destinarà a finançar la formació encarregada per Esplais Catalans.
- Subvenció provinent de la Direcció General de la Joventut, Esplais Catalans lliurarà a l'Escola Lliure el Sol una aportació de 73.550,43 €, en concepte de formació.
- A més, el conveni de 2017 torna a incorporar una partida per a facilitar la inversió en noves eines de gestió pedagògiques, concretament en el desenvolupament de la plataforma de gestió Hèlios i el desenvolupament de continguts digitals, que l'escola desenvolupa amb Eduxarxa. Aquesta partida serà de 5.000 € corresponent a Hèlios i 1.500 € corresponent al desenvolupament de materials digitals.

1.5 Usuaris o els beneficiaris de les activitats descrites

Durant l'any s'han realitzat activitats en les quals els infants, joves, monitores i monitors dels nostres esplais federats han sigut els beneficiaris, dividits en: 7.564 infants i joves, 1.403 monitores i monitors.

1.6 Accions dutes a terme per a promoure condicions d'igualtat entre dones i homes

En tots els ajuts atorgats s'han incorporat la perspectiva de gènere i de les dones, sent la política d'Esplais Catalans en relació amb l'equitat dona/home quelcom que hem anat articulant des dels darrers anys. Amb els esplais i la resta d'entitats, fem pedagogia potenciant que s'iniciï el discurs respecte la perspectiva de gènere.

Durant l'any s'han dut a terme polítiques destinades a promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre homes i dones, en l'àmbit de Polítiques d'impacte a la societat i de responsabilitat social, comunicació, imatge i llenguatge, representativitat i distribució paritària del personal, desenvolupament, retribució i conciliació de la vida personal, familiar i laboral.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

a) Imatge fidel:

Els comptes anuals estan formats pel Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la present Memòria, tots ells abreujats i formant el conjunt dels mateixos una unitat.

Els presents comptes anuals han estat formulats a partir dels registres comptables de l'Entitat a 31 de desembre de 2017 i seguint els criteris establerts en el Decret 259/2008, de 23 de desembre i Decret 125/2010, 14 de setembre, de modificació del Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

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 del Pla General de Comptabilitat i l'adaptació sectorial en matèria d'entitats sense afany de lucre dictada pel Decret 259/2008 i el Decret 125/2010.



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

No hi ha supòsits clau sobre el futur, així com d'altres dades rellevants sobre l'estimació de la incertesa en la data de tancament de l'exercici.

d) Comparació de la informació:

L'Entitat presenta a efectes comparatius amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, i de l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici 2017, les corresponents a l'exercici 2016 com a continuació de situació patrimonial anterior, essent plenament comparables amb l'exercici anterior.

e) Agrupació de partides

No s'han agrupat ni segregat partides que modifiquin l'estructura del balanç, el compte de resultats ni l'estat de canvis en el patrimoni net.

f) Elements recollits en diverses partides

Els elements que estan recollits en diverses partides son els crèdits amb l'Esplai Eixam que es descriuen a la nota número 8.

V. Inversions en entitats del grup i associades a II/t	9.658,48	1.943,75
2. Crèdits a entitats	9.658,48	1.943,75
IV. Inversions financeres a curt termini	1.472,00	972,00
4. Altres actius financers	1.472,00	972,00

g) Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici al que corresponen els presents comptes anuals no s'ha produït canvis en els criteris comptables respecte als aplicats en l'exercici anterior.

h) Correcció d'errors

No hi ha correccions d'errors en aquest exercici.

3. Aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2017 és el següent:

<i>Base de repartiment</i>	<i>Import</i>
Excedent de l'exercici	84.915,08
Romanent	
Reserves voluntàries	
Reserves	
Total	84.915,08

<i>Distribució</i>	<i>Import</i>
A dotació fundacional/fons social	
A reserves especials	
A reserves voluntàries	
A Romanent	84.915,08
A compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors	
Total	84.915,08



4. Normes de registre i valoració

Les normes de valoració més importants utilitzades per la preparació dels comptes anuals adjunts són les següents:

A) Immobilitzat intangible:

Els actius es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

En aquest apartat trobem la patent del logotip d'Esplais Catalans, la llicència del programa de comptabilitat emprat per l'entitat i el generador de web, usat per l'entitat i els seus membres.

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren a càrrec del compte de resultats de l'exercici en què s'incorren.

L'amortització de les aplicacions informàtiques registrades en l'epígraf "Aplicacions Informàtiques" del balanç de situació es realitza linealment en un període de 4 anys.

B) Immobilitzat material:

- Cost.

Els béns compresos en l'immobilitzat es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi de l'import, com a cost de l'exercici en què s'incorren.

- Amortització.

L'amortització d'aquests actius comença quan els actius estan preparats per a l'ús pel qual van ser projectats.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada dels diferents elements:

	Anys de vida útil estimada
Construccions	10-50 anys
Altres instal·lacions i utilatge	5-10 anys
Mobiliari	5 anys
Equips per a processaments informàtics	4 anys

Els valors residuals i les vides útils es revisen, ajustant-los, si s'escau, en la data de cada balanç.

C) Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que de les condicions d'aquests es dedueixi que es transfereixen tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. La resta d'arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius.

En el cas dels arrendaments operatius, les despeses derivades dels acords es consideren despeses de l'exercici a mida que es meriten, i s'imputen en el compte de pèrdues i guanys.



D) Instruments financers

Actius financers:

Els instruments financers són contractes que donen lloc a un actiu financer a una persona jurídica i a un passiu financer o a un instrument de patrimoni a una altra persona jurídica.

