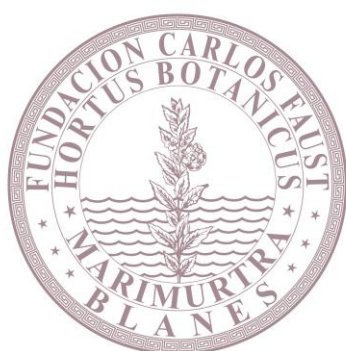


# Estats financers



**Carl Faust**  
FUNDACIÓ PRIVADA

2020

## **Bases de presentació dels comptes anuals.**

### **2.1. Imatge fidel.**

Els comptes anuals s'han formulat a partir dels registres comptables de la Fundació i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat vigent, amb la finalitat de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.

No hi ha raons excepcionals per no aplicar les disposicions legals en matèria comptable.

No ha estat necessari incloure informacions complementàries, ja que les disposicions legals han estat suficients per mostrar la imatge fidel.

### **2.2. Comparació de la informació.**

Als efectes de l'obligació que estableix l'article 35.6 del Codi de Comerç, i als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, els comptes anuals corresponents a l'exercici que s'iniciï a partir de l'entrada en vigor del Pla de comptabilitat aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, s'han de considerar comptes anuals inicials, per la qual cosa no s'han de reflectir xifres comparatives als comptes esmentats.

### **2.3. Agrupació de partides.**

No hi ha elements patrimonials agrupats en dues o més partides del balanç.

### **2.4. Elements recollits en diverses partides.**

No hi ha elements patrimonials registrats en dues o més partides del balanç.

### **2.5. Canvis en criteris comptables.**

No s'han produït ajustos per canvis en els criteris comptables durant l'exercici.

### **2.6. Correcció d'errors.**

No s'han produït ajustos per correccions d'errors durant l'exercici.

## **3. Aplicació de resultats.**

El Patronat de la Fundació proposarà la següent distribució de resultats:

<b>Bases de repartiment</b>	<b>Import - 2020</b>	<b>Import - 2019</b>
Resultat de l'exercici	-446.017,92	169.384,58
<b>Aplicació:</b>		
Resultats negatius exercicis anteriors	-446.017,92	
Compensació resultats negatius exercicis anteriors		
Exedents d'exercicis anteriors		169.384,58

No s'ha acordat destinar cap import a augmentar el saldo del fons especial.

#### 4. Normes de registre i valoració.

Els criteris comptables aplicats a les diferents partides són els següents:

##### 4.1. Desenvolupament del Marc Conceptual de la Comptabilitat

- Les normes de registre i valoració desenvolupen els principis comptables i altres disposicions contingudes en la primera part d'aquest text, relativa al Marc Conceptual de la Comptabilitat. Inclouen criteris i regles aplicables a diferents transaccions o fets econòmics, així com també a diversos elements patrimonials.

Si una entitat de dimensió mitjana o de dimensió reduïda que apliqui aquest Pla de comptabilitat d'entitats sense ànim de lucre realitza una operació el tractament comptable de la qual no hi és previst, s'ha de remetre a les normes i apartats corresponents continguts en el Pla general de comptabilitat per a PIMES aprovat pel Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre. En el cas que les operacions no hi siguin regulades, la remissió s'ha de fer al Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, amb l'excepció de les normes i apartats relatius a actius no corrents i grups alienables d'elements mantinguts per a la venda, que no són aplicables en cap cas.

- Les normes de registre i valoració que es formulen seguidament són d'aplicació obligatòria per a totes les entitats de dimensió mitjana i de dimensió reduïda que no hagin optat per aplicar les normes establertes per a les entitats de dimensió gran.

##### 4.2. Immobilitzat material.

- Valoració inicial: Els béns compresos en l'immobilitzat material s'han de valorar pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. Els impostos indirectes que graven els elements de l'immobilitzat material només s'han d'incloure en el preu d'adquisició o cost de producció quan no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública. Així mateix, forma part del valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada i altres associades a l'actiu esmentat, com els costos de rehabilitació del lloc on s'ubica, sempre que aquestes obligacions donin lloc al registre de provisions d'acord amb allò disposat en la seva norma aplicable.

En els immobilitzats que necessitin un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, s'han d'incloure en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres que s'hagin meritat abans de la posada en condicions de funcionament de l'immobilitzat material i que hagin estat girades pel proveïdor o que corresponguin a préstecs o a un altre tipus de finançament aliè, específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, fabricació o construcció.

- Correccions valoratives: El valor inicial dels elements de l'immobilitzat material s'ha

de minorar amb l'import de l'amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

- Amortització: Les amortitzacions s'han d'establir de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual, tenint en compte la depreciació que normalment experimenten pel seu funcionament, ús i gaudiment, sense perjudici de considerar també l'obsolescència tècnica o comercial que els pogués afectar. S'ha d'amortitzar de forma independent cada part d'un element de l'immobilitzat material que tingui un cost significatiu en relació amb el cost total de l'element i una vida útil diferent de la resta de l'element.

Els canvis que, si s'escau, es poguessin originar en el valor residual, la vida útil i el mètode d'amortització d'un actiu, s'han de comptabilitzar com a canvis en les estimacions comptables, llevat que es tracti d'un error. Quan d'acord amb allò disposat en l'apartat següent calgui reconèixer correccions valoratives per deteriorament, s'han d'ajustar les amortitzacions dels exercicis següents de l'immobilitzat deteriorat, tenint en compte el nou valor comptable. Cal procedir de la mateixa manera en cas de reversió de les correccions valoratives per deteriorament.

- Deteriorament del valor: Es produeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable superi al seu import recuperable, entès aquest darrer com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. A aquests efectes, almenys al tancament de l'exercici, l'entitat ha d'avaluar si hi ha indicis que algun immobilitzat material pugui estar deteriorat, cas en el qual ha d'estimar el seu import recuperable i efectuar les correccions valoratives que corresponguin. Les correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar desapareguin, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats. La reversió del deteriorament ha de tenir com a límit el valor comptable de l'immobilitzat que hauria estat reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.
- Baixa: Els elements de l'immobilitzat material s'han de donar de baixa en el moment de la seva alienació o disposició per una altra via o quan no se n'espera obtenir beneficis, monetaris o socials, o rendiments econòmics futurs. La diferència entre l'import que, si s'escau, s'obtingui d'un element de l'immobilitzat material, net dels costos de venda, i el seu valor comptable, determina el benefici o la pèrdua generats en donar de baixa aquest element, que s'ha d'imputar al compte de resultats de l'exercici en què es produeix. Els crèdits per venda d'immobilitzat s'han de valorar d'acord amb allò que disposa la norma relativa a actius financers.

#### 4.3. Normes particulars sobre immobilitzat material.

En particular, s'han d'aplicar les normes que a continuació s'indiquen:

