FUNDACIÓ AULA ESCOLA EUROPEA

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS
EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT
31 D'AGOST DE 2023

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
DESPATX D'AUDITORIA MARTINEZ RIBAS, S.L.
ROAC Núm. S1821

despatx d'auditoria
Dos de Maig 25, 2n 6a
08172 Sant Cugat del Vallès, Barcelona
T. 93 789 15 00 - info@auditoriamr.com

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

AL PATRONAT DE
FUNDACIÓ AULA ESCOLA EUROPEA
Av. Mare de Déu de Lorda, 34-36
BARCELONA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de FUNDACIÓ AULA ESCOLA EUROPEA, que comprenen el balanç a 31 d'agost de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu del període 1 de setembre de 2022 a 31 d'agost 2023 i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 d'agost de 2023, 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 a la nota 2 de la memòria i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Hem determinat que no existeixen riscos significatius considerats en l'auditoria que hagin de ser comunicats en el nostre informe.

Responsabilitat dels patrons en relació amb els comptes anuals

El Patronat de la Fundació és el 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 permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació 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 el Patronat tingués la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existís 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 pel Patronat.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una 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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat 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 al Patronat de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

DESPATX D'AUDITORIA
MARTINEZ RIBAS, SLP

2023 Núm. 20/23/15008
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
ROAC Núm. S1821
DESPATX D'AUDITORIA MARTINEZ RIBAS, S.L.

DESPATX D'AUDITORIA MARTINEZ RIBAS, S.L.
Número de ROAC S-1821

Pau Martínez Rovira
Número de ROAC 20.125

31 de gener de 2024

FUNDACIÓ AULA ESCOLA EUROPEA

COMPTES ANUALS
EXERCICI 2022/2023

Els documents que composen els comptes anuals són:

- Balanç de Situació
- Compte de Resultats
- Estat de canvis en el Patrimoni Net
- Estat de Fluxos d'Efectiu
- Memòria

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	Notes memòria	31/08/2023	31/08/2022
A) ACTIU NO CORRENT		**10.051.996,01**	**10.211.197,31**
I. Immobilitzat intangible	**8**	**0,00**	**0,00**
2.- Patents, llicències, marques i similars		0,00	0,00
3.- Aplicacions informàtiques		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	**5**	**8.121.829,93**	**8.444.196,11**
1.- Terrenys i béns naturals		1.880.243,49	1.880.243,49
2.- Construccions		5.893.530,44	6.285.459,70
3.- Instal·lacions tècniques		79.903,06	50.068,19
4.- Maquinaria		595,32	3.112,54
5.- Altres instal·lacions i utillatge		140.582,83	73.925,20
6.- Mobiliari		72.055,15	75.959,85
7.- Equips per a processaments d'informació		54.173,42	74.534,51
8.- Elements de transport		224,06	224,06
9.- Altre immobilitzat materials		522,16	668,57
10.- Immobilitzacions materials en curs i acomptes		0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries		**0,00**	**0,00**
IV. Béns dels patrimoni cultural		**0,00**	**0,00**
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini		**227.180,50**	**225.257,30**
1.- Instruments de patrimoni	**10.2**	227.180,50	225.257,30
VI. Inversions financeres a llarg termini		**1.702.985,58**	**1.541.743,90**
1.- Instruments de Patrimoni	**10.1**	1.702.985,58	1.541.743,90
5.- Altres instruments de Patrimoni			0,00
VII. Actius per impost diferit		**0,00**	**0,00**
B) ACTIU CORRENT		**1.937.065,45**	**2.042.389,26**
II. Existències		**8.481,49**	**11.120,35**
1.- Béns destinats a les activitats	**12**	8.481,49	11.120,35
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	**10.1**	**76.031,52**	**89.042,08**
1.- Usuaris i deutors per vendes i prestació de servei		75.809,00	80.736,34
5.- Personal		222,52	8.305,74
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		**3.480,07**	**4.742,17**
2.- Crèdits	**10.2 - 24**	3.480,07	4.742,17
V. Inversions financeres a curt termini	**10.1**	**1.884,40**	**1.884,40**
VI. Periodificacions a curt termini		**36.994,31**	**44.414,43**
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	**10.1**	**1.810.193,66**	**1.891.185,83**
1.- Tresoreria		1.810.193,66	1.891.185,83
TOTAL ACTIU (A + B)		**11.989.061,46**	**12.253.586,57**

BALANÇ DE SITUACIÓ

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes memòria	31/08/2023	31/08/2022
A) PATRIMONI NET		**6.620.112,76**	**6.443.722,32**
A-1) Fons Propis	**13**	**3.915.006,33**	**3.700.233,05**
I. Fons dotacionals		**2.252.712,14**	**2.252.712,14**
1.- Fons dotacionals		2.252.712,14	2.252.712,14
II. Fons especials		**0,00**	**0,00**
III. Reserves		**0,00**	**0,00**
IV. Excedents d'exercicis anteriors		**1.447.520,91**	**1.454.015,24**
1.- Romanent		1.518.296,03	1.518.296,03
2.- Excedents negatius d'exercicis anteriors		-70.775,12	-64.280,79
V. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries		**0,00**	**0,00**
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		**214.773,28**	**-6.494,33**
VII. Aportació per a compensar pèrdues		**0,00**	**0,00**
A-2) Ajustaments per canvis de valor		**-221.473,53**	**-382.715,21**
I. Actius financers disponibles per a la venda	**10.1**	**-221.473,53**	**-382.715,21**
II. Operacions de cobertura		**0,00**	**0,00**
III. Altres		**0,00**	**0,00**
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	**14**	**2.926.579,96**	**3.126.204,48**
2.- Donacions i llegats de capital		2.924.903,47	3.126.204,48
3.- Altres subvencions, donacions i llegats		1.676,49	0,00
B) PASSIU NO CORRENT		**4.205.460,46**	**4.644.349,03**
I. Provisions a llarg termini		**88.697,00**	**88.697,00**
2.- Provisions exoneracions cotitzacions seg soc	**17.1**	88.697,00	88.697,00
II. Deutes a llarg termini	**11**	**3.613.201,25**	**4.063.875,32**
1.- Deutes amb entitats de crèdit		3.613.201,25	4.063.875,32
3.- Altres passius financers		0,00	0,00
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini	**24**	**503.562,21**	**491.776,71**
IV. Passius per impost diferits		**0,00**	**0,00**
V. Periodificacions a llarg termini		**0,00**	**0,00**
C) PASSIU CORRENT		**1.163.488,24**	**1.165.515,22**
II. Provisions a curt termini		**0,00**	**0,00**
III. Deutes a curt termini	**11**	**450.671,96**	**442.300,84**
1.- Deutes amb entitats de crèdit		450.671,96	442.300,84
IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		**0,00**	**0,00**
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	**11**	**627.794,76**	**608.032,05**
1.- Proveïdors		120.414,70	172.538,11
4.- Personal (remuneracions pendents de pagament)	**17.2**	298.363,84	231.860,24
6.- Altres deutes amb les Administracions Públiques		209.016,22	203.633,70
VI. Periodificacions a curt termini		**85.021,52**	**115.182,33**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		**11.989.061,46**	**12.253.586,57**

COMPTE DE PERDUES I GUANYS

COMPTE DE RESULTATS	Notes memòria	31/08/2023	31/08/2022
1- Ingressos per les activitats		**10.932.936,97**	**10.488.712,96**
b) Prestació de serveis	16	10.872.322,56	10.432.174,57
e) Subvencions oficials a les activitats	14	406,90	616,39
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	14	60.207,51	55.922,00
g) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici			
2. Ajuts concedits i altres despeses	16	**-71.770,31**	**-87.447,50**
a) Ajuts concedits		-71.770,31	-87.447,50
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		**0,00**	**0,00**
5. Aprovisionaments	16	**-3.034.356,45**	**-2.901.283,30**
a) Consum de béns destinats a les activitats		-3.034.356,45	-2.901.283,30
6. Altres ingressos de les activitats	16	**202.551,91**	**262.431,21**
c) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		202.551,91	262.431,21
7. Despeses de personal	16	**-6.809.767,34**	**-6.725.234,02**
a) Sous, salaris i assimilats		-5.198.065,64	-5.141.937,97
b) Càrregues socials		-1.611.701,70	-1.583.296,05
8. Altres despeses d'explotació		**-592.682,58**	**-711.506,14**
a) Serveis exteriors		-572.274,71	-692.235,72
a_2) Arrendaments i cànons		0,00	0,00
a_3) Reparacions i conservacions		-222.829,00	-168.145,80
a_4) Serveis professionals independents		-109.900,54	-118.972,71
a_5) Transports		-318,56	-456,66
a_6) Primes assegurances		-12.620,13	-12.333,35
a_7) Serveis bancaris		-5.099,66	-32.791,38
a_8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-38.177,61	-67.741,67
a_9) Subministraments		-175.877,14	-283.896,48
a_{10}) Altres serveis		-7.452,07	-7.897,67
b) Tributs		-12.961,16	-5.534,91
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions	10.4	-7.446,71	-13.735,51
9. Amortització de l'Immobilitzat	5-8	**-517.876,91**	**-498.133,01**
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	14	**201.301,01**	**209.301,17**
11. Excés de provisions		**0,00**	**0,00**
12. Deteriorament i resultat per allenació de l'immobilitzat		**0,00**	**0,00**
13. Altres resultats		**-4.331,33**	**399,14**
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		**306.004,97**	**37.240,51**
14. Ingressos financers		**0,00**	**0,00**
15. Despeses financers		**-91.231,69**	**-43.734,84**
a) Per deutes amb entitats del grup i associats	24	-14.550,00	-6.776,71
b) Per deutes amb tercers		-76.681,69	-36.958,13
16. Variació de valor raonable en instruments financers		**0,00**	**0,00**
17. Diferències de canvi		**0,00**	**0,00**
18. Deteriorament i resultat per allenació d'instruments financers		**0,00**	**0,00**
b) Resultats per allenacions i altres		0,00	0,00
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		**-91.231,69**	**-43.734,84**
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)		**214.773,28**	**-6.494,33**
19. Impostos sobre beneficis		**0,00**	**0,00**
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		**214.773,28**	**-6.494,33**