Els actius financers es reconeixen en el Balanç quan l'Entitat es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les seves disposicions.

Els actius financers de l'associació, a efectes de la seva valoració, es classifiquen en la categoria d'actiu financer a cost amortitzat, valorant-se inicialment pel cost (contraprestació lliurada més els costos de la transacció directament atribuïbles), i valorant-se posteriorment pel seu cost amortitzat, comptabilitzant en el compte de pèrdues i guanys els interessos meritats, aplicant el mètode d'interès efectiu.

Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els avançaments i crèdits al personal, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

No obstant l'anterior, els actius financers amb venciment no superior a un any que s'han valorat inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Passius financers:

Els passius financers es reconeixen en el Balanç quan l'Entitat es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les seves disposicions.

Els passius financers de l'associació, a efectes de la seva valoració, es classifiquen en la categoria de passius financers a cost amortitzat, valorant-se inicialment pel cost (contraprestació rebuda ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles), i valorant-se posteriorment pel seu cost amortitzat, comptabilitzant en el compte de pèrdues i guanys els interessos meritats, aplicant el mètode d'interès efectiu.

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

Els debits amb venciment no superior a un any que es valorin inicialment pels seu valor nominal s'han de continuar valorant per aquest import.

E) Impost sobre beneficis.

La despesa per l'Impost de cada exercici es calcula sobre el benefici econòmic modificat per les diferències de caràcter permanent amb els criteris fiscals, tenint en compte les bonificacions i deduccions aplicables al tipus impositiu per les associacions que gaudeixen del règim fiscal de les entitats parcialment exemptes.

F) Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

G) Provisions i contingències.

Els comptes anuals de l'Entitat recullen totes les provisions significatives en les quals hi ha la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són estimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

H) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

L'Entitat no té elements patrimonials de naturalesa mediambiental a 31 de desembre de 2017, per la qual cosa no és necessari incloure les normes de valoració corresponents.



I) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions es troben valorades pel seu import concedit.

Les subvencions corrents s'imputen íntegrament al resultat de l'exercici en què es meriten, i si són de caràcter plurianual es periodifiquen convenientment.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.

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

J) Part vinculades.

Són parts vinculades les persones físiques o jurídiques amb autoritat i responsabilitat sobre la planificació, direcció i control de les activitats de l'Entitat, així com els seus familiars propers. Les operacions amb parts vinculades es realitzen a preu de mercat.

5. Immobilitzat material

A) Immobilitzat material

Les partides que componen l'immobilitzat material de l'entitat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides a 31 de desembre de 2017 i 31 de desembre de 2016, es pot observar en el quadre següent:

Cost	Saldo a 31/12/16	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Construccions (seu Avinyó 44)	205.068,33	7.865,00	0,00	0,00	212.933,33
Terreny (seu Avinyó 44)	111.806,02	0,00	0,00		111.806,02
Altres instal·lacions	28.068,16	0,00	0,00	0,00	28.068,16
Mobiliari	25.383,99	0,00	0,00	0,00	25.383,99
Equips per a processaments informàtics	30.846,46	1.553,00	0,00	0,00	32.399,46
Altre immobilitzat material	598,13	0,00	0,00		598,13
TOTAL	401.771,09	9.418,00	0,00		411.189,09

Amortització	Saldo a 31/12/16	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Construccions (seu Avinyó 44)	103.686,36	9.347,73	0,00		113.034,09
Terreny (seu Avinyó 44)	0,00	0,00	0,00		0,00
Altres instal·lacions	26.343,97	466,55	0,00		26.810,52
Mobiliari	25.383,99	0,00	0,00		25.383,99
Equips per a processaments informàtics	26.705,88	1.958,31	0,00		28.664,19
Altre immobilitzat material	189,56	136,18			325,74
TOTAL	182.309,76	11.908,77	0,00	0,00	194.218,53
Valor Net					216.970,56

Enguany s'han comprat dos nous ordinadors, tres pantalles i un nou switch per a millorar la connexions d'internet, incrementant la partida d'Equips per a processaments informàtics.

Per altra banda s'ha instal·lat un nou envà en una de les sales de reunions que ens permet dividir-la en dues de més petites, aquest incrementa la partida de construccions (seu Avinyó 44). Aquesta adquisició ha estat finançada amb una subvenció de l'Ajuntament de Barcelona.



I a 31 de desembre de 2016, és el següent:

Cost	Saldo a 31/12/15	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Construccions (seu Avinyó 44)	205.068,33	0,00	0,00	0,00	205.068,33
Terreny (seu Avinyó 44)	111.806,02	0,00	0,00		111.806,02
Altres instal·lacions	28.068,16	0,00	0,00	0,00	28.068,16
Mobiliari	25.383,99	0,00	0,00	0,00	25.383,99
Equips per a processaments informàtics	28.459,89	2.386,57	0,00	0,00	30.846,46
Altre immobilitzat material	0,00	598,13	0,00		598,13
TOTAL	398.786,39	2.984,70	0,00		401.771,09

Amortització	Saldo a 31/12/15	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Construccions (seu Avinyó 44)	94.814,95	8.871,41	0,00		103.686,36
Terreny (seu Avinyó 44)	0,00	0,00	0,00		0,00
Altres instal·lacions	25.877,42	466,55	0,00		26.343,97
Mobiliari	25.383,99		0,00		25.383,99
Equips per a processaments informàtics	24.068,18	2.637,70	0,00		26.705,88
Altre immobilitzat material		189,56			189,56
TOTAL	170.144,54	12.165,22	0,00	0,00	182.309,76

Valor Net	219.461,33
------------------	-------------------

Els elements totalment amortitzats i que resten encara en funcionament a 31 de desembre de 2017 són els següents:

Cost	2017	2016
Construccions	23.573,41	23.573,41
Altres instal·lacions	25.009,12	25.009,12
Mobiliari	25.383,99	25.383,99
Equips per a processaments informàtics	26.861,89	21.673,79
TOTAL	100.828,41	95.640,31

El detall de la vida útil estimada per a cada grup d'elements de l'immobilitzat material és la indicada a la Nota 4.