- Solars sense edificar. S'inclouen en el seu preu d'adquisició les despeses de condicionament, com tancaments, moviment de terres, obres de sanejament i drenatge, les d'enderrocament de construccions quan sigui necessari per poder fer obres de nova planta, les despeses d'inspecció i aixecament de plànols quan s'efectuïn amb caràcter previ a la seva adquisició, així com, si s'escau, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions presents derivades dels costos de rehabilitació del solar. Normalment els terrenys tenen una vida il·limitada i, per tant, no s'amortitzen. No obstant això, si en el valor inicial s'inclouen costos de rehabilitació, perquè es compleixen les condicions establertes en l'apartat 1 de la norma relativa a l'immobilitzat material, aquesta part del terreny s'ha d'amortitzar al llarg del període en què s'obtinguin els beneficis o rendiments econòmics per haver incorregut en aquests costos.
- Construccions. El seu preu d'adquisició o cost de producció està format, a més de per totes aquelles instal·lacions i elements que tinguin caràcter de permanència, per les taxes inherents a la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra. S'ha de valorar per separat el valor del terreny i el dels edificis i altres construccions.
- Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge. La seva valoració ha d'incloure totes les despeses d'adquisició o de fabricació i construcció fins a la seva posada en condicions de funcionament.
- Els utensilis i eines incorporats a elements mecànics s'han de sotmetre a les normes valoratives i d'amortització aplicables a aquests elements. Amb caràcter general, els utensilis i eines que no formen part d'una màquina, i el període d'utilització dels quals s'estimi inferior a un any, s'han de carregar com a despesa de l'exercici. Si el seu període d'utilització és superior a un any, es recomana, per raons de facilitat operativa, el procediment de regularització anual, mitjançant el seu recompte físic; les adquisicions es carreguen al compte de l'immobilitzat i es regularitzen al final de l'exercici, en funció de l'inventari practicat, amb baixa raonable per demèrit. Les plantilles i els motlles utilitzats amb caràcter permanent en fabricacions en sèrie han de formar part de l'immobilitzat material, i s'ha de calcular la seva depreciació segons el període de vida útil que s'estimi. Els motlles per encàrrec, utilitzats per a fabricacions aïllades, no s'han de considerar com a inventariables, llevat que tinguin valor net realitzable.
- Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs que l'entitat duu a terme per a si mateixa, s'han de carregar en els comptes de despeses que corresponguin. Els comptes d'immobilitzacions materials en curs s'han de carregar per l'import d'aquestes despeses, amb abonament a la partida d'ingressos que recull els treballs realitzats per l'entitat per a si mateixa.
- Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material han de ser incorporats a l'actiu com a major valor del bé en la mesura que suposin un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil, i s'ha de donar de baixa el valor comptable dels elements substituïts.
- En la determinació de l'import de l'immobilitzat material cal tenir en compte la incidència dels costos relacionats amb reparacions d'abast més gran. En aquest sentit, l'import equivalent a aquests costos s'ha d'amortitzar de forma diferent a la de la resta de

l'element, durant el període que passi fins a la reparació. Si aquests costos no estiguessin especificats en l'adquisició o construcció, a efectes de la seva identificació, es pot utilitzar el preu actual de mercat d'una reparació similar. Quan es realitzi la reparació, el seu cost s'ha de reconèixer en el valor comptable de l'immobilitzat com una substitució, sempre que es compleixin les condicions per al seu reconeixement. Així mateix, s'ha de donar de baixa qualsevol import associat a la reparació que pogués romandre en el valor comptable de l'immobilitzat esmentat.

- En els acords que, de conformitat amb la norma relativa a arrendaments i altres operacions de naturalesa similar, s'hagin de qualificar com a arrendaments operatius, les inversions realitzades per l'arrendatari que no siguin separables de l'actiu arrendat o cedit en ús, s'han de comptabilitzar com a immobilitzats materials quan compleixin la definició d'actiu. L'amortització d'aquestes inversions s'ha de realitzar en funció de la seva vida útil o de la durada del contracte d'arrendament o cessió –inclòs el període de renovació quan hi hagi evidències que avalin que es produirà– si aquesta durada és menor.

#### 4.4. Inversions immobiliàries

Els criteris continguts en les normes anteriors, relatives a l'immobilitzat material, s'apliquen a les inversions immobiliàries.

#### 4.5. Immobilitzat intangible

Els criteris continguts en les normes relatives a l'immobilitzat material, s'apliquen als elements de l'immobilitzat intangible, sense perjudici del que es disposa a continuació i d'allò previst en les normes particulars sobre l'immobilitzat intangible.

- Reconeixement: Per al reconeixement inicial d'un immobilitzat de naturalesa intangible, cal que, a més de complir la definició d'actiu i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, compleixi el criteri d'identificabilitat. El criteri d'identificabilitat implica que l'immobilitzat compleixi algun dels dos requisits següents:
  - Sigui separable, és a dir, susceptible de ser separat de l'entitat i venut, cedit, lliurat per ser explotat, arrendat o intercanviat.
  - Sorgeixi de drets legals o contractuals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables de l'entitat o d'altres drets o obligacions. En cap cas s'han de reconèixer com a immobilitzats intangibles les despeses originades amb motiu de l'establiment, les marques, capçaleres de diaris o revistes, els segells o denominacions editorials, les llistes d'usuaris o deutors o altres partides similars que s'hagin generat internament.
- Correccions valoratives: L'entitat ha d'apreciar si la vida útil d'un immobilitzat intangible és definida o indefinida. Un immobilitzat intangible té una vida útil indefinida quan, sobre la base d'una anàlisi de tots els factors rellevants, no hi hagi un límit previsible del període al llarg del qual s'espera que l'actiu generi entrades de fluxos nets d'efectiu per a l'entitat. Un element d'immobilitzat intangible amb una vida útil indefinida no s'ha d'amortitzar, encara que cal analitzar el seu deteriorament eventual sempre que n'hi hagi indicis i, almenys, anualment. La vida útil d'un

immobilitzat intangible que no s'estigui amortitzant s'ha de revisar cada exercici per determinar si hi ha fets i circumstàncies que permetin seguir mantenint una vida útil indefinida per a aquest actiu. En cas contrari, s'ha de canviar la vida útil d'indefinita a definida, i s'ha de procedir segons allò disposat en relació amb els canvis en l'estimació comptable, llevat que es tractés d'un error.

#### 4.6. Normes particulars sobre l'immobilitzat intangible.

En particular, s'han d'aplicar les normes que s'indiquen a continuació:

- Propietat industrial. Es comptabilitzen en aquest concepte les despeses de desenvolupament capitalitzades quan s'obtingui la corresponent patent o similar, inclòs el cost de registre i formalització de la propietat industrial, sense perjudici dels imports que també es puguin comptabilitzar per raó d'adquisició a tercers dels drets corresponents. Han de ser objecte d'amortització i correcció valorativa per deteriorament segons allò especificat amb caràcter general per als immobilitzats intangibles.

#### 4.7. Patrimoni cultural

Elements patrimonials mobles o immobles d'interès artístic, històric i cultural, paleontològic, arqueològic, etnològic, científic o tècnic, com també el patrimoni documental i bibliogràfic, els jaciments, zones arqueològiques, llocs naturals, jardins i parcs que tinguin valor artístic, històric i cultural o antropològic. En concret, s'hi han d'incloure tots els béns que compleixin les condicions que requereixen la Llei 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric, o la Llei 9/1993, de 30 de setembre, del patrimoni cultural català. Els diversos conceptes compresos en el patrimoni cultural es valoren pel seu preu d'adquisició, i s'han d'efectuar, quan pertoqui, les corresponents correccions valoratives per deteriorament. Aquests béns no s'amortitzen. S'inclouen en el preu d'adquisició les despeses de condicionament, d'acord amb les característiques originals, i no formen part del patrimoni cultural les instal·lacions i els elements diferents dels consubstancials que formin part d'aquests o del seu guarniment, encara que tinguin caràcter de permanència. Aquestes instal·lacions i aquests elements s'inscriuen al balanç en la partida corresponent a la seva naturalesa. En la determinació de l'import dels béns del patrimoni cultural cal tenir en compte la incidència dels costos relacionats amb reparacions de gran abast. En aquest sentit, l'import d'aquests costos s'ha d'amortitzar durant el període que passi fins a la reparació. Si aquests costos no estiguessin especificats en l'adquisició, a efectes de la seva identificació, es pot utilitzar el preu actual de mercat d'una reparació similar. Quan es realitzi la reparació, el seu cost s'ha de reconèixer en el valor comptable del bé com a una substitució, sempre que es compleixin les condicions per al seu reconeixement. Així mateix, s'ha de donar de baixa qualsevol import associat a la reparació que pogués romandre en el valor comptable del bé esmentat.