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES	Notes memòria	31/08/2023	31/08/2022
A. RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		**214.773,28**	**-6.494,33**
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
I. Per valoració dels instruments financers		161.241,68	-382.715,21
1. Actius financers disponibles per a la venda		161.241,68	-382.715,21
2. Altres ingressos / despeses			
II. Per cobertura dels fluxos d'efectiu			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	1.676,49	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuarials i altres ajustos			
V. Efecte impositiu			
B. TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		**162.918,17**	**-382.715,21**
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
VI. Per valoració dels instruments financers			
1. Actius financers disponibles per a la venda			
2. Altres ingressos / despeses			
VII. Per cobertures de fluxos d'efectius			
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	-201.301,01	-209.301,17
IX. Efecte impositiu			
C. TOTAL DE TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		**-201.301,01**	**-209.301,17**
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)		**176.390,44**	**-598.510,71**

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

B. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET										
	Fons									
	Total	Pendents de desemborsar	Reserves	Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedents de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Ajustaments per canvis de valor	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
A) SALDO, FINAL EXERCICI 2020/2021	**2.252.712,14**	**0,00**	**0,00**	**1.507.624,67**	**0**	**-53.609,43**	**0**	**0,00**	**3.335.505,65**	**7.042.233,03**
I. Ajustaments per canvis de criteri										0,00
II. Ajustaments per errors										0,00
B) SALDO AJUSTAT INICI EXERCICI 2021/2022	**2.252.712,14**	**0,00**	**0,00**	**1.507.624,67**	**0,00**	**-53.609,43**	**0,00**	**0,00**	**3.335.505,65**	**7.042.233,03**
I. Total ingressos i despeses reconeguts						-6.494,33				-6.494,33
II. Operacions de patrimoni net										0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials										0,00
2. [-] Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials										0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)										0,00
4. Altres aportacions										0,00
III. Altres variacions del patrimoni net				-53.609,43		53.609,43		-382.715,21	-209.301,17	-592.016,38
C. SALDO, FINAL EXERCICI 2021/2022	**2.252.712,14**	**0,00**	**0,00**	**1.454.015,24**	**0,00**	**-6.494,33**	**0,00**	**-382.715,21**	**3.126.204,48**	**6.443.722,32**
I. Ajustaments per canvis de criteri										0,00
II. Ajustaments per errors										0,00
D. SALDO AJUSTAT INICI EXERCICI 2022/2023	**2.252.712,14**	**0,00**	**0,00**	**1.454.015,24**	**0,00**	**-6.494,33**	**0,00**	**-382.715,21**	**3.126.204,48**	**6.443.722,32**
I. Total ingressos i despeses reconeguts						214.773,28				214.773,28
II. Operacions de patrimoni net										0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials										0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials / fons especials										0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)										0,00
4. Altres operacions										0,00
III. Altres variacions del patrimoni net				-6.494,33		6.494,33		161.241,68	-199.624,52	-38.382,84
E. SALDO, FINAL EXERCICI 2021/2022	**2.252.712,14**	**0,00**	**0,00**	**1.447.520,91**	**0,00**	**214.773,28**	**0,00**	**-221.473,53**	**2.926.579,96**	**6.620.112,76**

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

	Notes	31/8/2023	31/8/2022
A. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		**545.282,72**	**250.780,38**
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		**214.773,28**	**(6.494,33)**
2. Ajustaments del resultat		**400.360,88**	**318.831,17**
a) Amortització de l'immobilitzat (+)		517.876,91	498.133,01
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		(7.446,71)	(13.735,51)
c) Variació de provisions (+/-)			
d) Subvencions traspassades (-)		(201.301,01)	(209.301,17)
e) Resultats per baixes i allenacions de l'immobilitzat (+/-)			
f) Resultats per baixes i allenacions d'instruments financers (+/-)			
g) Ingressos financers (-)		0,00	0,00
h) Despeses financeres (+)		91.231,69	43.734,84
i) Diferències de canvi (+/-)			
j) Variacions de valor raonable en instruments financers (+/-)			
k) Altres ingressos i despeses (+/-)			
3. Canvis en el capital corrent		**21.380,25**	**(17.821,62)**
a) Existències (+/-)		2.638,86	(3.103,39)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		20.457,27	49.107,17
c) Altres actius corrents (+/-)		8.682,22	5.574,10
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		19.762,71	(120.465,54)
e) Altres passius corrents (+/-)		(30.160,81)	51.066,04
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)			
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		**(91.231,69)**	**(43.734,84)**
a) Pagaments d'interessos (-)		(91.231,69)	(43.734,84)
b) Cobraments de dividends (+)			
c) Cobraments d'interessos (+)			
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)			
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)		**545.282,72**	**250.780,38**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		**(197.433,93)**	**(1.011.696,66)**
6. Pagaments per inversions (-)		**(197.433,93)**	**(1.011.696,66)**
a) Entitats del grup i associades			
b) Immobilitzat intangible			
c) Immobilitzat material		(195.510,73)	(1.011.696,66)
d) Inversions immobiliàries			
e) Béns del patrimoni cultural			
f) Altres actius financers			
g) Actius no corrents		0,00	
h) Altres actius		(1.923,20)	
7. Cobraments per desinversions (+)		**0,00**	**0,00**
a) Entitats del grup i associades			
b) Immobilitzat intangible			
c) Immobilitzat material			
c) Béns del patrimoni cultural			
e) Béns del patrimoni cultural			
f) Altres actius financers			
g) Actius no corrents mantinguts per a la venda			
h) Altres actius			
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		**(197.433,93)**	**(1.011.696,66)**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		**(428.840,96)**	**1.565.214,14**
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		**1.676,49**	**0,00**
a) Variacions de fons (+/-)			
b) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		1.676,49	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		**(430.517,45)**	**1.565.214,14**
a) Emissió		11.785,50	4.691.776,71
1. Deutes amb entitats de crèdit (+)			4.200.000,00
2. Deutes amb entitats del grup i associades (+)		11.785,50	491.776,71
3. Altres deutes (+)		0,00	0,00
b) Devolució i amortització de		(442.302,95)	(3.126.562,57)
1. Deutes amb entitats de crèdit (-)		(442.302,95)	(3.126.562,57)
2. Deutes amb entitats del grup i associades (-)			
3. Altres deutes (-)		0,00	0,00
11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10)		**(428.840,96)**	**1.565.214,14**
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI			
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-11+/-D)		**(80.992,17)**	**804.297,86**
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		**1.891.185,83**	**1.086.887,97**
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		**1.810.193,66**	**1.891.185,83**

FUNDACIÓ AULA ESCOLA EUROPEA

MEMÒRIA
EXERCICI 2022/2023

MEMÒRIA DE L'EXERCICI TANCAT A 31.08.2023

1 - ACTIVITAT DE LA FUNDACIÓ

La FUNDACIÓ AULA ESCOLA EUROPEA (d'ara endavant *"La Fundació"*) és una fundació privada subjecta a la legislació de la Generalitat de Catalunya. Fou constituïda el 1 de Març de 1984 i està inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb el núm. 74. El seu domicili, que és on desenvolupa les seves activitats, es troba a l'Avinguda de la Mare de Déu de Lorda, número 34-36 de Barcelona.

La Fundació té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per complir les seves finalitats amb les limitacions establertes per les lleis i els seus estatuts. El seu òrgan de govern i direcció és el Patronat.

La finalitat de la Fundació serà fonamentalment dels següents tipus:

- El desenvolupament, la gestió i la direcció de la seva escola, així com la promoció i desenvolupament de tot tipus d'activitats docents, en totes les seves branques i aspectes, incloent en particular, però sense caràcter limitatiu, tot tipus d'activitats extraescolars com activitats d'esport, culturals o artístiques, així com la gestió i la prestació de serveis annexes a aquestes activitats, com servei de menjador o de transport. La Fundació podrà crear les institucions i centres que consideri adequats per la consecució de les seves finalitats.

- Foment de la recerca pedagògica, proposant i finançant projectes experimentals propis o col·laborant en que puguin ésser empresos per altres institucions o persones, sobretot en els camps de la renovació de l'ensenyament i del millorament de la seva qualitat i també proporcionant els equipaments corresponents.