L'Entitat té contractada una pòlissa d'assegurança per cobrir els riscos a què estan subjectes els béns de l'immobilitzat material. La cobertura d'aquesta pòlissa es considera suficient.



El detall dels elements d'immobilitzats finançats amb subvencions de capital són els següents:

Compte	Concepte	Import rebut	Saldo pendent 2015	Traspàs 2016	Traspàs 2017	Saldo pendent 2017
130000220	SUBV. COMPRA TERRENY	44.190,03	44.190,03	0,00	0,00	44.190,03
130000222	SUBVENCIO COMPRA AVINYO	16.446,95	11.746,01	391,53	391,53	10.962,95
130000223	SUBV.REFORMA OFFICE	3.500,00	1.400,00	175,00	175,00	1.050,00
130000224	SUBV.RESTAURACIO FAÇANA CARABASSA	63.520,03	27.352,83	3.176,00	3.176,00	21.000,83
130000231	SUBV.REFORMES AVINYO	22.480,40	4.750,00	475,00	475,00	3.800,00
130000235	SUBV.EQUIPAMENTS MTAS 10	4.323,16	0,02	0,00	0,00	0,02
130000236	SUBV.REFORÇ VIGUES	21.450,54	17.071,04	1.072,53	1.072,53	14.925,98
130000238	SUBV. EQUIPAMENTS MTAS 12	1.498,00	218,45	218,45	0,00	0,00
130100001	SUBV. PORTA CORREDISSA 17	7.865,00	0,00	0,00	476,32	7.388,68
	Total	185.274,11	106.728,38	5.508,51	5.766,38	103.318,49

6. Immobilitzat intangible

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de l'entitat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides a 31 de desembre de 2017, es pot observar en el quadre següent:

Cost	Saldo inicial 31/12/17	Entrades	Sortides	Saldo final
Propietat industrial i intel·lectual	605,00	868,28	0,00	1.473,28
Aplicacions informàtiques	7.185,46	0,00	0,00	7.185,46
TOTAL	7.185,46	0,00	0,00	8.658,74

Amortització	Saldo inicial 31/12/17	Entrades	Sortides	Saldo final
Propietat industrial i intel·lectual	60,50	137,80	0,00	198,39
Aplicacions informàtiques	7.185,46	0,00	0,00	7.185,46
TOTAL	7.185,46	0,00	0,00	7.383,85

Valor Net	1.274,89
------------------	-----------------

I a 31 de desembre de 2016, és el següent:

Cost	Saldo inicial 31/12/16	Entrades	Sortides	Saldo final
Propietat industrial i intel·lectual	605,00	0,00	0,00	605,00
Aplicacions informàtiques	7.185,46	0,00	0,00	7.185,46
TOTAL	7.185,46	0,00	0,00	7.790,46

Amortització	Saldo inicial 31/12/16	Entrades	Sortides	Saldo final
Propietat industrial i intel·lectual	0,00	60,50	0,00	60,50
Aplicacions informàtiques	7.185,46	0,00	0,00	7.185,46
TOTAL	7.185,46	0,00	0,00	7.245,96

Valor Net	544,50
------------------	---------------



Els mètodes d'amortització i la vida útil estimada de l'immobilitzat intangible amortitzable s'indica a la Nota 4.

A 31 de desembre de 2017 les aplicacions informàtiques de l'immobilitzat intangible es troben totalment amortitzades.

7. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

Els arrendaments operatius subscrits per l'Entitat corresponen a lloguers de cases utilitzades en diverses activitats desenvolupades durant l'exercici, vehicles i altres elements.

Les quotes pagades durant l'exercici per aquests conceptes han estat els següents:

	2017	2016
Cases/Locals/Terrenys	29.675,05	36.675,39
Vehicles	392,32	170,10
Altres	2.821,99	2.914,16
TOTAL	32.889,36	39.759,65

8. Actius financers

Les classes i categories dels actius financers a 31 de desembre de 2017 i 31 de desembre de 2016 són les següents:

Classe	Instruments financers a llarg termini			
	Instruments de patrimoni		Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Actius financers a cost amortitzat	1.502,53	1.502,53	21.091,50	12.876,77
A) Inversions financeres a llarg termini	1.502,53	1.502,53	21.091,50	12.876,77

Classe	Instruments financers a curt termini			
	Instruments de patrimoni		Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	969.579,35	846.763,15
A) Usuaris, per vendes i prestació de serveis	0,00	0,00	18.545,21	19.051,75
B) Deutors, empreses del grup i associades	0,00	0,00	763,49	699,49
C) Altres deutors	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Actius per impost corrent	0,00	0,00	2.052,04	1.325,81
E) Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	1.472,00	972,00
F) Administracions Públiques	0,00	0,00	296.816,78	514.608,75
G) Inversions financeres en entitats del grup i assoc.	0,00	0,00	257,50	257,50
H) Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	33.766,62	5.714,69
I) Efectiu	0,00	0,00	615.905,71	304.133,16



Detall de les partides:

Instruments financers a llarg termini

A) Inversions en Entitats

Esplais Catalans té participacions directa de l'Escola Lliure El Sol, per un import de 1.502,53 euros.