#### 4.8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar.

- S'entén per arrendament, a efectes d'aquesta norma, qualsevol acord, amb independència de la seva instrumentació jurídica, pel qual l'arrendador cedeix a l'arrendatari, a canvi de percebre una suma única de diner o una sèrie de pagaments o quotes, el dret a utilitzar un actiu durant un període de temps determinat, amb independència que l'arrendador quedi obligat a prestar serveis en relació amb l'explotació o manteniment d'aquest actiu. La qualificació dels contractes com a

arrendaments financers o operatius depèn de les circumstàncies de cadascuna de les parts del contracte, per la qual cosa poden ser qualificats de forma diferent per l'arrendatari i l'arrendador.

- **Arrendament operatiu:** Es tracta d'un acord mitjançant el qual l'arrendador convé amb l'arrendatari el dret a usar un actiu durant un període de temps determinat, a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments o quotes, sense que es tracti d'un arrendament de caràcter financer. Els ingressos i despeses, corresponents a l'arrendador i a l'arrendatari, derivats dels acords d'arrendament operatiu han de ser considerats, respectivament, com a ingrés i despesa de l'exercici en què es meritin, i s'han d'imputar al compte de resultats. Qualsevol cobrament o pagament que es pugui fer en contractar un dret d'arrendament qualificat com a operatiu, s'ha de tractar com un cobrament o pagament avançat per l'arrendament i s'ha d'imputar a resultats al llarg del període d'arrendament a mesura que se cedeixin o rebin els beneficis econòmics de l'actiu arrendat.

#### 4.9. Actius financers.

- Aquesta norma és d'aplicació als actius financers següents:
  - Efectiu i altres actius líquids equivalents; és a dir, la tresoreria dipositada a la caixa de l'entitat, els dipòsits bancaris a la vista i els actius financers que siguin convertibles en efectiu i que en el moment de la seva adquisició, el seu venciment no fos superior a tres mesos, sempre que no hi hagi risc significatiu de canvis de valor i formin part de la política de gestió normal de la tresoreria de l'entitat;
  - Crèdits per operacions de les activitats: usuaris i deutors diversos;
  - Crèdits a tercers: com els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents;
  - Valors representatius de deute d'altres entitats adquirits, com obligacions, bons i pagarés;
  - Instruments de patrimoni d'altres entitats adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni;
  - Derivats amb valoració favorable per a l'entitat, com futurs, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera, i
  - Altres actius financers, com dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividendes a cobrar i desemborsaments pendents sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials.

Un actiu financer és qualsevol actiu que sigui: diner en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra entitat, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

- **Actius financers a cost amortitzat:** En aquesta categoria s'han de classificar, els:
  - Crèdits per operacions de les activitats: són aquells actius financers (usuaris i deutors diversos) que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis



per operacions de tràfic de l'entitat, i

- Crèdits per la resta d'operacions: són aquells actius financers que tot i que no es tracta d'instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat i els seus cobraments són de quantia determinada o determinable. És a dir, inclou els crèdits diferents del tràfic de l'entitat, els valors representatius de deute adquirits, cotitzats o no, els dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, les fiances i dipòsits constituïts, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents a curt termini sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials.
- Valoració inicial: Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

No obstant el que s'ha assenyalat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

- Valoració posterior: Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de resultats, tot aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoren al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponguin a l'entitat com a partícip no gestor, i menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. No obstant això, els actius amb venciment no superior a un any que, d'acord amb allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.
- Deteriorament del valor: Almenys al tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer o d'un grup d'actius financers amb característiques similars de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més fets que hagin tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu futurs estimats, que poden ser motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers, és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu

reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'ha d'emprar el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deteriorament d'un grup d'actius financers es poden utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics.

Si escau, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'ha d'utilitzar el valor de cotització de l'actiu, sempre que aquest valor sigui suficientment fiable com per considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'entitat. Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de la pèrdua disminuís per causes relacionades amb un fet posterior, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats.

La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres del crèdit que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

- **Actius financers mantinguts per negociar:** Es considera que un actiu financer (préstec o crèdit derivats de les activitats o no, valor representatiu de deute, instrument de patrimoni o derivat) es posseeix per negociar quan:
- S'origini o s'adquireixi amb el propòsit de vendre'l a curt termini (per exemple: valors representatius de deute, qualsevol que sigui el seu termini de venciment, o instruments de patrimoni, cotitzats, que s'adquireixen per vendre'ls a curt termini), o b) Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura. A aquests efectes:
    - Un contracte de garantia financera és el que exigeix que l'emissor efectui pagaments específics per reemborsar al tenidor per la pèrdua en què incorre quan un deutor específic incompleixi la seva obligació de pagament d'acord amb les condicions, originals o modificades, d'un instrument de deute, com una fiança o un aval.
    - Un derivat és designat com a instrument de cobertura per cobrir un risc específicament identificat que pot tenir impacte en el compte de resultats, com pot ser la cobertura del risc de tipus de canvi relacionat amb compres i vendes en moneda estrangera o la contractació d'una permuta financera per cobrir el risc de tipus d'interès. L'entitat no pot reclassificar un actiu financer inclòs inicialment en aquesta categoria a d'altres, llevat quan procedeixi qualificar una inversió com a inversió en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades. No es pot reclassificar cap actiu financer inclòs en les restants categories previstes en aquesta norma, a la categoria de mantinguts per negociar.
  - **Valoració inicial:** Els actius financers mantinguts per negociar es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de resultats de l'exercici. Si es tracta

d'instruments de patrimoni ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

- Valoració posterior: Els actius financers mantinguts per negociar es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable s'han d'imputar en el compte de resultats de l'exercici.
- **Actius financers a cost:** En aquesta categoria es classifiquen les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup o associades, tal com aquestes queden definides en la norma 12a d'elaboració dels comptes anuals, i la resta d'instruments de patrimoni llevat que a aquests últims els sigui aplicable allò que es disposa en l'apartat anterior.
  - Valoració inicial: Les inversions en instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria 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, si s'escau, s'hagin adquirit.
  - Valoració posterior: Les inversions en instruments de patrimoni incloses en aquesta categoria, es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. Quan calgui assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o per altres motius, s'ha d'aplicar el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis. S'entén per grup homogeni aquell en què els valors que l'integren tenen drets iguals. En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació d'aquests drets per exercitar-los, l'import del cost dels drets disminueix el valor comptable dels actius respectius. Aquest cost es determina aplicant alguna fórmula valorativa d'acceptació general.
  - Deteriorament del valor: 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 d'una inversió no serà recuperable. L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest 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, calculats, bé mitjançant l'estimació del que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'entitat participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en la mateixa entitat, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'entitat participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

Llevat millor evidència de l'import recuperable de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades, en l'estimació del deteriorament d'aquesta classe d'actius 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.

En les inversions en el patrimoni d'entitats que no siguin del grup, multigrup o associades admeses a cotització, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'ha d'utilitzar el valor de cotització de l'actiu, sempre que aquest valor sigui suficientment fiable com per considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'entitat. Si es tracta d'inversions no admeses a cotització, 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. Les correccions valoratives per deteriorament i, si s'escau, la seva reversió, s'han de registrar com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

#### 4.10. Passius financers.

- La present norma resulta d'aplicació als següents passius financers:
  - Dèbits per operacions de les activitats: proveïdors, beneficiaris i creditors diversos.
  - Deutes amb entitats de crèdit
  - Deutes amb característiques especials, i
  - Altres passius financers: deutes amb tercers, com préstecs i crèdits financers rebuts de persones o entitats que no siguin entitats de crèdit, inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions. Els instruments financers incorreguts o assumits s'han de classificar com a passius financers, en la seva totalitat o en una de les seves parts, sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposin per a l'entitat una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o qualsevol altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables.
  
- Reconeixement: L'entitat ha de reconèixer un passiu financer en el seu balanç quan es converteixi en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les seves disposicions.

