

# **FUNDACIÓ CATALUNYA - LA PEDRERA**

Comptes Anuals

31 de desembre de 2018

(Juntament amb l'Informe d'Auditoria  
Independent)



KPMG Auditores, S.L.  
Torre Realia  
Plaça d'Europa, 41-43  
08908 L'Hospitalet de Llobregat  
(Barcelona)

## **Informe d'Auditoria de Comptes Anuals emès per un Auditor Independent**

Al Patronat de Fundació Catalunya – La Pedrera

### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Fundació Catalunya – La Pedrera (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2018, 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 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.

### Reconeixement dels ingressos (veure notes 4.m i 19.a)

El reconeixement dels "Ingressos per les activitats" i de les "Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat", per la seva significativitat són una àrea susceptible d'incorrecció material. Els ingressos per les activitats corresponen, principalment, als ingressos per visites a La Pedrera. Les subvencions, les donacions i els llegats rebuts de caràcter no reintegrable corresponen, principalment, a les donacions de terrenys, construccions i instal·lacions rebuts per l'entitat i que troben la seva contrapartida a l'epígraf de l'immobilitzat material. 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 resultats com a ingressos per "Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat" de forma correlacionada i en proporció a la dotació a l'amortització efectuada durant l'exercici pels elements de l'immobilitzat material.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès, entre d'altres, l'avaluació del disseny i implementació dels controls clau de la Fundació sobre el procés de reconeixement d'ingressos per prestacions de serveis. En relació als ingressos de les "Subvencions, donacions i llegats traspassat al resultat" hem procedit a realitzar proves de detall sobre els ingressos reconeguts, sobre el registre en el període adequat dels mateixos i per l'import adequat.

Finalment, hem avaluat si la informació revelada en els comptes anuals compleix amb els requeriments del marc d'informació financera aplicable a la Fundació.

## **Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals**

---

El Patronat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, 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 empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Patronat té la intenció de liquidar la Fundació 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 de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

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 Fundació 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 aconseguen expressar la imatge fidel.



Ens comuniquem amb el Patronat de la Fundació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al Patronat de Fundació Catalunya – La Pedrera, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

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

KPMG Auditores, S.L.  
Inscrit en el R.O.A.C n° S0702

Joan Manuel Plà Hernández  
Inscrit en el R.O.A.C n° 20.531

23 de maig de 2019

**Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya**

KPMG

2019 Núm. 20/19/08296

96,00 EUR

**IMPORT COL·LEGAL:**  
Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional

FUNDACIÓ CATALUNYA - LA PEDRERA

Balanços

31 de desembre de 2018 i 2017

(Expressats en euros)

<i>Actiu</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Immobilitzat intangible</b>	<b>1.141.667</b>	<b>1.657.939</b>
Concessions administratives	118.660	127.061
Drets de traspàs	895.833	1.078.036
Aplicacions informàtiques	45.160	367.474
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	82.014	85.368
<b>Immobilitzat material</b>	<b>96.070.505</b>	<b>99.109.717</b>
Terrenys i construccions	80.048.283	80.733.608
Instal·lacions tècniques, i altres immobilitzats materials	15.956.174	17.981.895
Immobilitzat en curs i acomptes	66.048	394.214
<b>Béns del patrimoni cultural</b>	<b>120.125.698</b>	<b>120.116.533</b>
Terrenys, construccions i altres béns	120.125.698	119.967.854
Acomptes	-	148.679
<b>Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini</b>	<b>4.952.623</b>	<b>396.797</b>
Instrumentes de patrimoni	4.524.650	24.650
Crèdits a empreses	427.973	372.147
<b>Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>1.446.861</b>	<b>889.537</b>
Crèdits a tercers	1.001.968	590.151
Valors representatius de deute	300.000	150.000
Altres actius financers	144.893	149.386
<b>Total actius no corrents</b>	<b>223.737.354</b>	<b>222.170.523</b>
<b>Existències</b>	<b>107.311</b>	<b>99.695</b>
Comercials	107.311	99.695
<b>Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b>	<b>1.186.673</b>	<b>1.454.830</b>
Usuaris i deutors, empreses del grup i associades curt termini	36.920	122.555
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	1.141.188	1.328.326
Personal	6.130	1.644
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	2.435	2.305
<b>Inversions en empreses del grup i associades a curt termini</b>	<b>77.035</b>	<b>90.098</b>
Crèdits a empreses	77.035	90.098
<b>Inversions financeres a curt termini</b>	<b>16.362.088</b>	<b>18.971.389</b>
Instrumentes de patrimoni	16.082.923	16.379.353
Crèdits a empreses	278.175	738.476
Valors representatius de deute	-	1.002.576
Altres actius financers	990	850.984
<b>Periodificacions a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>663.088</b>
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>1.690.798</b>	<b>5.067.900</b>
Tresoreria	1.690.798	5.067.900
<b>Total actius corrents</b>	<b>19.423.905</b>	<b>26.347.000</b>
<b>Total actiu</b>	<b>243.161.259</b>	<b>248.517.523</b>