El detall de la resta de crèdits es com segueix:

Coop 57	11.433,02
Eixam	9.658,48
	<u>21.091,50</u>

Les aportacions al capital de Coop57 son les següents:

Aportació obligatòria	901,52
Aportació voluntària considerada fons propis	500,00
Aportació voluntària considerada deute amb els socis	10.031,50
	<u>11.433,02</u>

Les dos primeres aportacions només es retornen en cas de baixa com a soci de la cooperativa.

Així mateix, el 31 de gener de 2013 Esplac va formalitzar un préstec de 4.859,75 euros amb l'Esplai Eixam per poder fer front a les quotes de lloguers endarrerits de l'immoble del c. Molí, 21 de Rubí, dels quals 971,75 euros són les quotes pendents a 31 de desembre de 2017 a llarg termini i 972,00 euros a curt termini.

A 2015 es va fer front a un deute de l'Esplai Eixam del que Esplac era avalador per un import de 9.686,73 euros i que es va deteriorar en dubtar de la capacitat per fer front al seu pagament, no obstant, durant el 2017 s'ha retrocedit aquest deteriorament perquè han començat a retornar préstec. El saldo a 31 de desembre es de 9.186,73 euros dels quals 500,00 euros son a curt termini i 8.686,73 euros a llarg termini

Instruments financers a curt termini

A) Usuaris, per vendes i prestació de serveis

Aquesta partida recull tot el conjunt de subvencions que l'entitat té amb entitats i organismes privats i clients pels diferents serveis que presta Esplais Catalans, especialment, pel lloguer de les sales.

El detall dels crèdits és el següent:

Deutor	2017	2016
Fundació La Caixa	16.500,00	16.500,00
Cooperació	723,11	691,21
AFEV – Voluntariat Social Universitari	1.230,50	508,94
Diplocat	0,00	1.260,00
Altres	91,60	91,60
Total	18.545,21	19.051,75



B) Deutors, empreses del grup i associades:

El detall dels crèdits és el següent:

Deutor	2017	2016
Moviment Laic i Progressista	684,49	684,49
Escola Lliure El Sol	0,00	0,00
Acció Escolta	0,00	15,00
Encís	79,00	0,00
Total	763,49	699,49

C) Actius per impost corrent:

Aquesta partida inclou els deutes amb Hisenda, especialment, les retencions practicades pels lloguers durant l'any que seran abonades al següent exercici, 2.052,04 euros.

D) Inversions financeres a curt termini:

Aquesta partida es compon als crèdits que es van concedir a l'esplai Eixam de 9.658,48 euros, dels quals 1.471,75 euros són a curt termini.

E) Administracions Públiques:

Aquesta partida recull tot el conjunt de subvencions que l'entitat té amb l'Administració. Aquestes es comptabilitzen en el moment en que l'entitat rep la resolució d'atorgament de la subvenció.

El detall dels crèdits amb les Administracions Públiques és com segueix:

Deutor	2017	2016
Servei Català d'Ocupació	4.363,08	22.902,65
Generalitat de Catalunya (departament de Benestar Social i Família i Direcció General d'Acció Cívica i Comunitària)	93.093,25	447.224,22
Diputació de Barcelona	4.050,24	7.003,78
Ajuntament de Barcelona	42.342,80	34.947,89
Ajuntament de Terrassa	1.000,00	1.000,00
Ajuntament de Mataró	0,00	520,21
Ajuntament de Badalona	1.295,00	860,00
Consell Comarcal d'Osona	150,00	150,00
Injuve.	6.798,80	0,00
Ministerio de Sanidad y política Social	142.933,86	0,00
Diplocat	789,75	0,00
Total	296.816,78	514.608,75

F) Inversions financeres en entitats del grup i associades:

El detall de les partides es troba a la nota 14, en la qual es diferencien les inversions amb entitats del grup a c/t per import de 257,50 Euros.

G) Efectiu:

Aquesta partida inclou el saldo a 31/12 dels comptes bancaris a la vista i de la Caixeta efectiva d'Esplais



Catalans, 615.905,71 euros. Aquests saldos son de lliure disposició

9. Passius financers

Les classes i categories dels passius financers a 31 de desembre de 2017 i 31 de desembre de 2016 són les següents:

Classe	Instruments financers a curt termini			
	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats, altres	
Categoria	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	540.553,05	501.633,93
A) Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	1.795,74	3.196,91
B) Altres deutes a curt termini	0,00	0,00	285.277,12	214.338,96
C) Deutes transformables en subvencions	0,00	0,00	184.396,40	170.615,96
D) Deutes, entitats vinculades	0,00	0,00	0,00	38.232,00
E) Proveïdors, entitats del grup i associades	0,00	0,00	5.630,78	35.330,16
F) Creditors	0,00	0,00	19.462,26	14.823,42
G) Creditors diversos	0,00	0,00	25.061,91	3.314,78
H) Personal	0,00	0,00	0,00	7,06
I) Administracions Públiques	0,00	0,00	18.928,84	21.774,68

Dintre dels deutes amb les Administracions Públiques, s'inclouen el deutes amb Hisenda i Seguretat Social, tot i que no són considerats instruments financers.