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, es classifiquen en alguna de les categories següents:

- Passius financers a cost amortitzat.
  - Passius financers mantinguts per negociar.
- 
- Passius financers a cost amortitzat.  
En aquesta categoria s'han de classificar els:
    - Dèbits per operacions de les activitats (proveïdors, beneficiaris i altres creditors): són aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i

- serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i
- Dèbits per operacions no derivades de les activitats: són aquells passius financers que, no tractant-se d'instruments derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat.
- **Valoració inicial:** Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims, així com les comissions financeres que es carreguin a l'entitat quan s'originin els deutes amb tercers, es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial. No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les fiances i els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.
- **Valoració posterior:** Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Les aportacions rebudes com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoren al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que calgui atribuir als partícips no gestors. No obstant l'anterior, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import.
- **Passius financers mantinguts per negociar:** Es considera que un passiu financer es posseeix per negociar quan sigui un instrument financer derivat, segons es defineix en la norma sobre actius financers, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura, segons es defineixen en l'apartat 2.2.b) de la norma relativa a actius financers. En cap cas l'entitat pot reclassificar un passiu financer inclòs inicialment en aquesta categoria a la de passius financers a cost amortitzat, ni viceversa. Valoració inicial i posterior: En la valoració dels passius financers inclosos en aquesta categoria s'apliquen els criteris assenyalats en l'apartat 2.2 de la norma relativa a actius financers.
- **Baixa de passius financers:** L'entitat ha de donar de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit. Si es produeix un intercanvi d'instruments de deute entre un prestamista i un prestatari, sempre que aquests tinguin condicions substancialment diferents, s'ha de registrar la baixa del passiu financer original i s'ha de reconèixer el nou passiu financer que sorgeixi. De la mateixa manera es registra una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer. La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part d'aquest que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles, i en què s'ha de recollir així mateix qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, s'ha de reconèixer en el compte de resultats de l'exercici en què tingui lloc. En el cas d'un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no s'ha de donar de

baixa del balanç. El cost amortitzat del passiu financer es determina aplicant el tipus d'interès efectiu, que és aquell que iguali el valor en llibres del passiu financer en la data de modificació amb els fluxos d'efectiu a pagar segons les noves condicions. A aquests efectes, les condicions dels contractes es consideren substancialment diferents quan el valor actual dels fluxos d'efectiu del nou passiu financer, incloses les comissions netes cobrades o pagades, sigui diferent, almenys en un deu per cent del valor actual dels fluxos d'efectiu romanents del passiu financer original, actualitzats ambdós al tipus d'interès efectiu d'aquest darrer.

#### 4.11. Existències.

- Valoració inicial: Els béns i serveis compresos en les existències es valoren pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. Els impostos indirectes que graven les existències només s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció quan no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública. En les existències que necessitin un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes, les despeses financeres s'han d'incloure en el preu d'adquisició o cost de producció, en els termes previstos en la norma sobre l'immobilitzat material. Els acomptes a proveïdors a compte de subministraments futurs d'existències es valoren pel seu cost. Els debits per operacions de les activitats s'han de valorar d'acord amb allò disposat en la norma relativa a passius financers.
  - Preu d'adquisició: El preu d'adquisició inclou l'import facturat pel venedor després de deduir qualsevol descompte, rebaixa en el preu o d'altres partides similars així com els interessos incorporats al nominal dels debits, i s'hi han d'afegir totes les despeses addicionals que es produeixin fins que els béns es trobin ubicats per ser venuts, com transports, aranzels de duanes, assegurances i altres directament atribuïbles a l'adquisició de les existències. No obstant això, es poden incloure els interessos incorporats als debits amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.
  - Cost de producció: El cost de producció es determina afegint al preu d'adquisició de les primeres matèries i altres matèries consumibles, els costos directament imputables al producte. També cal afegir-hi la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als productes de què es tracti, en la mesura en què aquests costos corresponguin al període de fabricació, elaboració o construcció, en què s'hagi incorregut en ubicar-los per ser venuts i es basin en el nivell d'utilització de la capacitat normal de treball dels mitjans de producció.
  - Mètodes d'assignació de valor: Quan es tracti d'assignar valor a béns concrets que formen part d'un inventari de béns intercanviables entre si, s'ha d'adoptar amb caràcter general el mètode del preu mitjà o cost mitjà ponderat. El mètode FIFO és acceptable i es pot adoptar si l'entitat ho considera més convenient per a la seva gestió. S'ha d'utilitzar un únic mètode

d'assignació de valor per a totes les existències que tinguin una naturalesa i ús similars. Quan es tracti de béns no intercanviables entre si o béns produïts i segregats per a un projecte específic, el valor s'assigna identificant el preu o els costos específicament imputables a cada bé individualment considerat.

- Cost de les existències en la prestació de serveis: Els criteris indicats en els apartats precedents resulten aplicables per determinar el cost de les existències dels serveis. En concret, les existències inclouen el cost de producció dels serveis mentre encara no s'hagi reconegut l'ingrés per prestació de serveis corresponent conforme a allò establert en la norma relativa a ingressos per vendes i prestació de serveis.
- Correccions valoratives: Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'han d'efectuar les correccions valoratives oportunes, i s'han de reconèixer com a despesa en el compte de resultats.

En el cas de les primeres matèries i altres matèries consumibles en el procés de producció, no s'ha de realitzar cap correcció valorativa, sempre que s'espera que els productes acabats als quals s'incorporin siguin venuts per sobre del cost. Quan pertoqui realitzar una correcció valorativa, el preu de reposició de les primeres matèries i altres matèries consumibles pot ser la millor mesura disponible del seu valor net realitzable.

Adicionalment, els béns o serveis que haguessin estat objecte d'un contracte de venda o de prestació de serveis en ferm, el compliment del qual hagi de tenir lloc posteriorment, no han de ser objecte de la correcció valorativa, a condició que el preu de venda estipulat en el contracte cobreixi, com a mínim, el cost d'aquests béns o serveis, més tots els costos pendents de realitzar que siguin necessaris per a l'execució del contracte.

Si les circumstàncies que van causar la correcció del valor de les existències haguessin deixat d'existir, l'import de la correcció ha de ser objecte de reversió, i s'han de reconèixer com a ingrés en el compte de resultats.

#### 4.12. Impost sobre el Valor Afegit (IVA) i altres impostos indirectes:

L'IVA suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició dels actius corrents i no corrents, així com dels serveis, que siguin objecte de les operacions gravades per l'impost. En el cas d'autoconsum intern, és a dir, producció pròpia amb destinació a l'immobilitzat de l'entitat, l'IVA no deduïble s'ha d'addicionar al cost dels respectius actius no corrents.

No han d'alterar les valoracions inicials de les rectificacions en l'import de l'IVA suportat no deduïble, conseqüència de la regularització derivada de la prorata definitiva, inclosa la regularització per béns d'inversió.

L'IVA transferit no forma part de l'ingrés derivat de les operacions gravades per aquest impost o de l'import net obtingut en l'alienació o disposició per una altra via en el cas de

baixa en comptes d'actius no corrents.

Les regles sobre l'IVA suportat no deduïble són aplicables a qualsevol altre impost indirecte suportat en l'adquisició d'actius o serveis, que no sigui recuperable directament de la Hisenda Pública.

Les regles sobre l'IVA transferit són aplicables a qualsevol altre impost indirecte que gravi les operacions realitzades per l'entitat i que sigui rebut per compte de la Hisenda Pública. No obstant això, s'han de comptabilitzar com a despeses i, per tant, no han de reduir la xifra de negocis, aquells tributs que per determinar la quota a ingressar prenguin com a referència la xifra de negocis o una altra magnitud relacionada, però el fet imposable dels quals no sigui l'operació per la qual es transmeten els actius o es presten els serveis.

#### 4.13. Impostos sobre beneficis:

Els impostos sobre el benefici a què es refereix aquesta norma són aquells impostos directes que es liquiden a partir del resultat econòmic d'una entitat, calculat d'acord amb les normes fiscals aplicables.