- Mesures de caràcter soci-pedagògic que facilitin l'accés i la permanència d'alumnes amb condicions prometedores de capacitat i de caràcter, a escoles d'alt rendiment, ja sigui suplint aportacions d'entrada a les famílies, ja sigui mitjançant la dotació de les oportunes beques.

- Vetllar per la continuïtat i la qualitat de la pedagogia pròpia d'Aula Escola Europea, sense ignorar la necessitat de renovació requerida per la contínua millora de tot procés acadèmic, però mantenint les orientacions essencials i els valors pedagògics fundacionals instituïts per Pere Ribera.

- I en general, qualsevol altra ajuda a tota mena d'accions a favor d'una millor formació, que complementin i enriqueixin les activitats pròpies de l'escola.

Per a la consecució dels fins fundacionals, la Fundació desenvolupa les activitats que el Patronat considera necessàries directament i/o en col·laboració amb altres entitats, institucions o persones, d'acord amb el que estableix la normativa sobre fundacions.

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

En aquest exercici la Fundació ha desenvolupat les següents activitats fundacionals:

- L'activitat docent, gestió i direcció de l'escola Aula Escola Europea, centre privat, no concertat, d'ensenyament infantil, primari, secundari obligatori i batxillerat, així com tot tipus d'activitats extraescolars i serveis annexes a aquestes activitats.

- Becaris i ajudes econòmiques: ajuts econòmics per alumnes amb condicions prometedores.

Regles bàsiques per a l'aplicació dels recursos a les finalitats

Les rendes i els altres ingressos anuals que obtingui l'entitat s'han de destinar al compliment dels fins fundacionals dins els límits establerts per la legislació vigent.

La Fundació pot realitzar tot tipus d'activitat econòmica, actes, contractes, operacions i negocis lícits, sense més restriccions que les imposades per la legislació aplicable.

Regles bàsiques per a la determinació dels beneficiaris

Podran ésser beneficiaris de les activitats fundacionals:

- Qualsevol altres institucions inspirades en principis pedagògics semblants
- Les persones l'aportació de les quals sigui considerada d'interès per a les finalitats de la Fundació
- Qualsevol estudiant i professors d'Aula.
- Qualsevol persona interessada en els principis i programes pedagògics de la Fundació.

L'elecció dels beneficiaris l'ha de dur a terme el Patronat, d'acord amb els principis d'imparcialitat i no-discriminació, sense que existeixin persones beneficiaries concretes ni determinades individualment que estiguin legitimades per exigir individualment els beneficis de l'activitat fundacional.

2 - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

1. Imatge fidel

Els comptes anuals s'han obtingut a partir dels registres comptables de l'Entitat i es presenten d'acord amb la legislació vigent, Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decret 259/2008, de 23 de desembre; i la seva modificació: Decret 125/2010 de 14 de setembre), a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat.

No s'han produït raons excepcionals per les quals no s'han aplicat les disposicions legals en matèria de comptabilitat per presentar la imatge fidel.

2. Principis comptables no obligatoris

No han estat necessaris per part de l'entitat l'aplicació de principis comptables diferents dels obligatoris mencionats al Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a la finalització del mateix sobre els fets analitzats. És possible que els esdeveniments que puguin passar en un futur obliguin a modificar-los (cap a l'alça o cap a la baixa) en pròxims exercicis, si fos així, es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futurs.

4. Comparació de la informació:

Els comptes anuals corresponents a l'exercici es presenten comparativament amb els imports de l'exercici precedent.

5. Agrupació de partides:

Durant l'exercici no s'han realitzat agrupacions de partides al balanç, pèrdues i guanys, estat de canvi patrimoni net ni a l'estat de fluxos d'efectiu.

6. Elements recollits en vàries partides:

No existeixen elements patrimonials que estiguin registrats en més d'una partida de Balanç.

7. Canvis en els criteris comptables:

A l'actual exercici no s'han realitzat canvis en els criteris comptables.

8. Correcció d'errors

Durant l'exercici no s'han realitzat cap ajustament per correccions d'errors.

3 - DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

A continuació es detalla la proposta de distribució de resultats del present exercici:

Bases de repartiment	Import
Excedent de l'exercici (+/-)	214.773,28
Aplicació a	**Import**
Fons dotacional	
Fons especial	
Romanent	143.998,16
Excedents pendents d'aplicació	
Excedents negatius exercicis ant.	70.775,12
Total Aplicació	**214.773,28**

4 - NORMES REGISTRE I VALORACIÓ

S'han aplicat els següents criteris comptables:

1. Immobilitzat intangible:

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

La fundació reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament, els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

- Patents, llicències, marques i similars:

S'han comptabilitzat en aquest concepte les despeses de registre i formalització de la propietat industrial i els imports per l'adquisició a tercers dels drets corresponents.

Aquests actius s'amortitzen linealment en un període de quatre anys.

- Aplicacions informàtiques:

Els costos d'adquisició i desenvolupament incorreguts en relació amb els sistemes informàtics bàsics en la gestió de la fundació es registren a càrrec de l'epígraf "Aplicacions informàtiques" del balanç de situació. Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren a càrrec del compte de resultats de l'exercici en que s'incorren.

L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza linealment en un període de tres anys.

2. Béns integrants del patrimoni cultural:

La fundació no té béns integrants del patrimoni cultural.

3. Immobilitzat material:

Cost

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció, incloses totes les despeses addicionals directament relacionades amb la seva posada en funcionament, tals com despeses d'enderroc, transport, drets aranzelaris, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars.

Així mateix, forma part del valor del immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obres de desmantellament o retirada, així com els costos de rehabilitació del lloc que està instal·lat. Formen part de l'immobilitzat material les despeses financeres corresponents al finançament dels projectes de instal·lacions tècniques el període de construcció de les quals supera l'any, fins a la preparació de l'actiu per al seu ús.

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 del meritant, com cost de l'exercici en què s'incorren.

Amortització

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

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual; entenent-se que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

En el cas dels elements d'immobilitzat adquirits en la donació rebuda d'Aula Escuela Europea, S.A. el 6 de juny de 2017, es va registrar i mantenir, amb l'objectiu de la total continuïtat del projecte Aula Escola, el valor de cost, amortització acumulada i període de vida útil que aquest elements tenien en Aula Escuela Europea, S.A.

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, com terme mitjà, dels diferents elements:

	Anys de vida útil estimada
Construccions	33
Instal·lacions tècniques i maquinària	8
Utillatge i eines	5
Altres instal·lacions	8
Mobiliari i estris	10
Equips informàtics	5
Elements de transport	5

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

Deteriorament del valor dels actius materials i intangibles

A la data de tancament de cada balanç de situació, la fundació revisa els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per a determinar si existeixen indicis de que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indici, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si l'hi hagués). En cas que l'actiu no generi fluxos

d'efectiu que siguin independents d'altres actius, la fundació calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

L'import recuperable és el major valor entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús. Al calcular el valor d'ús, els futurs fluxos d'efectiu estimats s'han descomptat al seu valor actual utilitzant un tipus de descompte abans d'impostos que reflecteix les valoracions actuals del mercat pel que fa al valor temporal dels diners i els riscos específics de l'actiu per al qual no s'han ajustat els futurs fluxos d'efectiu estimats.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en llibres, l'import de l'actiu (o unitat generadora d'efectiu) es redueix el seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com despesa.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu (unitat generadora d'efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu (unitat generadora d'efectiu) en exercicis anteriors. Immediatament es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com ingrés. La reversió del deteriorament té com límit el valor comptable de l'immobilitzat que estava reconegut a la data de la reversió, si no s'hagués registrat la deterioració del valor.

4. Terrenys i construccions qualificats com a inversions immobiliàries:

No hi ha terrenys ni construccions qualificades com a Inversions Immobiliàries al balanç de l'entitat.

5. Arrendaments:

L'Entitat no té arrendaments que es classifiquin com arrendaments financers.

Únicament té arrendaments operatius, que són aquells en que s'ha acordat l'ús d'un actiu durant un període de temps determinat, a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments o quotes. En aquest cas els ingressos i les despeses derivades de l'acord d'arrendament són considerats com ingrés i despesa del període que es reporten, imputant-se al compte de pèrdues i guanys.

6. Permutes:

Durant l'exercici no s'ha produït cap permuta.

7. Actius i passius financers:

La fundació ha de reconèixer un instrument financer en el seu balanç quan es converteixi en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les disposicions del mateix.

Actius Financers

- Efectiu i altres actius líquids equivalents;
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors varis;
- Crèdits a tercers: tals com els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents;
- Valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: tals com les obligacions, bons i pagarés;
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirides: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni;
- Derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini, i
- Altres actius financers: tals com dipòsits en entitats de crèdit, acomptes, i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividends a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

Passius Financers:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors diversos;
- Deutes amb entitats de crèdit;
- Obligacions i altres valors negociables emesos: tal com bons i pagarés;
- Derivats amb valoració desfavorable per l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini;
- Deutes amb característiques especials, i
- Altres passius financers: deutes amb tercers, tals com préstecs, i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no són entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.

Criteris emprats per a la qualificació i valoració de les diferents categories d'actius i passius financers i criteris aplicats per determinar el deteriorament:

Els **actius financers**, a efectes de la seva valoració, s'han classificat en alguna de les següents categories:

▪ Préstecs i partides a cobrar

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestacions de serveis per operacions comercials de l'empresa. També s'ha inclòs aquells actius financers que no s'hagin originat en les operacions de comercials, i que no sent instruments de patrimoni, ni derivats es presenten uns cobraments d'import determinat o determinable.