Detall de les partides:

A) Deutes amb entitats de crèdit:

El seus moviments corresponent als pagaments que l'entitat fa amb les targetes d'empresa, utilitzades pel Gerent, el Secretari General i la Presidenta. Cada més es carreguen les despeses a crèdit, i posteriorment el dia 5 del mes següent es liquida al compte corrent associat. A dia 31/12 hi ha un deute de 1.795,74 euros, que s'ha liquidat el dia 05/01/2018.

B) Altres deutes a curt termini:

Aquesta partida es compon dels deutes amb els esplais. Esplais Catalans contribueix al manteniment dels esplais associats mitjançant una subvenció que rebem de la Direcció General de Joventut i l'Ajuntament de Barcelona. Aquestes subvencions permeten cobrir les despeses necessàries pel funcionament ordinari dels esplais i de les seves activitats, així com la quota de federació i l'assegurança obligatòria. Aquests diners es liquiden als esplais a principis de l'any següent.

C) Deutes transformables en subvencions:

Aquesta partida es compon de subvencions concedides a l'exercici 2017 en les que el període d'execució correspon a l'exercici 2018.

La composició i els moviment dels deutes transformables en subvencions durant l'exercici 2017 és el següent:



	Saldo a 31/12/16	Entrades	Traspassats a resultat	Saldo final
Ajuntament de Barcelona	7.865,00	0,00	-7.865,00	0,00
Ministerio de Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad	146.250,96	142.933,86	-146.250,96	142.933,86
Servei Català d'Ocupació	16.500,00	0,00	-16.500,00	0,00
INJUVE	0,00	48.532,30	7.069,73	41.462,54
Total	170.615,96	191.466,16	-170.615,96	184.396,40

D) Deutes, entitats vinculades:

El detall de les partides es troba a la nota 14, en la qual es diferencien deutes amb entitats del grup a c/t per import de 0,00 Euros.

E) Proveïdors, entitats del grup i associades:

El detall de les partides es troba a la nota 14, en la qual es diferencien els serveis prestats pels proveïdors del grup per import de 5.630,78 euros.

F) Proveïdors:

Corresponen a deutes amb subministradors de serveis necessaris pel desenvolupament de les activitats de l'entitat.

G) Creditors diversos:

Corresponen a deutes d'altres subministradors de serveis també necessaris pel desenvolupament de les activitats de l'entitat.

H) Personal:

Correspon als deutes amb els i les treballadores.

I) Deutes amb Administracions Públiques:

Correspon als deutes que tenim amb les Administracions Públiques corresponents a l'IVA, l'IRPF dels i les treballadores i professionals i la Seguretat Social dels i les treballadores, que es paguen durant el mes de gener del 2018.

Informació sobre els ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors

Els imports dels pagaments realitzats i ajornats de l'exercici 2017 i 2016 per entregues de bens i prestacions de serveis és la següent:

	2017		2016	
	Import	%	Import	%
Pagaments realitzats en l'exercici dins del termini legal	194.251,24	100,00	501.553,93	100,00
Resta de pagaments realitzats en l'exercici		0,00	0,00	0,00
Total pagaments exercici	194.251,24	100,00	501.553,93	100,00
Ajornaments que a la data de tancament excedeixen el termini legal màxim	0,00			



10. Fons propis

Els moviments d'aquests comptes durant l'exercici 2017 i 2016 han estat els següents:

MOVIMENT DE FONTS PROPIS							
#	Denominació	Saldo a 31.12.16	Saldo a 01.01.2017	+	Traspassos	-	Saldo a 31.12.17
100	Fons Social	227.193,54	227.193,54	0,00	0,00	0,00	227.193,54
120	Reserva voluntària	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
121	Romanent	212.298,56	212.298,56	0,00	39.607,51	0,00	251.906,07
129	Resultat de l'exercici	39.607,51	39.607,51	84.915,19	-39.607,51	0,00	84.915,19
TOTAL		479.099,61	479.099,61	84.915,19	0,00	0,00	564.014,80

MOVIMENT DE FONTS PROPIS							
#	Denominació	Saldo a 31.12.15	Saldo a 01.01.2016	+	Traspassos	-	Saldo a 31.12.16
100	Fons Social	227.193,54	227.193,54	0,00	0,00	0,00	227.193,54
120	Reserva voluntària	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
121	Romanent	168.329,70	168.329,70	0,00	43.968,86	0,00	212.298,56
129	Resultat de l'exercici	43.968,86	43.968,86	39.607,51	-43.968,86	0,00	39.607,51
TOTAL		439.492,10	439.492,10	39.607,51	0,00	0,00	479.099,61



11. Subvencions, donacions i llegats de capital

En compliment de les condicions de les subvencions de capital, s'imputen a ingressos en correlació a la despesa d'amortització experimentada pels actius finançats corresponents.

Subvencions oficials de capital traspassades al resultat de l'exercici	Import rebut	Saldo a 31/12/16	Traspassat a l'exercici	Pendent de traspassar
Generalitat de Catalunya – Compra Avinyó 44 (2000)	44.190,03	44.190,03	0,00	44.190,03
Generalitat de Catalunya – Compra Avinyó 44 (2004)	16.446,95	11.354,48	391,53	10.962,95
Generalitat de Catalunya – Reforma Office (2003)	3.500,00	1.225,00	175,00	1.050,00
Generalitat de Catalunya – Restauració façana Carabassa (2004)	63.520,03	24.176,83	3.176,00	21.000,84
Generalitat de Catalunya – Reformes Avinyó (2004)	22.480,40	4.275,00	475,00	3.800,00
Generalitat de Catalunya – Reforç bigues (2011)	21.450,54	15.998,52	1.072,53	14.925,99
Ajuntament de Barcelona - separacions (2017)	7.865,00	0,00	476,32	7.388,68
Total	179.452,95	101.219,86	5.766,38	103.318,49

12. Situació fiscal

1) Impost sobre beneficis

L'Entitat és una Associació no declarada d'utilitat pública i per tant gaudeix de beneficis fiscals i està parcialment exempta.