Quan aquest càlcul no es realitzi en funció de les transaccions econòmiques reals, sinó mitjançant la utilització de signes, índexs i mòduls objectius, no s'ha d'aplicar la part d'aquesta norma que correspongui a l'impost diferit, sense perjudici que quan aquests procediments s'apliquin només de forma parcial en el càlcul de l'impost o en la determinació de les rendes, puguin sorgir actius o passius per impost diferit.

- Actius i passius per impost corrent: L'impost corrent és la quantitat que satisfà l'entitat com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost o impostos sobre el benefici relatives a un exercici.

Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, excloses les retencions i pagaments a compte, així com les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest, donen lloc a un menor import de l'impost corrent. No obstant això, aquelles deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost que tinguin una naturalesa econòmica assimilable a les subvencions, es poden registrar d'acord amb allò disposat en l'apartat 4 d'aquesta norma i en la norma relativa a subvencions, donacions i llegats rebuts.

L'impost corrent corresponent a l'exercici present i als anteriors s'ha de reconèixer com a passiu en la mesura que estigui pendent de pagament. En cas contrari, si la quantitat ja pagada, corresponent a l'exercici present i als anteriors, excedeix de l'impost corrent per aquests exercicis, l'excés s'ha de reconèixer com a actiu.

- Actius i passius per impost diferit:
  - Diferències temporànies: Les diferències temporànies són aquelles derivades de la diferent valoració, comptable i fiscal, atribuïda als actius i



passius de l'entitat, en la mesura que tinguin incidència en la càrrega fiscal futura.

La valoració fiscal d'un actiu o d'un passiu, anomenada base fiscal, és l'import atribuït a aquest element d'acord amb la legislació fiscal aplicable. Pot haver-hi algun element que tingui base fiscal malgrat no tenir valor comptable i, per tant, no figuri reconegut en el balanç. Aquestes diferències es produeixen:

- Normalment per l'existència de diferències temporals entre la base imposable i el resultat comptable abans d'impostos, l'origen de les quals es troba en els diferents criteris temporals d'imputació emprats per determinar ambdues magnituds i que, per tant, reverteixen en períodes subsegüents.
- En altres casos, com:
  - o els ingressos i despeses registrats directament en el patrimoni net que no es computen en la base imposable, incloses les variacions de valor dels actius i passius, sempre que aquestes variacions difereixen de les atribuïdes a efectes fiscals; i
  - o en el reconeixement inicial d'un element si el seu valor comptable difereix de l'atribuït a efectes fiscals.

Les diferències temporàries es classifiquen en:

- Diferències temporàries imposables, que són aquelles que donaran lloc a majors quantitats a pagar o menors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius de què es deriven.
  - Diferències temporàries deduïbles, que són aquelles que donaran lloc a menors quantitats a pagar o majors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius de què es deriven.
- Passius per impost diferit: En general, s'ha de reconèixer un passiu per impost diferit per totes les diferències temporàries imposables, a menys que aquestes hagin sorgit de:

- El reconeixement inicial d'un actiu o passiu en una transacció que no va afectar ni el resultat comptable ni la base imposable de l'impost.
  - Inversions en entitats dependents, associades i negocis conjunts, si la inversora pot controlar el moment de la reversió de la diferència i, a més, és probable que aquesta diferència no reverteixi en un futur previsible.
- **Actius per impost diferit:** D'acord amb el principi de prudència només s'han de reconèixer actius per impost diferit en la mesura que resulti probable que l'entitat disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius.

Sempre que es compleixi la condició anterior, s'ha de reconèixer un actiu per impost diferit en els supòsits següents:

- Per les diferències temporàries deduïbles;
- Pel dret a compensar en exercicis posteriors les pèrdues fiscals;
- Per les deduccions i altres avantatges fiscals no utilitzats, que quedin pendents d'aplicar fiscalment.

Sense perjudici de l'anterior, quan la diferència temporària deduïble hagi sorgit per inversions en entitats dependents, associades o negocis conjunts, només s'ha de reconèixer un actiu per impost diferit si s'espera que aquesta diferència reverteixi en un futur previsible i sigui probable que l'entitat disposi de guanys fiscals futurs en quantia suficient.

En la data de tancament de cada exercici, l'entitat ha de reconsiderar els actius per impost diferit reconeguts i els que no hagi reconegut anteriorment. En aquell moment, l'entitat ha de donar de baixa un actiu reconegut anteriorment si ja no resulta probable la seva recuperació, o ha de registrar qualsevol actiu d'aquesta naturalesa no reconegut anteriorment, sempre que resulti probable que l'entitat disposi de guanys fiscals futurs en quantia suficient que permetin la seva aplicació.

- Valoració dels actius i passius per impost corrent i diferit: Els actius i passius per impost corrent es valoren per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici.

Els actius i passius per impost diferit es valoren segons els tipus de gravamen esperats en el moment de la seva reversió, segons la normativa que estigui vigent

o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici, i d'acord amb la forma com racionalment s'hagi previst recuperar o pagar l'actiu o el passiu.

Si s'escau, la modificació de la legislació tributària –en especial la modificació dels tipus de gravamen– i l'evolució de la situació econòmica de l'entitat dona lloc a la corresponent variació en l'import dels passius i actius per impost diferit. Els actius i passius per impost diferit no han de ser descomptats.

- Despesa (ingrés) per impost sobre beneficis: La despesa (ingrés) per impost sobre beneficis de l'exercici comprèn la part relativa a la despesa (ingrés) per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa (ingrés) per l'impost diferit. La despesa o l'ingrés per impost corrent es correspon amb la cancel·lació de les retencions i pagaments a compte així com amb el reconeixement dels passius i actius per impost corrent. La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels passius i actius per impost diferit, així com, si s'escau, pel reconeixement i imputació al compte de resultats de l'ingrés directament imputat al patrimoni net que pugui resultar de la comptabilització d'aquelles deduccions i altres avantatges fiscals que tinguin la naturalesa econòmica de subvenció.

Tant la despesa o l'ingrés per import corrent com diferit, s'inscriuen en el compte de resultats. No obstant això, els actius i passius per impost corrent i diferit que es relacionin amb una transacció o succés que s'hagi reconegut directament en una partida del patrimoni net s'han de reconèixer amb càrrec o abonament a aquesta partida.

Quan la modificació de la legislació tributària o l'evolució de la situació econòmica de l'entitat hagin donat lloc a una variació en l'import dels passius i actius per impost diferit, aquests ajustaments constitueixen un ingrés o despesa, segons correspongui, per impost diferit, en el compte de resultats, excepte en la mesura que es relacionin amb partides que per aplicació de les normes d'aquest Pla de comptabilitat, haguessin de ser prèviament carregades o abonades directament a patrimoni net, cas en el qual s'imputen directament en aquest.

En el cas particular d'una entitat en què totes les diferències temporàries a l'inici i al tancament de l'exercici hagin estat originades per diferències temporals entre la base imposable i el resultat comptable abans d'impostos, la despesa (ingrés) per impost diferit es pot valorar directament mitjançant la suma algebraica de les quantitats següents, cadascuna amb el signe que correspongui:

- Els imports que resultin d'aplicar el tipus de gravamen apropiat a l'import de cadascuna de les diferències

indicades, reconegudes o aplicades en l'exercici, i a les bases imposables negatives a compensar en exercicis posteriors, reconegudes o aplicades en l'exercici;

- Els imports de les deduccions i altres avantatges fiscals pendents d'aplicar en exercicis posteriors, reconegudes o aplicades en l'exercici, així com, si s'escau, pel reconeixement i imputació al compte de resultats de l'ingrés directament imputat al patrimoni net que pugui resultar de la comptabilització d'aquelles deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost que tinguin una naturalesa econòmica assimilable a les subvencions;
- Els imports derivats de qualsevol ajustament valoratiu dels passius o actius per impost diferit, normalment per canvis en els tipus de gravamen o de les circumstàncies que afecten l'eliminació o reconeixement posteriors de tals passius o actius.