Aquests actius financers s'han valorat al seu valor raonable que és el preu de transacció, o sigui, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que li han estat directament atribuïbles.

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de resultats els interessos meritats, aplicant el mètode de l'interès efectiu.

El cost amortitzat s'entén com el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys el reemborsament principal i corregit (en més o menys, segons el cas) per la part imputada sistemàticament a resultat de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat, inclou, a més les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida.

Els dipòsits i fiances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Es reconeixen al resultat del període les dotacions i reversions de provisions per deteriorament del valor dels actius financers, per la diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperable.

• Inversions mantingudes fins al venciment

Actius financers no derivats, el cobrament dels quals són fixes o determinables, que es negocien en un mercat actiu i amb venciment fix, en els quals l'entitat té la intenció i capacitat de conservar-los fins la seva finalització. Després del seu reconeixement inicial pel seu valor raonable, s'han valorat també al seu cost amortitzat.

Al tancament de l'exercici es registren les correccions valoratives necessàries en funció del deteriorament de seu valor.

• Actius financers mantinguts per a negociar

En aquesta categoria s'inclouen els actius, gestionats individualment o formant part d'una cartera d'instruments financers, originats o adquirits amb el propòsit de vendre'ls a curt termini.

Es valoren al seu valor raonable, i els canvis que es puguin produir s'imputen al compte de resultats.

• Inversions en el Patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades

Les inversions en el patrimoni d'entitats grup, multigrup o associades es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

Forma part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que s'hagin adquirit.

Almenys al tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres no serà totalment recuperable. L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable. Llevat millor evidència de l'import recuperable de les inversions, en l'estimació del deteriorament s'ha de prendre en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració,

• Actius financers disponibles per la venda:

En aquesta categoria s'han inclòs els valors representatius de la cartera de valors, els deute e instruments de patrimoni d'altres empreses que no s'han inclòs en una altra categoria.

S'ha valorat inicialment pel seu valor raonable i s'ha inclòs en la seva valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que s'han adquirit.

Posteriorment aquests actius financers es valoraran pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en els que s'hauria d' incórrer per a la seva venda.

Els canvis que es produeixin en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer causi baixa del balanç o es deteriori, moment que l'import reconegut s'imputarà al compte de resultats.

• Correccions valoratives per deteriorament:

Al tancament de l'exercici s'han efectuat les correccions valoratives necessàries per a l'existència d'evidència objectiva de que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, si procedeix, la seva reversió, s'han registrat com a despesa o ingrés respectivament al compte de resultats. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidència objectiva que el valor d'un crèdit o (grup de crèdits de característiques similars) s'hagi deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que han ocorregut després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament serà diferent entre el seu valor en llibres i el seu valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'han estimat que es rebran descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Reclassificacions d'actius financers:

Quan deixi de ser apropiada la classificació d'un actiu financer com a inversions mantingudes fins el venciment, com a conseqüència d'un canvi en la intenció o en la capacitat financera de l'entitat o per la alienació o reclassificació d'un import que no sigui insignificant en relació amb l'import total de l'actiu financer, aquest actiu financer de la categoria d'inversions mantingudes fins el venciment s'ha de reclassificar a la categoria de disponibles per a la venda.

Interessos i dividends rebuts d'actius financers:

Els meritats amb posterioritat a l'adquisició és reconeixeran com a ingressos en el compte de resultats.

Baixa d'actius financers:

Es registrarà en el moment que vencin o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer.

Els **passius financers**, a efectes de la seva valoració, s'han classificat en alguna de les següents categories:

• Dèbits i partides a pagar:

En aquesta categoria s'han inclòs els passius que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions comercials de l'empresa. També s'han inclòs aquells passius financers que no sent instruments derivats, no tenen un origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable que és el preu de transacció, més tots els costos que li han estat directament atribuïts.

Posteriorment, s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han comptabilitzat en el compte de resultats aplicant el mètode del interès efectiu.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com també els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui a curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

Els préstecs i descoberts bancaris dels que es meriten interessos es registraran per l'import rebut net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres i els costos directes d'emissió es comptabilitzaran segons el criteri de meritació al compte de resultats utilitzant el mètode de l'interès efectiu i s'afegiran al import en llibres del instrument sempre i quan no es liquidin en el període que es merita.

Els préstecs es classifiquen com a corrents, excepte que la fundació tingui dret incondicional per ajornar la cancel·lació del passiu durant, com a mínim, els dotze mesos següents a la data del balanç.

Els deutors comercials no meriten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

• Passius financers mantinguts per a negociar

Són els passius financers que formin part d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament per a l'obtenció de guanys a curt termini. I els instruments financers derivats que no corresponguin a instruments de cobertura.

La seva valoració és igual que l'aplicada als Actius financers mantinguts per a negociar.

Reclassificació de passius financers: No s'han fet reclassificacions entre grups de passius financers.

Baixa de passius financers: Es donen de baixa els passius financers quan les obligacions afectes s'hagin extingit.

8. Cobertures comptables

La fundació no té elements d'aquestes característiques.

9. Existències

Els béns compresos en les existències es valoren pel seu preu de cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció (inclòs l'impost indirecte no recuperable).

Quan el valor net realitzable sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuaran les corresponents correccions valoratives reconeixent-les com despesa en el compte de pèrdues i guanys.

La fundació realitza una avaluació del valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, dotant l'oportuna pèrdua quan les mateixes es troben sobrevalorades. Quan les circumstàncies que prèviament van causar la rebaixa hagin deixat d'existir o quan existeixi clara evidència d'increment en el valor net realitzable a causa d' un canvi en les circumstàncies econòmiques, es procedeix a revertir l'import d'aquesta rebaixa.

10. Transaccions en moneda estrangera:

Les transaccions en moneda estrangera es registren en el moment del seu reconeixement inicial, utilitzant la moneda funcional, aplicant el tipus de canvi vigent a la data de la transacció entre la moneda funcional i l'estrangera.

11. Impost sobre beneficis:

La fundació està subjecta al Règim Fiscal de les entitats no lucratives de Règim Especial, establert en títol II de la Llei 49/2002 de 23 de desembre, on es determinen les rendes exemptes, despeses deduïbles, tipus impositiu, etc.

El Reial Decret 1270/2003 de 10 d'octubre aprova el Reglament per l'aplicació del Règim Fiscal de les Entitats no lucratives.

12. Ingressos i despeses: prestacions de serveis realitzats per l'entitat:

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de meritació, és a dir, quan es produeixi la corrent real dels béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi la corrent monetària o financera derivada d'ells. Concretament, els ingressos es calculen a valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns entregats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i els impostos.

Els ingressos es troben valorats per al import realment percebut i les despeses pel cost d'adquisició i s'han comptabilitzat segons el criteri de meritació.

13. Provisions i contingències:

Els comptes anuals de l'Entitat recullen totes les provisions significatives en les quals és major 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 reestimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van anar originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

14. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental:

La fundació no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa mediambiental que poguessin ser significatives en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats del mateix.

15. Despeses de personal:

Les despeses de personal inclouen tots els sous i salaris i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries meritades en cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances, premis o sous variables i les seves despeses associades.

En el cas de que alguns empleats percebin, com a part de la seva remuneració, una aportació a un pla de pensions d'aportació definida gestionada de forma externa, aquest es reconeixerà com despesa de personal.

16. Subvencions, donacions, llegats i aportacions:

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

Les subvencions no reintegrables amb afectes a mes d'un exercici (subvencions de capital: actius de l'immobilitzat intangible, material, inversions immobiliàries, activitat plurianuals) figuren al passiu del balanç i s'hauran d'imputar com a ingressos de l'exercici forma correlacionada amb les despeses derivades o inversió objecte de la subvenció (dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements afectes, despeses de les activitats o, si s'escau, quan se'n produeixi l'allenació, correcció valorativa per deteriorament o baixa del balanç).

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

17. Combinacions de negoci

La Fundació va rebre en donació, en data 6 de juny de 2017, d'Aula Escuela Europea, S.A. (societat en que la fundació és accionista de referència), la seva activitat docent, així com tots els actius i passius afectes a la mateixa, i un import de tresoreria.

Es va produir per tant la donació d'un "negoci" entre parts vinculades, amb l'esperit de mantenir una total continuïtat de l'activitat docent. En aquest sentit, la Fundació va registrar els actius i passius rebuts pel valor net comptable pel qual constaven en els estat financers de la societat Aula Escuela Europea, S.A.

18. Negocis conjunts

La fundació durant l'exercici no ha realitzat operacions d'aquesta naturalesa.

19. Transaccions entre parts vinculades

La Fundació és totalment independent respecte d'altres persones jurídiques o físiques, i en cap cas es pot considerar l'existència d'una relació de control o influència en les seves decisions o actuacions.

La Fundació és la major accionista d'Aula Escuela Europea, S.A. i, per tant, té la consideració de part vinculada.

En cas de realitzar operacions comercials i/o financeres amb Aula Escuela Europea, S.A. aquestes es realitzen a preus i condicions habituals de mercat i/o sector.