La liquidació comptable de l'impost sobre beneficis presentat corresponent a l'exercici 2017 i 2016:

	2017	2016
Resultat comptable abans d'impostos	84.915,08	39.607,51
Correccions fiscals		
+ Augments	960.521,01	1.012.151,11
- Disminucions	1.035.798,56	1.043.869,95
Deteriorament participacions Capital		-8.884,39
Base imposable Prèvia	9.637,53	-995,72
Compensació de Bases imposables negatives	9.637,53	
Base imposable	0,00	0,00
Quota íntegra		
Retencions i pagaments a compte	-2.052,04	-1.325,81
Líquid a retornar (renúncia al retorn)	-2.052,04	-1.325,81



Pèrdues d'exercicis anteriors pendents de compensar
Exercici de generació

2009	-22.995,35
2010	-14.299,00
2011	-27.701,64
2012	-15.040,80
2013	-1.828,11
2014	-343,06
2015	-18.259,70
2016	-995,72

2) Altres tributs.

L'activitat que desenvolupa Esplais Catalans està exempta de l'impost sobre el valor afegit és així que l'IVA suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició del actius i dels serveis que siguin objecte de les operacions gravades per aquest impost.

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

L'Entitat té pendents d'inspecció tots els impostos als quals està sotmesa per la legislació vigent pels anys oberts a inspecció.

En opinió de la Direcció de l'Entitat no existeixen contingències que puguin derivar-se de la revisió dels anys oberts a inspecció.

13. Ingressos i despeses

Els ingressos meritats durant l'exercici s'han registrat i classificat atenent a la seva naturalesa, imputats al projecte que correspon en funció dels terminis d'execució per realitzar les activitats acordades.

Tant els ingressos com les despeses es registren en funció del corrent real de béns i serveis amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que es derivi.

Les despeses directament associades a les activitats dels projectes, es reconeixen com ingressos en el compte de resultats en el mateix moment que es meriten.

13.1 Despeses de funcionament de l'òrgan de govern

Durant aquest 2017 s'ha reemborsat un total de 7.075,11 euros en concepte de despeses de representació (dietes i desplaçaments) als membres de l'Equip de Direcció, degudament justificades, per l'acompliment de les seves funcions.



13.2 Despeses d'aprovisionaments

Els moviments de les partides que s'inclouen en l'epígraf "Aprovisionaments" a 31 de desembre de 2017 i 31 de desembre de 2016 són els següents:

Aprovisionaments	2017	2016
Compres bens activitats	11.534,73	31.754,75
Compres d'altres aprovisionaments	7.346,67	1.137,79
Treballs realitzats per altres entitats	11.696,52	33.109,55
Total	30.577,92	66.002,09

13.3 Ajuts concedits i altres despeses

Els detall de les partides que s'inclouen en l'epígraf "Ajuts concedits i altres despeses" a 31 de desembre de 2017 i 31 de desembre de 2016 són els següents:

Ajuts a entitats i altres despeses	2017	2016
Ajuts individuals	67.240,08	24.682,50
Ajuts a entitats	270.581,65	311.865,43
Reemborsament òrgans de govern	7.075,11	6.841,22
Reintegrament d'ajuts i assignacions	0,00	-33.349,57
Total	344.896,84	310.039,58

En aquest compte es comptabilitzen els ajuts de Esplac als Esplais pel manteniment dels esplais associats mitjançant una subvenció que rebem de la Direcció General de Joventut i de l'Ajuntament de Barcelona.

Aquests ajuts permeten cobrir les despeses necessàries pel funcionament ordinari dels esplais de les seves activitats, així com la quota de federació i l'assegurança obligatòria.

13.4 Despeses de personal

Els moviments de les partides que s'inclouen en l'epígraf "Despeses de personal" durant l'exercici 2017 i 2016 són els següents:

Despeses de personal	2017	2016
Sous i salaris	319.241,28	320.584,36
Indemnitzacions	0,00	0,00
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	94.643,95	98.165,57
Altres despeses socials	17.227,12	3.505,00
Total	431.112,35	422.254,93

13.5 Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions de les activitats

Els moviments de les partides que s'inclouen en l'epígraf "Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions de les activitats" durant l'exercici 2017 2016 no han tingut moviments.



13.6 Deteriorament i resultat per alineacions d'Immobilitzat i d'altres instruments financers

Durant el 2017 s'ha retrocedit un deteriorament que es va efectuar en exercicis anteriors per un import de 9.686,73 euros.