#### 4.14. Ingressos per vendes i prestació de serveis.

- Ingressos per vendes: Només s'han de comptabilitzar els ingressos procedents de la venda de béns quan es compleixin totes i cadascuna de les condicions següents:
  - L'entitat ha transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat dels béns, amb independència de la seva transmissió jurídica. Es presumeix que no s'ha produït la transferència esmentada quan el comprador posseeixi el dret de vendre els béns a l'entitat, i aquesta l'obligació de recomprar-los pel preu de venda inicial més la rendibilitat normal que obtindria un prestamista.
  - L'entitat no manté la gestió corrent dels béns venuts, en un grau associat normalment amb la seva propietat, ni reté el seu control efectiu.
  - L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
  - És probable que l'entitat rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció, i
  - Els costos incorreguts o a incórrer en la transacció poden ser valorats amb fiabilitat.
- Ingressos per prestació de serveis: Els ingressos per prestació de serveis s'han de reconèixer quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat; s'ha de tenir en consideració el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici.

En conseqüència, només s'han de comptabilitzar els ingressos procedents de prestació de serveis quan es compleixin totes i cadascuna de les condicions següents:

- o L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- o És probable que l'entitat rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- o El grau de realització de la transacció, en la data de tancament de l'exercici, pot ser valorat amb fiabilitat, i
- o Els costos ja incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.

L'entitat ha de revisar i, si és necessari, modificar les estimacions de l'ingrés per rebre, a mesura que el servei es va prestant. La necessitat d'aquestes revisions no indica, obligatòriament, que el desenllaç o resultat de l'operació de prestació de serveis no pugui ser estimat amb fiabilitat.

Quan el resultat d'una transacció que impliqui la prestació de serveis no pugui ser estimat de forma fiable, s'han de reconèixer ingressos, només en la quantia que les despeses reconegudes es considerin recuperables.

#### 4.15. Provisions i contingències.

- Reconeixement: L'entitat ha de reconèixer com a provisions els passius que, tot i complir la definició i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, resultin indeterminats respecte del seu import o de la data en què es cancel·laran. Les provisions poden estar determinades per una disposició legal, contractual o per una obligació implícita o tàcita. En aquest darrer cas, el seu naixement se situa en l'expectativa vàlida creada per l'entitat davant de tercers, d'assumpció d'una obligació per part de l'entitat.

En la memòria dels comptes anuals s'ha d'informar sobre les contingències que tingui l'entitat relacionades amb obligacions diferents a les esmentades en el paràgraf anterior.

- Valoració: D'acord amb la informació disponible en cada moment, les provisions es valoren, en la data de tancament de l'exercici, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, i s'han de registrar els ajustaments que sorgeixen per l'actualització de la provisió –com a despesa financera– conforme es vagin meritant. Quan es tracti de provisions amb venciment inferior o igual a un any, i l'efecte financer no sigui significatiu, no és necessari efectuar cap tipus de descompte.

La compensació a rebre d'un tercer en el moment de liquidar l'obligació, no suposa una minoració de l'import del deute, sense perjudici del reconeixement en l'actiu de l'entitat del corresponent dret de cobrament, sempre que no hi hagi dubtes que aquest reemborsament serà percebut. L'import pel qual es registra l'esmentat actiu no pot excedir l'import de l'obligació registrada comptablement. Només quan hi hagi un vincle

legal o contractual, pel qual s'hagi exterioritzat part del risc, i en virtut del qual l'entitat no estigui obligada a respondre, s'ha de tenir en compte per estimar l'import pel qual, si s'escau, ha de figurar la provisió.

#### 4.16. Subvencions, donacions i llegats rebuts.

- Reconeixement: Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'han de reconèixer en el compte de resultats com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat, d'acord amb els criteris que es detallen en l'apartat 3 d'aquesta norma.

No obstant el que s'indica en el paràgraf anterior, si les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts directament per incrementar el fons dotacional o el fons social de l'entitat, o per compensar dèficits d'exercicis anteriors, no constituïssin ingressos, s'han de registrar directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de què es tracti. En aquest cas, no és aplicable el que s'indica en l'apartat 3 d'aquesta norma.

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

A aquests efectes, es considera no reintegrable quan hi ha un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de l'entitat, s'han complert les condicions establertes per a la concessió i no hi ha dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

- Valoració: Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé rebut. Ambdós valors s'han de referenciar en el moment del seu reconeixement.
- Criteris d'imputació a resultats: La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectua atenent a la seva finalitat. En aquest sentit, el criteri d'imputació a resultats d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari ha de ser el mateix que el que s'aplica a una altra subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixin a l'adquisició del mateix tipus d'actiu o a la cancel·lació del mateix tipus de passiu. A efectes de la seva imputació en el compte de resultats, cal distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:
  - Quan es concedeixen per assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat de si es destinen a finançar dèficits d'explotació d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputaran en aquests exercicis.
  - Quan es concedeixen per finançar despeses específiques: s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses que estiguin

- finançant.
- Quan es concedeixen per adquirir actius o cancel·lar passius, es poden distingir els següents casos:
    - Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements esmentats o, si s'escau, quan es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.
    - Existències que no s'obtinguin com a conseqüència d'un ràpel comercial: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.
    - Actius financers: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.
    - Cancel·lació de deutes: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeix aquesta cancel·lació, llevat quan s'atorguen en relació amb un finançament específic, cas en el qual la imputació es realitza en funció de l'element finançat.
  - Els imports monetaris que es reben sense assignació a una finalitat específica s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es reconeixen.  
Es consideren en tot cas de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deteriorament dels elements en la part en què aquests elements han estat finançats gratuïtament.

## 5. Immobilitzat material i intangible

<b>INMOBILITZAT INTANGIBLE</b>	<b>01/01/20</b>	<b>Increment</b>	<b>Disminuc.</b>	<b>Reclasific.</b>	<b>31/12/20</b>
Propietat industrial	5.640,35 €				5.640,35 €
	5.640,35 €	- €	- €	- €	5.640,35 €
<b>AMORT. ACUM. INM. INTANGIBLE</b>	<b>01/01/20</b>	<b>Increment</b>	<b>Disminuc.</b>	<b>Reclasific.</b>	<b>31/12/20</b>
A.A. Propietat industrial	- 3.935,47 €	- 259,99 €			- 4.195,46 €
	- 3.935,47 €	- 259,99 €	- €	- €	- 4.195,46 €
<b>VALOR NET</b>	<b>1.704,88 €</b>				<b>1.444,89 €</b>
<b>INMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>01/01/20</b>	<b>Increment</b>	<b>Disminuc.</b>	<b>Reclasific.</b>	<b>31/12/20</b>
Terrenys	73.313,77 €				73.313,77 €
Construccions	682.266,29 €	14.992,27 €			697.258,56 €
Instal·lacions tècniques	- €				- €
Maquinària	193.508,86 €	2.222,36 €			195.731,22 €
Altres instal·lacions i utilatge	253.517,81 €	2.075,00 €			255.592,81 €
Mobiliari	89.913,43 €				89.913,43 €
Equips per processament d'informació	41.441,20 €	595,45 €			42.036,65 €
Elements de transport	- €				- €
Altre immobilitzat material	8.213,04 €				8.213,04 €
Immobilitzacions materials en curs i acomptes	- €			- €	- €
	1.342.174,40 €	19.885,08 €	- €	- €	1.362.059,48 €
<b>AMORT. ACUM. INM. MATERIAL</b>	<b>01/01/20</b>	<b>Increment</b>	<b>Disminuc.</b>	<b>Reclasific.</b>	<b>31/12/20</b>
A.A. construccions	138.955,91 €	13.767,47 €			152.723,38 €
A.A. maquinària	175.814,18 €	2.948,10 €			178.762,28 €
A.A. altres instal·lacions i utilatge	224.119,28 €	4.556,19 €			228.675,47 €
A.A. mobiliari	86.987,90 €	1.233,66 €			88.221,56 €
A.A. equips per processament d'informació	39.546,24 €	1.310,10 €			40.856,34 €
A.A. altre immobilitzat material	8.213,04 €	36,17 €			8.249,21 €
A.A. immobilitzacions materials en curs i acomptes	- €				- €
	673.636,55 €	23.851,69 €	- €	- €	697.488,24 €
<b>VALOR NET</b>	<b>668.537,85 €</b>				<b>664.571,24 €</b>

Informació addicional:

- No s'estimen costos de desmantellament, retirada o rehabilitació, inclosos com a major valor dels actius, especificant les circumstàncies que s'han tingut en compte per ser valorats.