20. Actius no corrents mantinguts per a la venda

La fundació no té elements d'aquesta naturalesa.

5 – IMMOBILITZAT MATERIAL

1. Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament acumulades.

- Exercici actual:

Immobilitzat material	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final
Terrenys I béns naturals	1.880.243,49	0,00			1.880.243,49
Edificis i construccions	14.681.103,40	0,00			14.681.103,40
Instal·lacions tècniques	680.410,41	65.601,12			746.011,53
Maquinària	56.047,22	0,00			56.047,22
Utillatges	23.202,45	0,00			23.202,45
Altres instal·lacions	476.101,08	114.698,74			590.799,82
Mobiliari	915.475,07	9.999,79			925.474,86
Equips informàtics	448.309,17	5.211,08			453.520,25
Elements de transport	22.684,29	0,00			22.684,29
Altre immobilitzat	10.988,16	0,00			10.988,16
Immobilitzat en curs					0,00
COSTE	**19.194.564,74**	**195.510,73**	**0,00**	**0,00**	**19.390.075,47**
AMORTIZACIÓ ACUMULADA	**-10.750.368,63**	**-517.876,91**			-11.268.245,54
VALOR NET COMPTABLE	**8.444.196,11**	**-322.366,18**	**0,00**	**0,00**	**8.121.829,93**

Immobilitzat material	Cost	Amort Acum	VNC
Terrenys I béns naturals	1.880.243,49	0	1.880.243,49
Edificis i construccions	14.681.103,40	-8.787.572,96	5.893.530,44
Instal·lacions tècniques	746.011,53	-666.108,47	79.903,06
Maquinària	56.047,22	-55.451,90	595,32
Utillatges	23.202,45	-23.202,45	0,00
Altres instal·lacions	590.799,82	-450.216,99	140.582,83
Mobiliari	925.474,86	-853.419,71	72.055,15
Equips informàtics	453.520,25	-399.346,83	54.173,42
Elements de transport	22.684,29	-22.460,23	224,06
Altre immobilitzat	10.988,16	-10.466,00	522,16
Immobilitzat en curs	0,00	0,00	0,00
Total	**19.390.075,47**	**-11.268.245,54**	**8.121.829,93**

- Exercici anterior:

Immobilitzat material	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final
Terrenys I béns naturals	947.963,64			932.279,85	1.880.243,49
Edificis i construccions	14.681.103,40				14.681.103,40
Instal·lacions tècniques	617.291,97	63.118,44			680.410,41
Maquinària	56.047,22				56.047,22
Utillatges	23.202,45				23.202,45
Altres instal·lacions	446.274,51	29.826,57			476.101,08
Mobiliari	910.864,43	4.610,64			915.475,07
Equips informàtics	414.611,60	33.697,57			448.309,17
Elements de transport	22.684,29				22.684,29
Altre immobilitzat	10.988,16				10.988,16
Immobilitzat en curs	950.876,61		-18.596,76	-932.279,85	0,00
COSTE	**19.081.908,28**	**131.253,22**	**-18.596,76**	**0,00**	**19.194.564,74**
AMORTIZACIÓ ACUMULADA	**-10.252.235,62**	**-498.133,01**			**-10.750.368,63**
VALOR NET COMPTABLE	**8.829.672,66**	**-366.879,79**	**-18.596,76**	**0,00**	**8.444.196,11**

Immobilitzat material	Cost	Amort Acum	VNC
Terrenys i béns naturals	1.880.243,49	0,00	1.880.243,49
Edificis i construccions	14.681.103,40	-8.395.643,70	6.285.459,70
Instal·lacions tècniques	680.410,41	-630.342,22	50.068,19
Maquinària	56.047,22	-52.934,68	3.112,54
Utillatges	23.202,45	-23.202,45	0,00
Altres instal·lacions	476.101,08	-402.175,88	73.925,20
Mobiliari	915.475,07	-839.515,22	75.959,85
Equips informàtics	448.309,17	-373.774,66	74.534,51
Elements de transport	22.684,29	-22.460,23	224,06
Altre immobilitzat	10.988,16	-10.319,59	668,57
Immobilitzat en curs	0,00		0,00
Total	**19.194.564,74**	**-10.750.368,63**	**8.444.196,11**

Els moviments d'Altes de l'exercici corresponen a les inversions realitzades (instal·lació de plaques fotovoltaiques, ventiladors, instal·lació a lluminària LED, instruments per l'aula de tecnologia, equips informàtics i mobiliari) i a la dotació a l'amortització de l'exercici.

2. Informacions sobre:

a) No s'han comptabilitzat costos de desmantellament, retirada, o rehabilitació durant l'exercici.

b) Els coeficients d'amortització utilitzats es corresponen amb la vida útil dels diferents elements de l'immobilitzat i són:

Concepte	Coeficient d'amortització
Construccions	3 %
Inst. Tècniques	12%
Maquinària, utillatge i altres instal·lacions	20%
Mobiliari	10%
Equips per processos d'informació	20%
Elements de transport	20%
Altre immobilitzat material	20%

b) No s'han realitzat canvis d'estimació que afectin a valors residuals, costos estimats de desmantellament, retirada o rehabilitació, vides útils i mètodes d'amortització.

c) Els béns totalment amortitzats ho són per la finalització de la vida útil estimada en el moment de la seva adquisició, sent el seu import aproximat de 3.592 milers d'euros.

d) Les finques propietat de la Fundació estan afectes a garantia hipotecaria del préstec informat en un altre apartat d'aquesta memòria.

e) Els immobles propietat de la Fundació tenen com a valor de terreny i construcció, 1.880.243,49 i 14.681.103,40 euros respectivament. S'inclou dins de la partida de construccions les instal·lacions integrades i no recuperables separadament.

f) En aquest exercici no s'ha reconegut cap partida en el compte de pèrdues i guanys afecta a baixes d'elements de l'immobilitzat.

6 - INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

La fundació no té inversions immobiliàries.

7 - BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL

La fundació no té béns integrants del patrimoni cultural.

8 - IMMOBILITZAT INTAGIBLE

Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament acumulades.

- Exercici actual:

Immobilitzat intangible	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Patents, llicències, marques i sim.	3.966,02			3.966,02
Aplicacions informàtiques	13.441,65			13.441,65
COSTE	**17.407,67**	**0,00**	**0,00**	**17.407,67**
AMORTIZACIÓ ACUMULADA	**-17.407,67**			**-17.407,67**
VALOR NET COMPTABLE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Immobilitzat intangible	Cost	Amort Acum	VNC
Patents, llicències, marques i sim.	3.966,02	-3.966,02	0,00
Aplicacions informàtiques	13.441,65	-13.441,65	0,00
Total	17.407,67	-17.407,67	0,00

- Exercici anterior:

Immobilitzat intangible	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Patents, llicències, marques i sim.	3.966,02			3.966,02
Aplicacions informàtiques	13.441,65			13.441,65
COSTE	**17.407,67**	**0,00**	**0,00**	**17.407,67**
AMORTIZACIÓ ACUMULADA	**-17.407,67**			**-17.407,67**
VALOR NET COMPTABLE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Immobilitzat intangible	Cost	Amort Acum	VNC
Patents, llicències, marques i sim.	3.966,02	-3.966,02	0,00
Aplicacions informàtiques	13.441,65	-13.441,65	0,00
Total	17.407,67	-17.407,67	0,00

a) Els coeficients d'amortització utilitzats es corresponen amb la vida útil dels diferents elements de l'immobilitzat i són:

	Coeficient
Patents, llicencies, marques i sim.	20%
Aplicacions informàtiques i béns cedits	25%

b) El cost dels elements de l'immobilitzat intangible que estan totalment amortitzats és de 17 milers d'euros.

c) La Fundació no té béns d'immobilitzat intangible que es trobin afectes a garanties.

9 - ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

1. Arrendaments financers

La fundació no té arrendaments financers.

2. Arrendaments operatius

La fundació no té contractes d'arrendament operatiu d'imports rellevant.

10 - ACTIUS FINANCERS

1) Categories d'actius financers: a continuació es mostra el valor en llibres de cada una de les categories d'actius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena, sense incloure les inversions en patrimoni d'empresa de grup, multigrup i associades.

Els actius financers a llarg termini s'han classificat segons la naturalesa i segons la funció que compleixen en la Fundació.

Classes / Categories	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deutes		Altres		TOTAL	
	31.08.23	31.08.22	31.08.23	31.08.22	31.08.23	31.08.22	31.08.23	31.08.22
Actius financers disponibles per vda.	704.242,71	694.228,98	1.002.332,73	846.108,84	-3.589,86	1.406,08	1.702.985,58	1.541.743,90
Actius financers mantinguts per neg.							0,00	0,00
TOTAL	704.242,71	694.228,98	1.002.332,73	846.108,84	-3.589,86	1.406,08	1.702.985,58	1.541.743,90

Aquests actius financers a llarg termini són una única cartera de valors corresponent a uns fons dipositats i gestionats per una empresa de serveis financers.

Aquest actiu financer s'ha valorat segons el seu valor raonable, prenent com a referència els valors de mercat segons les informacions de l'entitat financera gestora de l'actiu.