13.7 Altres resultats

Els saldos de les partides que s'inclouen en l'epígraf "Altres resultats" durant l'exercici 2017 i 2016 són els següents, i corresponen a regularitzacions per arrodoniments:

Altres resultats	2017	2016
Pèrdues procedents de l'immobilitzat i despeses excepcionals	17,47	324,42
Beneficis procedents de l'immobilitzat i ingressos excepcionals	-0,20	-612,93
Ingressos indemnitzacions assegurances	-461,99	0,00
Total	-444,72	-288,51

13.8 Subvencions oficials a les activitats

El detall de les subvencions rebudes és concreta en el següent quadre:

Administració	Projecte	898.436,88
Generalitat de Catalunya		675.402,37
Renúncia DGJ 15		-617,10
Direcció General de Joventut	Som diverses som inclusives! (Q3)	563.905,00
Direcció General d'Acció Cívica i Comunitària	Som Esplais Inclusius! (F3)	13.846,00
Direcció General de Joventut (beques)	Som inclusives perquè hi volem ser Totes! (Q4)	45.000,00
Servei d'Ocupació de Catalunya	SOC Programa de Garantia Juvenil	19.960,47
Bonificació seguretat social	Bonificació seguretat social	308,00
Direcció General de Joventut (Fons Social de les Caixes)	Creant amb transparència	33.000,00
Administració estatal		153.320,72
Ministerio de Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad	Infancia en Barrios	100.000,00
Ministerio de Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad	Formación de voluntarios	25.000,00
Ministerio de Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad	Jóvenes con valores	21.250,96
Ministerio de Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad	Erasmus+ SVE (aust) 2017 (3M)	2.597,26
Ministerio de Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad	Erasmus+ SVE (port) 2017-2018 (3M)	4.472,50
Diputacions i Administracions Locals		66.674,04
Diputació de Barcelona	Som diverses som inclusives!	4.050,24
Ajuntament de Barcelona	Creixem Col·lectivamen	1.700,00
Ajuntament de Barcelona	Leducació ambiental, de lesplai a la ciutat	6.000,00
Ajuntament de Barcelona	Recursos per a la interculturalitat	6.500,00
Ajuntament de Barcelona	Donem la volta als drets dels infants	3.000,00
Ajuntament de Barcelona	A l'esplai ens formem per créixer col·lectivament	19.795,00
Ajuntament de Barcelona	L'E(s)plai de totes	22.547,80
Ajuntament de Terrassa	Terrassa, la ciutat del lleure del Vallès 2017	1.000,00
Ajuntament de Badalona	Joves amb valor Afegit	1.295,00
Consell Comarcal Osona	Descobrim els Drets dels infants treballant des de l'Esplai!	150,00
Ajuntament de Tarragona	Esplais a Tarragona	636,00
Altres subvencions		3.039,75
Diplocat	Esplais Catalans al món – Internacionalismes	3.039,75



14. Operacions amb parts vinculades

El personal de direcció de l'Entitat ha percebut els següents sous bruts a l'exercici 2017 i 2016:

	2017	2016
Secretaria General	35.689,01	37.639,70
Gerència	41.365,27	39.609,87
Total	77.054,28	77.249,57

Les Entitats que es poden considerar vinculades a l'Entitat són:

1 - Escola Lliure El Sol

Escola Lliure El Sol amb CIF E59914994, té el seu domicili a Barcelona a l'Avinguda Drassanes número 3. Va ser constituïda a iniciativa de la Fundació Ferrer i Guàrdia i Esplais Catalans, a fi de dur a terme activitats per a promoure l'educació en el lleure.

Les operacions que s'ha dut a terme són les següents:

	Volum operacions a 31/12/17	Saldo a 31/12/17	Volum operacions a 31/12/16	Saldo a 31/12/16
Participació	0,00	1.502,53	0,00	1.502,53
Recepció de serveis	62.200,43	8.423,12	-28.688,22	-27.038,22
Conveni	17.850,00	0,00	-53.232,00	-38.232,00
A compte Formació	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	80.050,43	9.925,65	-81.920,22	-63.767,69

- Participació. Esplais Catalans té participacions directa de l'Escola Lliure El Sol, per un import de 1.502,33 euros, corresponent al 50 % de la Entitat.

- Recepció de serveis. Correspon a les factures que rebem en concepte de formació, exclosa d'aquella formació que es deriva del conveni.

- Convenis. Correspon al conveni que prové de la subvenció rebuda de la Generalitat de Catalunya-Direcció General de Joventut.

- A compte Formació. Correspon al pagament de la formació feta durant l'any 2014, finançada amb el conveni que l'Escola Lliure El Sol tenia amb el Moviment Laic i Progressista. Durant el 2016 l'Escola va retornar la part restant dels diners avançats a Esplais Catalans.

2 - Moviment Laic i Progressista

El Moviment Laic i Progressista amb CIF G64318389, té el seu domicili a Barcelona, al carrer Avinyó 44. Va ser constituït per treballar amb xarxa amb les entitats vinculades al moviment i fer d'interlocutor davant l'Administració.



Les operacions que s'ha dut a termes són les següents:

	Volum operacions a 31/12/17	Saldo a 31/12/17	Volum operacions a 31/12/16	Saldo a 31/12/16
Recepció de serveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute	0,00	257,50	0,00	257,50
Prestació de serveis	0,00	684,49	1.350,75	684,49
Total	0,00	941,99	1.350,75	941,99

- Deute. El Moviment Laic i Progressista deu un import de 257,50 euros corresponent a una despesa que Esplac va assumir i que ha de ser retornada.

- Prestació de serveis(2016). Correspon a la factura que emetem al MLP per les despeses de la comunitat, per import de 320 euros i que aquest 2017 no s'ha emès.

3 - Fundació Ferrer i Guàrdia

La Fundació Ferrer i Guàrdia (FFG) amb CIF G58506981, té el seu domicili social a Barcelona, al carrer Avinyó, 44, 1. És una entitat sense afany de lucre que des de 1987 treballa en l'àmbit de la joventut, l'educació, la participació democràtica, la ciutadania europea i les polítiques públiques, en general.