- Els coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements són:

	%
Construccions	2-3
Instal·lacions tècniques	10
Maquinària	10
Utilatge	33
Altres instal·lacions	10
Mobiliari	10
Equips informàtics	25
Elements de transport	16
Altre immobilitzat material	10

**6. Inversions immobiliàries**



INVERSIONS INMOBILIÀRIES	01/01/20	Incrementos	Disminuc.	Reclasific.	31/12/20
Inversions terrenys	3.042.627,25 €				3.042.627,25 €
Inversions construccions	1.403.989,19 €				1.403.989,19 €
Construccions en curs	- €				- €
	4.446.616,44 €	- €	- €	- €	4.446.616,44 €

AMORT. ACUM. INV. INMOB.	01/01/20	Incrementos	Disminuc.	Reclasific.	31/12/20
A.A. inversions immobiliàries	310.413,82 €	23.703,62 €			334.117,44 €
	310.413,82 €	23.703,62 €	- €	- €	334.117,44 €

VALOR NET	4.136.202,62 €				4.112.499,00 €
-----------	----------------	--	--	--	----------------

- Tipus d'inversions immobiliàries i destinació que se'ls doni: Les inversions immobiliàries estan integrades per:
  - o Edifici situat a Barcelona, al carrer de Gravina, arrendat a 31/12/2020. Les rendes percebudes durant l'any 2020 ascendeixen a 47.773,74€.
  - o Quatre apartaments situats a Blanes, a l'edifici del c/ Ntra. Sra. de l'Esperança, 15-17. Les rendes percebudes durant l'any 2020 ascendeixen a 24.323,48€
  - o Edifici situat a Barcelona, al carrer Diputació, núm. 187, adquirit el 25 de febrer de 2.016. Les rendes percebudes durant l'any 2020 ascendeixen a 92.445,54€

## 7. Béns del patrimoni cultural.

El Jardí Botànic és Bé Cultural d'Interès Nacional per acord del Govern de la Generalitat. Tot i que no se'n coneix exactament el valor, s'estima en un 20% de d'immobilitzat dels terrenys i construccions.

## 8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar.

Com ja s'ha indicat en l'apartat 6, les inversions immobiliàries arrendades són les següents:

- o Edifici situat a Barcelona, al carrer de Gravina, arrendat a 31/12/2020. Les rendes percebudes durant l'any 2020 ascendeixen a 47.773,74€.
- o Quatre apartaments situats a Blanes, a l'edifici del c/ Ntra. Sra. de l'Esperança, 15-17. Les rendes percebudes durant l'any 2020 ascendeixen a 24.323,48€
- o Edifici situat a Barcelona, al carrer Diputació, núm. 187, adquirit el 25 de febrer de 2.016. Les rendes percebudes durant l'any 2020 ascendeixen a 92.445,54€

La Fundació no és titular actualment de cap contractes d'arrendament financer.

## 9. Actius financers.

- a) Actius financers a llarg termini, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

		Instruments financers a llarg termini							
		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		TOTAL	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Categories	Actius financers a cost amortitzat	250.651,59 €	299.426,96 €			19.113,29 €	327.833,28 €	269.764,88 €	627.260,24 €
	Actius financers mantinguts per negociar								
	Actius financers a cost								
	<b>Total</b>	250.651,59	299.426,96	0	0	19.113,29	327.833,28	269.764,88	627.260,24

- b) Actius financers a curt termini, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup o associades.

		Instruments financers a curt termini							
		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		TOTAL	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Categories	Actius financers a cost amortitzat					17.419,45 €	17.824,89 €	17.419,45 €	17.824,89 €
	Actius financers mantinguts per negociar								
	Actius financers a cost								
	<b>Total</b>	- €	- €	- €	- €	17.419,45 €	17.824,89 €	17.419,45 €	17.824,89 €

## 10. Passius financers

- a) Passius financers a llarg termini:

		Instruments financers a llarg termini					
		Deutes amb entitats de crèdit		Altres derivats		TOTAL	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019
Categories	Passius financers a cost amortitzat	509.692,94 €	248.576,27 €	22.399,89 €	21.120,64 €	532.092,83 €	269.696,91 €
	Passius financers mantinguts per negociar					- €	- €
	<b>Total</b>	509.692,94 €	248.576,27 €	22.399,89 €	21.120,64 €	532.092,83 €	269.696,91 €

- b) Passius financers a curt termini:

		Instruments financers a curt termini					
		Deutes amb entitats de crèdit		Altres derivats		TOTAL	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019
Categories	Passius financers a cost amortitzat	38.322,53 €	41.510,54 €	17.278,67 €	20.666,97 €	55.601,20 €	62.177,51 €
	Passius financers mantinguts per negociar						- €
	<b>Total</b>	<b>38.322,53 €</b>	<b>41.510,54 €</b>	<b>17.278,67 €</b>	<b>20.666,97 €</b>	<b>55.601,20 €</b>	<b>62.177,51 €</b>

c) L'import dels deutes que vencen en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici és el següent:

	2020	2021	2022	2023	2024	> 5 años	TOTAL
Deutes amb entitats de crèdit	38.322,53 €	38.883,33 €	99.571,80 €	99.571,80 €	100.215,00 €	171.451,01 €	548.015,47 €
Creditors per arrendament financer							- €
Altres deutes							- €
Deutes amb empreses del Grup							- €
Creditors comercials no corrents							- €
Creditors comercials i altes comptes a pagar	17.278,67 €	22.399,89 €					39.678,56 €
Deutes amb característiques especials							- €
<b>Total</b>	<b>55.601,20 €</b>	<b>61.283,22 €</b>	<b>99.571,80 €</b>	<b>99.571,80 €</b>	<b>100.215,00 €</b>	<b>171.451,01 €</b>	<b>587.694,03 €</b>

- El deute amb entitats de crèdits es correspon amb un préstec personal per finançar la rehabilitació dels elements comuns de l'immoble situat a Barcelona, carrer Diputació núm. 187, de quatre dels seus habitatges, així com la instal·lació d'ascensor.
- No hi ha hagut impagaments del principal o interessos en relació als deutes de l'entitat.
- En relació a la Disposició addicional tercera la Llei 15/2010, de 5 de juliol sobre els ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors, cal esmentar que el deute de la Fundació amb proveïdors i creditors comercials és inferior a 60 dies.
- Durant l'exercici 2020 un ICO-Aval Auto-Empr. Covid 19, però import de 300.000€ amb data de venciment 16/07/2025.