En el quadre següent es pot observar el valor de cost i el valor raonable al tancament de l'exercici així com el benefici o pèrdua imputat a patrimoni net i/o al compte de resultats en l'exercici anterior.

Exercici actual:

Actius financers (categories)	Valor raonable (valor mercat)	Beneficis/Pèrdues imputades al compte de resultats en l'exercici.	Beneficis/Pèrdues imputades a patrimoni net en l'exercici.
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys			
Inversions mantingudes fins al venciment (cartera de valors)	1.702.985,58		-221.473,53
Préstecs i partides a cobrar			
Inversions financeres (cartera valors)			
Derivats de cobertura			
Total			

Exercici anterior:

Actius financers (categories)	Valor raonable (valor mercat)	Beneficis/Pèrdues imputades al compte de resultats en l'exercici.	Beneficis/Pèrdues imputades a patrimoni net en l'exercici.
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys			
Inversions mantingudes fins al venciment	1.541.743,90		-382.715.21
Préstecs i partides a cobrar			
Inversions financeres (cartera valors)			
Derivats de cobertura			
Total			

La composició de les Inversions financeres respon al següent detall:

Entitat gestora – Actiu	31.08.23	31.08.22
E.D.M – Valors de renda fixa	704.242,71	694.228,98
E.D.M. – Valors de renda variable	1.002.332,73	846.108,84
E.D.M. – Efectiu i interessos a cobrar	-3.589,86	1.406,08
Total	1.702.985,58	1.541.743,90

L'import de les inversions financeres correspon al seu valor de mercat a la data de tancament de l'exercici.

Els actius financers a curt termini, sense considerar els crèdits amb entitats del grup, classificats per categories són els que es mostren a continuació:

Classes / Categories	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deutes		Altres		TOTAL	
	31.8.23	31.8.22	31.8.23	31.8.22	31.8.23	31.8.22	31.8.23	31.8.22
Actius financers a cost amortitzat							0,00	0,00
Actius financers a valor raonable							0,00	0,00
Actius financers a cost					1.888.109,58	1.982.111,91	1.888.109,58	1.982.111,91
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	1.888.109,58	1.982.111,91	1.888.109,58	1.982.111,91

La partida a curt termini *"Altres"* correspon als imports pendents de cobrament originat per les operacions comercials, les bestretes de personal, les fiances i dipòsits i l'efectiu.

2) Empreses del grup, multigrup i associades:

La Fundació ostenta la propietat d'un 43,78% del capital d'Aula Escuela Europea, S.A., societat domiciliada en l'Avinguda Mare de Déu de Lorda, 34-36, de Barcelona.

Aula Escuela Europea, S.A. té per objecte social el desenvolupament, gestió i direcció de la seva escola, així com la promoció i desenvolupament de tota classe d'activitats docents, en totes les seves branques i aspectes, poden crear les institucions i centres que consideri adients per la consecució de la seves finalitats. Va finalitzar la seva activitat (centre privat, no concertat, d'ensenyament infantil, primari, secundari obligatori i batxillerat) el juny de 2017, amb la transmissió en concepte de donació a la Fundació Privada Aula Escola Europea de la titularitat de tota la seva activitat docent i de gestió junt amb tots els actius i passius afectes a l' activitat donada.

El cost total de la inversió, al tancament de l'exercici, és de 227.180,50 euros. Aquestes accions han estat obtingudes per compra o donació.

Els últims comptes anuals, pendents d'aprovació, d'Aula Escuela Europea, S.A. són els corresponents a l'exercici 2022/23 i presenten un import de Fons Propis de 498.283,47 euros, format per: capital 521.668,00 euros; primes d'emissió 844.792,56 euros; reserves 6.247.361,49 euros, resultat d'exercicis anteriors -7.128.872,06 euros i resultat de l'exercici 13.333,48 euros.

Aquesta societat no cotitza en borsa ni ha repartit dividends.

Al tancament de l'exercici Aula Escuela Europea, S.A. devia a la Fundació 3.480,07 euros.

3) Usuaris i altres deutors.

La partida de *"Usuaris i altres deutors"* inclou els saldos deutors de quotes d'escolaritat i els imports pendents de les beques científiques, i que en la seva majoria han estat cobrats posteriorment a la data de tancament de l'exercici.

4) Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit.

La Fundació ha registrat, en aquest exercici, al Compte de pèrdues i guanys – *Pèrdues, deterioraments i variacions de provisions* una despesa de 7.446,71 euros, que correspon a la dotació de la provisió i regularització (despesa) de nous saldos de dubtós cobrament per import de 7.446,71 euros i als cobraments (ingressos) de saldos d'usuaris que s'havien deteriorat com de dubtós cobrament en exercicis anteriors, que en aquest exercici son 0,00 euros.

11 - PASSIUS FINANCERS

1) Categories de passius financers: a continuació es mostra el valor en llibres de cada una de les categories de passius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena, sense incloure les partides d'empresa de grup, multigrup i associades.

Els passius financers a llarg termini s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en la Fundació. El valor en llibres de cada una de les categories és la següent:

Classes / Categories	Deutes amb entitats de crèdit		TOTAL	
	31.08.23	31.08.22	31.08.23	31.08.22
Passius financers a cost amortitzable	3.613.201,25	4.063.875,32	3.613.201,25	4.063.875,32
Passius financers mantinguts per negociar			0,00	0,00
TOTAL	3.613.201,25	4.063.875,32	3.613.201,25	4.063.875,32

Els passius financers a curt termini s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en la Fundació. El valor en llibres de cada una de les categories és la següent:

Classes / Categories	Deutes amb entitats de crèdit		Altres		TOTAL	
	31.08.23	31.08.22	31.08.23	31.08.22	31.08.23	31.08.22
Passius financers a cost amortitzable	450.671,96	442.300,84	418.778,54	404.398,35	869.450,50	846.699,19
Passius financers mantinguts per negociar					0,00	0,00
TOTAL	450.671,96	442.300,84	418.778,54	404.398,35	869.450,50	846.699,19

Els imports de les diferents categories, al tancament de l'exercici, corresponen:

- Deutes amb entitats de crèdit: correspon a un préstec hipotecari i i un préstec EaSI Empresa Social.
- Altres: partides pendents de pagament originades per les operacions de tràfic de l'entitat, inclòs les remuneracions pendents al personal (en concepte de previsions de pagues extraordinàries i altres).

2) Altres informacions

a. No s'han produït durant l'exercici reclassificacions d'actius i passius financers, excepte els mencionats en altres apartats d'aquesta memòria.

b. Classificació per venciments:

La totalitat dels actius financers a llarg termini corresponen als fons dipositats i gestionats per una empresa de serveis financers i no tenen un venciment fixe, si bé es classifiquen en el llarg termini perquè es preveu que aquest actius es mantinguin durant més d'un any al balanç de l'entitat.

El Passiu financer, "Deutes amb entitats de crèdit":

Préstec hipotecari:

Formalitzat el 25 de maig de 2022, per un capital de 4.200.000 euros, totalment disposat, amb una durada màxima de 144 mesos (venciment maig de 2034), sense carència d'amortització i garantia hipotecaria dels béns de l'Entitat.

Al mateix acord es va formalitzar un préstec hipotecari addicional, per un capital màxim de 1.800.000 euros, que es pot disposar en el termini de dos anys des de la formalització i del que actualment no hi ha realitzada cap disposició.

		Amortització				
Capital	Total pendent	1º any	2º any	3º any	4º any	+ 5º any
4.200.000,00	3.829.243,90	323.865,10	329.530,76	335.194,28	340.857,80	2.499.795,96

Préstecs:

Préstec EaSI Empresa Social, en previsió de possibles necessitats derivades dels efectes de la pandèmia per Covid19, formalitzat el maig de 2020, per un capital de 500.000 euros, totalment disposat, amb venciment juny de 2025 i carència d'amortització de capital fins juny de 2021.

		amortització				
Capital	Total pendent	1º any	2º any	3º any	4º any	+ 5º any
500.000,00	234.629,31	126.806,86	107.822,45			

c. No s'han produït durant l'exercici transferències d'actius financers de tal forma que no es compleixin les condicions per a donar de baixa els mateixos.

d. No existeixen actius cedits en garantia a excepció dels afectes al préstec hipotecari.

e. No s'ha registrat correccions significatives per deteriorament del valor originades pel risc creditici.

f. No s'ha produït incidència alguna en el compliment de les obligacions amb tercers.

g. L'empresa no té deutes amb característiques especials.

h. El termini habitual de pagament als proveïdors de l'Entitat és de 15-30 dies.

12 - EXISTÈNCIES

L'import de la partida d'*Existències* al tancament de l'exercici corresponen a material escolar i d'oficina.

13 - FONS PROPIS

1) Anàlisi del moviment:

- Exercici actual:

Cost	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Fons propis	2.252.712,14			2.252.712,14
Excedent d'exerc. ant.	1.454.015,24	-6.494,33		1.447.520,91
Excedent de l'exercici	-6.494,33	214.773,28	6.494,33	214.773,28
TOTAL	3.700.233,05	208.278,95	6.494,33	3.915.006,33

- Exercici anterior:

Cost	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Fons propis	2.252.712,14			2.252.712,14
Excedent d'exerc. ant.	1.507.624,67	-53.609,43		1.454.015,24
Excedent de l'exercici	-53.609,43	-6.494,33	53.609,43	-6.494,33
TOTAL	3.706.727,38	-60.103,76	53.609,43	3.700.233,05

Els augments i disminucions corresponen l'aplicació del resultat de l'exercici anterior i el resultat d'aquest exercici.