Les operacions que s'ha dut a termes són les següents:

	Volum operacions a 31/12/17	Saldo a 31/12/17	Volum operacions a 31/12/16	Saldo a 31/12/16
Recepció de serveis	-3.922,68	-814,10	-3.733,55	-395,61
Prestació de serveis	0,00	0,00	323,63	0,00
Deute	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	-3.922,68	-814,10	-3.409,92	-395,61

- Recepció de serveis. Són totes les factures de subministraments, manteniment i reparació de l'edifici.

4 - Encís

Encís amb CIF F60137411 té el seu domicili a Manresa, al carrer Cintaires s/n 3^r. És una cooperativa mixta de treball i consum, que té per objectiu generar espais vitals on les persones trobin els elements necessaris per créixer, des de la llibertat que suposa gaudir de totes les possibilitats d'elecció.

Les operacions que s'ha dut a termes són les següents:

	Volumoperacions a 31/12/17	Saldo a 31/12/17	Volumoperacions a 31/12/16	Saldo a 31/12/16
Recepció de serveis	-19.518,41	-3.606,44	-16.739,76	-7.896,33
Total	-19.518,41	-3.606,44	-16.739,76	-7.896,33



- Recepció de serveis. Agrupa tots els serveis que Encís ens dona (telefonía, assessoria laboral, autocar, cases de colònies,...)

-Paga i senyal. Correspon a les pagues i senyals de les cases de colònies on Encís actua com a intermediària.

6 - Acció Escolta

Acció Escola, amb CIF G62773221, té el seu domicili social a Barcelona, al carrer Avinyó, 44, 1^r. Va néixer el gener del 2002, com a resultat de la fusió de dues entitats escoltes catalanes, Germanor Escolta de Catalunya i Scouts de Catalunya. Constitueix una proposta d'educació en la llibertat des de l'escoltisme; una escola de ciutadania activa, democràtica, laica, progressista i catalana.

Les operacions que s'ha dut a termes són les següents:

	Volum operacions a 31/12/17	Saldo a 31/12/17	Volum operacions a 31/12/16	Saldo a 31/12/16
Prestació de serveis	10,00	0,00	15,00	15,00
Total	10,00	0,00	15,00	15,00

- Prestació de serveis. Correspon varies factures per la sessió d'ús de la sala gran de reunions que disposem a Esplais Catalans.

- Conveni. Fins ara Esplac tenia un conveni amb Acció Escolta de 5.000 euros corresponent al projecte Connecta, aquest 2017, per primer cop, el projecte s'ha executat de manera individual i independentment cada entitat, aquesta nova modalitat és per una modificació de les bases del projecte.

15. Altra informació

Òrgan de Govern

Els membres de l'Òrgan de Govern no han estat retribuïts pel desenvolupament de les seves funcions.

Canvis en els òrgans de govern

Durant l'any només hi han hagut els següents canvis en la Junta Directiva, ratificada per l'assemblea celebrada al novembre.

Baixes

- Marta Cortina Cervelló
- Oriol Castro Arnau
- Sara Subirana Muntada

Altes

- Irene Nadal Homs (Vocal)
- Patricia Barrera Fajardo (Vocal)
- Caterina Pedregal Corbatera (Vocal)



La Junta Directiva actual està formada per:

Presidenta:	Irene Torrecilla Camps
Vicepresidenta:	Ramón Sagalés i Costa
Vicepresidenta:	Àlex Barrera Fajardo
Secretària:	Dani Costa Soler
Tresorer:	Eduard Fernando Martínez
Vocal:	Caterina Pedregal Corbatera
Vocal:	Patricia Barrera Fajardo
Vocal:	Irene Nadal Homs

Retribució als auditors

Els honoraris que s'han satisfet als auditors dels Estats Financers de l'Entitat, tancats 31 de desembre de 2017 i 31 de desembre de 2016 són de 3.570,00 per a cada un dels exercicis, més l'IVA corresponent.

Nombre mitjà de persones

El nombre mitjà de treballadors/es d'Esplac va ser de 18 persones al 2017 i al 2016 ha estat de 20,25 persones.

	2017		2016	
	Dones	Homes	Dones	Homes
Fixes	6,50	9,50	15,00	5,00
Eventuals	1,00	1,00	0,13	0,13
TOTAL	7,50	10,50	15,13	5,13

Per la determinació del nombre mitjà de treballadores s'han considerat totes aquelles persones que han tingut alguna relació laboral amb l'entitat durant l'exercici i se n'ha fet una mitjana segons el temps durant el qual hagin prestat els seus serveis.

Al 31 de desembre de 2017, la plantilla distribuïda per categories era la següent:

Categoria	Home	Dona
Gerent	1	0
Secretaria General	1	0
Cap de departament	1	2
Coordinador/a de projectes	2	5
Informàtica	2	0
Comptable	0	1
Administratiu	0	2
Comunicació	0,5	0,5
Total	7,5	10,5
Percentatge	41,67%	58,33%



A 31 de desembre de 2016 era la següent:

Categoria	Home	Dona
Gerent	1	
Secretaria General	1	
Cap de departament	1	2
Coordinador/a de projectes	1	9
Informàtica	1,125	
Comptable		1
Administratiu		1,13
Comunicació		2
Total	5,125	15,13
Percentatge	24,40%	72,02%

16. Informació segmentada

La pràctica totalitat de l'import net de la xifra de negocis prové de l'activitat principal de l'Entitat i l'àmbit geogràfic d'actuació és Catalunya.

Els presents Comptes Anuals han estat formulats a Barcelona, 27 de d'abril de 2018.

Irene Torrecilla Camps
President

Dani Costa Soler
Secretaria