FUNDACIÓ CATALUNYA - LA PEDRERA

Balanços

31 de desembre de 2018 i 2017

(Expressats en euros)

<i>Patrimoni net i passiu</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
<b>Fons propis</b>	<b>168.341.082</b>	<b>166.677.359</b>
Fons dotacionals		
Fons dotacionals	123.140.588	123.140.588
Excedents d'exercicis anteriors		
Romanent	21.895.215	19.367.725
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	21.641.556	21.641.556
Excedent de l'exercici	1.663.723	2.527.490
<b>Ajustaments per canvis de valor</b>	<b>(633.258)</b>	<b>289.285</b>
Actius financers disponibles per a la venda	(633.258)	289.285
<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>67.816.955</b>	<b>72.067.322</b>
<b>Total patrimoni net</b>	<b>235.524.779</b>	<b>239.033.966</b>
<b>Provisions a llarg termini</b>	<b>472.454</b>	<b>85.695</b>
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	472.454	85.695
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>2.973.938</b>	<b>4.503.197</b>
Deutes amb entitats de crèdit	2.813.229	4.323.973
Altres passius financers	160.709	179.224
<b>Total passius no corrents</b>	<b>3.446.392</b>	<b>4.588.892</b>
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>1.516.431</b>	<b>1.516.763</b>
Deutes amb entitats de crèdit	1.513.258	1.514.041
Altres passius financers	3.173	2.722
<b>Creditors per activitats i altres comptes per pagar</b>	<b>2.641.757</b>	<b>3.347.193</b>
Creditors diversos	2.394.013	3.044.588
Personal (remuneracions pendents de pagament)	9.138	8.076
Altres deutes amb les Administracions Públiques	225.081	276.292
Acomptes d'usuaris	13.525	18.237
<b>Periodificacions a curt termini</b>	<b>31.900</b>	<b>30.709</b>
<b>Total passius corrents</b>	<b>4.190.088</b>	<b>4.894.665</b>
<b>Total patrimoni net i passiu</b>	<b>243.161.259</b>	<b>248.517.523</b>

FUNDACIÓ CATALUNYA - LA PEDRERA

Comptes de Pèrdues i Guanys  
pels exercicis anuals acabats en data  
31 de desembre de 2018 i 2017

(Expressats en euros)

	2018	2017
<b>Ingressos per les activitats</b>	<b>27.404.386</b>	<b>26.559.105</b>
Vendes	293.927	268.782
Prestacions de serveis	24.911.559	24.170.423
Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici	2.198.900	2.119.900
<b>Ajuts concedits i altres despeses</b>	<b>(1.677.459)</b>	<b>(2.306.313)</b>
<b>Aprovisionaments</b>	<b>(370.170)</b>	<b>(329.639)</b>
Consum de mercaderies	(310.463)	(270.662)
Treballs realitzats per altres empreses	(59.707)	(58.977)
<b>Altres ingressos de les activitats</b>	<b>2.964.225</b>	<b>2.897.286</b>
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.964.225	2.897.286
<b>Despeses de personal</b>	<b>(6.830.391)</b>	<b>(6.196.613)</b>
Sous, salaris i assimilats	(5.062.563)	(4.822.000)
Càrregues socials	(1.381.069)	(1.372.287)
Provisions	(386.759)	(2.326)
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>(19.118.837)</b>	<b>(18.095.015)</b>
Serveis exteriors	(18.885.119)	(17.624.302)
Tributs	(151.606)	(223.406)
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	(13.221)	(147.550)
Altres despeses de gestió corrent	(68.890)	(99.757)
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>(5.056.922)</b>	<b>(5.359.379)</b>
<b>Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat</b>	<b>4.222.705</b>	<b>4.688.341</b>
<b>Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>	<b>5.626</b>	<b>292.046</b>
Resultats per alienacions i altres	5.626	292.046
<b>Altres resultats</b>	<b>(11.150)</b>	<b>76.768</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>1.532.014</b>	<b>2.226.587</b>
<b>Ingressos financers</b>	<b>82.216</b>	<b>115.197</b>
De valors negociables i altres instruments financers		
D'empreses del grup i associades	28.340	17.822
De tercers	53.876	97.375
<b>Despeses financeres</b>	<b>(1.319)</b>	<b>(274)</b>
Per deutes amb tercers	(1.319)	(274)
<b>Variació de valor raonable en instruments financers</b>	<b>26.061</b>	<b>202.566</b>
Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda	26.061	202.566
<b>Diferències de canvi</b>	<b>(1.342)</b>	<b>(226)</b>
<b>Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers</b>	<b>26.093</b>	<b>(16.360)</b>
Deterioraments i pèrdues	26.093	(16.360)
<b>Resultat financer</b>	<b>131.709</b>	<b>300.903</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>1.663.723</b>	<b>2.527.490</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>1.663.723</b>	<b>2.527.490</b>