Fons dotacional: la seva evolució, distingint les aportacions en efectiu, les donacions d'accions o drets sobre accions de l'Escola Aula, i altres, respon al següent detall:

Exercici	Efectiu	Accions Escola Aula	Drets s/Accions	Terrenys	Total
Constitució	51.446,64	14.664,70			66.111,34
1984	3.137,28	0			3.137,28
1985	35.057,04	0			35.057,04
1986	36.944,21	3.245,47			40.189,68
1987	35.646,03	9.616,19			45.262,22
1988	37.082,45	4.086,88			41.169,33
1989	37.803,64	4.387,39			42.191,03
1990	46.097,63	6.791,44			52.889,07
1991	45.977,43	3.906,58			49.884,01
1992	47.600,16	11.599,53			59.199,69
1993	51.326,43	4.327,29			55.653,72
1994	53.814,62	6.250,53			60.065,15
1995	50.755,47	12.140,44			62.895,91
1996	49.072,64	6.731,34			55.803,98
1997	54.692,10	4.868,20			59.560,30
1998	51.656,99	10.998,52			62.655,51
1999	45.436,52	6.911,64			52.348,16
2000	48.471,63	2.944,96			51.416,59
2001	46.398,13	1.562,63			47.960,76
2002	54.601,71	3.606,00			58.207,71
2003	24.240,50	3.425,70	420,00		28.086,20
2004	34.230,00	4.086,80			38.316,80
2005	28.050,20	3.305,50			31.355,70
2006	64.063,12	5.048,40			69.111,52
2007	34.230,00	2.944,90			37.174,90
2008	39.690,00	3.726,20			43.416,20
2009	50.400,00				50.400,00
2010		5.228,70			5.228,70
2017				947.963,64	947.963,64
TOTALS	**1.157.922,57**	**146.405,93**	**420,00**	**947.963,64**	**2.252.712,14**

14 – SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Exercici:

Donacions Immobilitzat	Import pendent aplicació Inicial	Donació rebuda exercici	Aplicació resultat exercici	Import pendent aplicació Final
Donacions afectes Immobilitzat	3.126.204,48	0,00	-201.301,01	2.924.903,47

Donacions Activitats	Import pendent aplicació Inicial	Donació rebuda exercici	Aplicació resultat exercici	Import pendent aplicació Final
Donacions Programa de beques	0,00	37.367,00	-37.367,00	0,00
Donacions Charles Town	0,00	20.000,00	-18.323,51	1.676,49
Donacions Altres activitats	0,00	4.517,00	-4.517,00	0,00
Total	0,00	61.884,00	-60.207,51	1.676,49

Altres	Import pendent aplicació Inicial	Donació rebuda exercici	Aplicació resultat exercici	Import pendent aplicació Final
Ajudes Esport	0,00	406,90	-406,90	0,00

La totalitat de les donacions rebudes són no reintegrables, han estat rebudes de de particulars excepte les Ajudes Esport.

Exercici anterior:

Donacions Immobilitzat	Import pendent aplicació Inicial	Donació rebuda exercici	Aplicació resultat exercici	Import pendent aplicació Final
Donacions afectes Immobilitzat	3.335.505,65	0,00	-209.301,17	3.126.204,48

Donacions Activitats	Import pendent aplicació Inicial	Donació rebuda exercici	Aplicació resultat exercici	Import pendent aplicació Final
Donacions Programa de beques	0,00	42.987,00	-42.987,00	0,00
Donacions Carolina de Miguel	0,00	4.085,00	-4.085,00	0,00
Donacions Beques-Ajudes	0,00	7.200,00	-7.200,00	0,00
Donacions Altres activitats	0,00	1.650, 00	-1.650,00	0,00
Total	0,00	55.922,00	-55.922,00	0,00

Altres	Import pendent aplicació Inicial	Donació rebuda exercici	Aplicació resultat exercici	Import pendent aplicació Final
Ajudes Esport	0,00	616,39	-616.39	0,00

Donacions Activitats

L'Entitat manté el seus projectes de beques i ajudes econòmiques d'exercicis anteriors i ha iniciat uns nous projectes , que finança amb les donacions rebudes i recursos propis en funció dels imports de les ajudes atorgades.

Donacions afectes al Immobilitzat

La societat Aula Escuela Europea, S.A. va realitzar, el 6 de juny de 2017, la donació a la Fundació Aula Escola Europea (accionista de la societat) de la seva activitat docent així com de tots els actius i passius afectes a la mateixa, de manera que tota l'activitat docent i de gestió relativa al projecte docent de l'Escola Aula va passar a ser desenvolupat, a partir d'aquella data, directament i únicament per la Fundació en el marc dels seus principis fundacionals.

Dins els actius i passius afectes a la donació que s'aporten a la Fundació hi havia:

- Elements d'immobilitzat (edificis, instal·lacions, mobiliari, etc.) i el préstec hipotecari afecte als edificis, que s'aporten com a donació no reintegrable afectes a les activitats fundacionals de la Fundació i per tant atenent a la seva naturalesa s'imputaran a ingressos en varis exercicis, sobre una base sistemàtica i racional de correlació amb les despeses derivades dels mateixos.

Donació	Import	
Donació a capital – Activitat amb aplicació plurianual		
Immobilitzats intangibles	840,50	
Immobilitzats materials	9.841.782,20	
Provisions afectes immobilitzat	-899.040,20	
Préstec hipotecari	-4.564.164,49	4.379.418,01
Imputació de la donació a ingressos	Imputat ingrés	Pendent imputar
Exercici 2016/17	71.041,55	4.308.376,46
Exercici 2017/18	273.513,85	4.034.862,61
Exercici 2019/20	225.477,00	3.551.178,10
Exercici 2021/22	209.301,17	3.126.204,48
Exercici 2022/23	201.301,01	2.924.903,47

15 - SITUACIÓ FISCAL

Donada la naturalesa de l'entitat aquesta es regeix pel Règim Fiscal aplicable a les entitats sense fins lucratius, Llei 49/2002.

15.1 Identificació dels ingressos, despeses i inversions corresponents a les activitats realitzades

Concepte	Ex. 2021/22	Ex. 2021/22
Ingressos per activitat	11.336.789,89	10.960.844,48
Despeses per activitat	11.122.016,61	10.967.338,81
Inversió neta	195.510,73	112.656,46
Variació patrimoni net	161.241,68	-382.715,21

La totalitat de les activitats realitzades per la Fundació es corresponen amb la seva activitat fundacional.

15.2 Identificació de les rendes exemptes i no exemptes de l'Impost sobre Societats

CONCEPTES	31.8.23		31.8.22	
	RENDES EXEMPTES - PG	RENDES EXEMPTES - PN	RENDES EXEMPTES - PG	RENDES EXEMPTES - PN
Ingressos per vendes i prestacions de serveis Art. 7 9è	11.074.874,47		10.695.004,92	
Ingressos per promocions i patrocinis Art. 6 1er a)				
Subvencions Art. 6 1er c)	406,90		616,39	
Donacions Art. 6 1er a)	261.508,52		265.223,17	
Altres ingressos				
- Ingressos arrendaments Art. 6 2on				
- Altres ingressos de gestió Art. 6 2on				
Treballs efectuats per l'immobilitzat				
Ingressos Financers				
- Dividends Art 6 2on				
- Ingressos Valors renda fixa Art. 6 2on				
- Altres ingressos financers Art. 6 2on				
- Beneficis en inversions financeres Art 6 2on	0,00		0,00	
Beneficis alienació d'immobilitzat Art 6 3er				
Ingressos excepcionals Art 6 3er				
Ingressos d'altres exercicis Art 6 3er				
TOTAL	**11.336.789,89**	**0,00**	**10.960.844,48**	**0,00**

15.3 Altres aspectes

- Conforme amb les disposicions legals vigents, les liquidacions dels impostos no són definitives fins que han estat inspeccionades per les Autoritats Fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

- L'import del deute registrat en el Passiu del Balanç amb Administracions Públiques correspon a les declaracions d'IRPF i Seguretat Social del personal i professionals pendent de pagament, dins els terminis legals, al tancament de l'exercici.

16 - INGRESSOS I DESPESES

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de meritació, és a dir, quan es produeixi el corrent real dels béns i serveis que els mateixos representen.

A continuació es detallen les partides del compte de resultats.

- Vendes i Prestació de serveis:

Vendes i Prestació de Serveis	Exerc 22/23	Exerc 21/22
Serveis docents, complementaris, extraescolars	10.872.322,56	10.432.174,57
Altres serveis, exàmens oficials, llibres, etc.	202.551,91	262.431,12
TOTAL	**11.074.874,47**	**10.694.605,69**

- Ajuts concedits:

Ajuts concedits	Exerc 22/23	Exerc 21/22
Becaris i ajusts econòmics	69.870,31	70.887,50
Altres	1.900,00	16.560,00
TOTAL	**71.770,31**	**87.447,50**

- Aprovisionaments:

Aprovionaments	Exerc 22/23	Exerc 21/22
Compres i serveis contractats per al desenvolupament de les activitats docents, complementàries, extraescolars, etc.	3.031.717,59	2.904.386,69
Variació existencies	2.638,86	-3.103,39
TOTAL	**3.034.356,45**	**2.901.283,30**

- Despeses de personal:

Despeses de personal	Exerc 21/22	Exerc 21/22
Sous i salaris	5.198.065,64	5.141.937,97
Seguretat Soc. empresa	1.597.566,10	1.570.557,23
Altres despeses socials	14.135,60	12.738,82
TOTAL	**6.809.767,34**	**6.725.234,02**

- No hi ha imports significatius a l'epígraf "Altres resultats".

17 – PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

1.- A la partida del passiu del balanç "Provisions a llarg termini – Provisions exoneracions cotitzacions seg soc" de l'exercici, l'Entitat, en aplicació del principi de màxima prudència per les possibles diferències en la interpretació del RDL 18/2020 de 12 de maig, de mesures socials en defensa de l'ocupació que pogués aplicar la Tresoreria de la Seguretat Social, té registrada una provisió respecte de les exoneracions de la cotització de la seguretat social dels mesos de juny a agost de 2020 que corresponen a aquesta legislació, per import de 88.697 euros.

2.- A la partida del passiu "Personal – Remuneracions pendents de pagament", consten registrats com a provisions les remuneracions meritades no vençudes o liquidades pendents de pagament afectes al personal per tots els conceptes retributius, al tancament de l'exercici, per import total de 277.000,00 euros, així com els premis de jubilació exigibles i no liquidats per import de 20.737,21 euros.

18 - APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES

El Fons Fundacional correspon a les aportacions d'efectiu i elements no dineraris (accions d'Aula Escuela Europea, S.A. i terrenys) realitzades en la constitució de l'entitat o donacions posteriors especificades a fons fundacional.

La totalitat dels actius (corrents i no corrents) béns i drets de la Fundació estan destinats i aplicats al compliment de les seves finalitats fundacionals.

Càlcul per a la determinació de la destinació a les finalitats estatutàries segons el percentatge legalment establert.

La totalitat de les activitats realitzades per la Fundació corresponen a la seves finalitats fundacionals.

Conceptes	Imports
1,- Ingressos meritats en l'exercici	11.336.789,89
2,- Ajustos extracomptables negatius sobre els ingressos meritats	0,00
3,- Despeses d'estructura necessàries	-1.179.930,40
4,- Ingressos nets de l'entitat	10.156.859,49
5,- Import d'aplicació obligatòria al compliment de les finalitats fundacionals (70%)	**7.109.801,64**
6,- Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals	**-9.942.086,21**

Exercici	Ingressos nets de l'entitat	Aplicació obligatòria (70%)	Import executat
2017-18	9.402.105,08	6.581.473,56	9.146.808,83
2018-19	9.369.042,81	6.558.329,97	9.327.246,52
2019-20	8.182.052,56	5.727.436,79	8.192.723,92
2020-21	9.319.071,32	6.523.349,92	9.360.974,98
2021-22	9.557.153,48	6.690.007,44	9.563.647,81
2022-23	10.156.859,49	7.109.801,64	9.942.086,21
Total		39.190.399,32	55.533.488,27

Exercici	Aplicació fundacional mínim a executar en l'exercici (70%)								Import sobrant
	Import executat	%	2017-18	2018-19	2019-20	2020-21	2021-22	2022-23	
2017-18	9.146.808,83	139%	6.581.473,56						2.565.335,27
2018-19	9.327.246,52	142%		6.558.329,97					2.768.916,55
2019-20	8.192.723,92	143%			5.727.436,79				2.465.287,13
2020-21	9.360.974,98	143%				6.523.349,92			2.837.625,06
2021-22	9.563.647,81	143%					6.690.007,44		2.873.640,37
2022-23	9.942.086,21	140%						7.109.801,64	2.832.284,57
Total	55.533.488,27		6.581.473,56	6.558.329,97	5.727.436,79	6.523.349,92	6.690.007,44	7.109.801,64	

19 – INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

En aquest exercici s'ha realitzat inversions en instal·lació de plaques fotovoltaiques, ventiladors i instal·lació a lluminària LED.

20 – RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

La Fundació no té establertes retribucions a llarg termini al personal de forma generalitzada.

21 - NEGOCIS CONJUNTS

La Fundació no participa en cap classe de negoci conjunt.

22 – ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA

La Fundació no contempla en el seu balanç actius no corrents mantinguts per a la venda ni s'ha realitzat cap operació interrompuda.

23 – FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No s'han produït fets posteriors al tancament d'importància rellevant que no s'hagin informat a aquest memòria.

24 - OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

L'única entitat vinculada amb la Fundació és Aula Escuela Europea, S.A.

Aula Escuela Europea, S.A., després de la donació realitzada a la Fundació, el 6 de juny de 2017, ha deixat de realitzar activitats i per tant no s'han produït operacions comercials vinculades en aquest exercici.

Aula Escuela Europea, S.A. va cobrar, en exercicis posteriors a la donació, diversos ingressos que corresponen a la Fundació, que s'han comptabilitzat com un saldo pendent de cobrar, amb un import, al tancament de l'exercici, de 4.742,17 euros.

El 14 de març de 2022 la Fundació ha rebut un préstec de Aula Escuela Europea, S.A. per import de 485.000 euros, pel finançament de les seves activitats en l'exercici del curs 2022 i, concretament per complir amb les obligacions que mantenia davant l'Ajuntament de Barcelona en el marc dels compromisos urbanístics assumits amb aquest Ajuntament, tot en benefici del compliment dels fins fundacionals. El venciment d'aquest préstec es el 14 de març de 2032, amb un periode de carència del principal de 3 anys.

Els interessos financers d'aquest préstec meritats en aquest exercici han sigut de 14.550,00 euros.

Els Membres del Patronat no reben cap mena de compensació de l'entitat per raó del seu càrrec, ni existeixen avals, garanties prestades per l'entitat, obligacions a càrrec de la Fundació en matèria de pensions ni pagament de primes d'assegurances de vida, per als membres antics i actuals del Patronat.

Al tancament de l'exercici no existeixen participacions ni càrrecs, ni funcions que els Membres del Patronat ostentin o exerceixin en altres entitats amb el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat al que constitueix l'objecte de la Fundació.

25 - ALTRA INFORMACIÓ

1) El número mig d'empleats per categories ha estat el següent:

Categoria	Exerc 22/23		Exerc 21/22	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Direcció	1,00	5,00		6,00
Personal suport	2,38	16,18	2,70	17,30
Docència	20,31	74,36	21,66	74,68
Monitors	3,55	2,46	3,18	2,31
TOTAL	**27,24**	**98,00**	**27,54**	**100,29**
	125,24		**127,83**	

2) Els honoraris acordats amb els auditors de comptes per a la realització dels treballs d'auditoria de l'exercici són de 6.500 euros més iva.

3) La Fundació no ha realitzat acords que no figuren en el balanç i sobre els quals no s'ha proporcionat informació en d'altres apartats d'aquesta memòria.

26 – INFORMACIÓ SEGMENTADA

La informació respecte de la distribució de l'import d'ingressos i despeses corresponents a les activitats ordinàries de la Fundació ha estat informada en altres apartats d'aquests comptes anuals.

L' activitat es desenvolupa a la seu social de l'Entitat.

27 – INFORME ANUAL AMB RELACIÓ AL COMPLIMENT DELS CODIS DE CONDUCTA SOBRE INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS

Durant l'exercici, la Fundació Aula Escola Europea ha realitzat totes les inversions financeres temporals que estan reflectides en els comptes anuals amb conformitat amb els principis i recomanacions indicades en els Codis de conducta aprovats en desenvolupament de la disposició addicional quinta del Real Decreto Legislativo 4/2015 i en

l'acord de 20 de febrer de 2019 del Consejo de la CNMV pel que s'aprova el codi de conducta referent a les inversions de les entitats sense ànim de lucre, i no s'han produït desviacions respecte dels criteris continguts en els codis citats.

En especial s'han tingut en compte els següents principis per seleccionar les diferents inversions financeres:

- S'han establert sistemes de selecció i gestió proporcionals al volum i naturalesa de les inversions financeres temporals realitzades.

- Les persones que han realitzat les inversions compten amb els suficients coneixements tècnics i experiència suficient o se serveixen d'assessorament extern professional adient, el qual ofereix suficients garanties de competència professional i independència i no està afectat per conflictes d'interès.

- S'ha valorat la seguretat, liquidabilitat i rendibilitat de les diferents possibilitats d'inversió, vigilant l'equilibri entre els tres principis, atent a les condicions del mercat en el moment de la contractació.

- Les inversions realitzades compleixen amb els principis de coherència, liquidabilitat, diversificació i preservació del capital previstes de manera que s'han diversificat els risc, a l'objecte de preservar la liquidabilitat de les inversions, s'han fet les inversions temporals en valors o instruments financers negociats en mercats secundaris oficials.

- No s'han realitzat operacions que responguin a un ús merament especulatiu dels recursos financers, en especial a la venda de valors agafats en préstec a l'efecte de les operacions en mercats de futurs i opcions.

A Barcelona, a 30 de novembre de 2023

D. José Manuel Lara García
(President del patronat)