## 11. Fons propis.

El moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquesta agrupació, és el següent:

	01/01/20	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	31/12/20
<b>I. Fons dotacionals o fons socials</b>	<b>3.570.480,77 €</b>				<b>3.570.480,77 €</b>
1. Fons dotacionals o fons socials	3.570.480,77 €				3.570.480,77 €
2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar	- €				- €
<b>II. Fons especials</b>	<b>1.310.099,05 €</b>			<b>169.384,58 €</b>	<b>1.479.483,63 €</b>
<b>III. Excedents d'exercicis anteriors</b>	<b>- €</b>				<b>- €</b>
1. Romanent	- €				- €
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors	- €				- €
<b>IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries</b>	<b>- €</b>	<b>446.017,92 €</b>			<b>- 446.017,92 €</b>
<b>V. Excedents de l'exercici (positiu o negatiu)</b>	<b>169.384,58 €</b>			<b>- 169.384,58 €</b>	<b>- €</b>
<b>VI. Aportacions per compensar pèrdues</b>	<b>- €</b>				<b>- €</b>
<b>A-1) Fons propis</b>	<b>5.049.964,40 €</b>	<b>- 446.017,92 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>4.603.946,48 €</b>
<b>A-2) Ajustaments per canvis de valor</b>	<b>214.446,82 €</b>	<b>165.671,45 €</b>	<b>- 214.446,82 €</b>		<b>165.671,45 €</b>
<b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments</b>	<b>153.324,02 €</b>	<b>- €</b>		<b>19.847,61 €</b>	<b>133.476,41 €</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>5.417.735,24 €</b>				<b>4.903.094,34 €</b>

Respecte als fons propis, l'article 331 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya estableix que els béns que integren la dotació i els destinats directament al compliment de les finalitats fundacionals només poden ésser alienats o gravats a títol oneros i respectant les condicions posades pels fundadors o els aportants. El producte obtingut amb llur alienació o gravamen s'ha de reinvertir en l'adquisició o el millorament d'altres béns tot aplicant el principi de subrogació real, no obstant, si es donen circumstàncies excepcionals que impedeixen complir totalment o parcialment el deure de reinversió, el patronat, abans de dur a terme l'acte de disposició, ha de presentar una declaració responsable al protectorat en què faci constar que es donen aquestes circumstàncies i ha d'aportar un informe subscrit per tècnics independents que acrediti la necessitat de l'acte de disposició i les raons que justifiquen la no-reinversió. També ha de justificar la destinació que es doni al producte que no es reinverteixi, que ha d'estar sempre dins de les finalitats de la fundació.

La Fundació actualment te un patrimoni net de 4.903.094,34€.

El bens fundacionals, segons l'escriptura de constitució son:

- Jardí Marimurtra
- Casa c/ Gravina, 1 (Barcelona)
- 4 pisos ubicats al c/ Ntra. Sra. de l'Esperança, 15-17 de Blanes (obtinguts per permuta del solar de l'edifici)
- Edifici C/ Diputació, 187 (Barcelona)
- Valores UBS
- Valores BHF.

A la escriptura fundacional no es fa una valoració d'aquest bens, no obstant, el valor de aquests bens a les comptes anuals de 1.995 (són les primeres que ens consten), són els següents:

	1995 (ptes)	1995 (€)
Jardi	40.000.000	240.404,84 €
Casa Gravina	6.500.000	39.065,79 €
Pisos Esperança	2.198.832	13.215,25 €
Solar Tegernsee		
Valores UBS	318.895.593	1.916.601,11 €
Valores BHFB		
	<b>367.594.425</b>	<b>2.209.286,99 €</b>

La Fundació en els últims anys ha venut bens que integraven la dotació inicial, sol·licitant la corresponent autorització al Protectorat, en alguns casos l'operació realitzada ha sigut una permuta (2008 permuta del solar del carrer Esperança de Blanes per apartaments) o una adquisició (2014, reinversió de l'import obtingut de la venda del solar de Tegernsee, RFA, amb la compra de l'edifici del c/ Diputació, 187 de Barcelona), tenint un termini de 4 anys per fer-ho; i en l'últim cas, venda dels valor mobiliaris feta a 2008, l'import obtingut de aquesta venda es va destinar a sufragar despeses de la gestió corrent, havent-se obtingut la corresponent autorització del Protectorat.

Si substituïm els valor dels bens fundacionals venuts, pel valor inicial incrementat en el benefici obtingut de la venda, tenim que el valor del bens fundacionals (tant dels que es mantenen al patrimoni com dels que existeixen per subrogació real, hauríem de ser de 6.027.557,90€.

	1995 (€)	2008	2014
Jardi	240.404,84 €	240.404,84 €	240.404,84 €
Casa Frankfurt	- €		- €
Casa Gravina	39.065,79 €	39.065,79 €	39.065,79 €
Pisos Esperança		720.000,00 €	720.000,00 €
Edifici Diputació 187	13.215,25 €	13.215,25 €	2.864.420,42 €
Valores UBS			2.163.666,85 €
Valores BHFB	1.916.601,11 €	2.163.666,85 €	
	<b>2.209.286,99 €</b>	<b>3.176.352,73 €</b>	<b>6.027.557,90 €</b>

Actualment, el valor del patrimoni net es de 4.903.094,34€, per lo tant, hi ha un una diferència negativa de 1.124.463,56€. Aquesta diferència, en quant a 1.087.001€, estaria justificada per la autorització que es va demanar al Protectorat, la diferència, (37.462,56€) s'estima que es recuperarà durant 2021.

## 12. Subvencions, donacions i llegats.

Ver nota 1 de la memòria.

## 13. Situació fiscal

La Fundació està sotmesa al règim fiscal especial de les entitats sense finalitat lucrativa d'acord amb el que disposa la Llei 49/2002, de 23 de desembre, del règim fiscal de les entitats sense finalitat lucrativa i d'incentius fiscals al mecenatge. Tots els ingressos obtinguts es qualifiquen com a exempts en l'impost sobre societats d'acord amb aquesta Llei.

Liquidació de l'impost sobre societats	2020	2019
Resultat comptable abans d'impostos	- 446.017,92 €	169.384,58 €
Diferències permanents		
+ Despeses associades a ingressos exempts	- 1.149.672,54 €	1.149.672,54 €
- Ingrés exempt	1.595.690,46 €	- 1.319.057,12 €
<b>Base imposable</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

#### 14. Ingressos i despeses.

- L'òrgan de govern de l'entitat no percep cap retribució pel desenvolupament de les funcions de govern.
- Desglossament de les següents partides:

Despeses de personal		
	2020	2019
Sous i salaris	457.144,08	551.884,08
Indemnitzacions	0,00	0,00
Seguretat Social	128.969,59	143.697,80
Altres despeses socials	-709,29	-3.396,48
<b>TOTAL</b>	<b>585.404,38</b>	<b>692.185,40</b>

Consum de mercaderies		
	2020	2019
Existències inicials	19.708,50	15.623,31
Compres	17.741,77	28.975,63
Existències finals	19.708,50	21.138,50
<b>Consum</b>	<b>17.741,77</b>	<b>23.460,44</b>

- Durant aquest exercici no s'han produït vendes de béns ni serveis per permuta.

#### 15. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries.

##### ➤ Activitats.

La Fundació Privada Carl Faust, per al desenvolupament del seu fi social, disposa del Jardí Botànic Marimurtra, que compta amb una extensió de 4 Ha. de col·leccions de planta viva. Les col·leccions mostren un total de 3.000 espècies, aproximadament, de zones corresponents als climes subtropical, temperat i mediterrani d'arreu del món.

##### ➤ Ingressos.

El ingressos de la Fundació provenen del cobrament d'entrades per l'accés al Jardí, dels rendiments patrimonials (interessos, dividendes, arrendaments, etc.), de subvencions i donacions i d'activitats accessòries com són cursos de formació i altres activitats comercials.

D'acord al que disposa la Llei 49/2002, de 23 de desembre, del règim fiscal de les entitats sense finalitat lucrativa i d'incentius fiscals al mecenatge, els ingressos de la Fundació són els següents:

2020	Total	Entrades Jardí y Depart. Tècnic / I+D	Subvencions	Donacions	Interessos, dividendes i arrendaments	Guanyos Patrimonials bens dotació patrimonial	Accessoris	
							Comerç	Altres
Ingressos	499.266,51	290.050,06	-	667,00	176.294,44		22.853,87	9.401,14
Percentatge	100%	58%	0%	0%	35%	0%	6%	
Exempts		Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	
		Art.7.4 Llei 49/2002	Art.6.1 Llei 49/2002		Art.6.2 Llei 49/2002	Art.6.3º Llei 49/2002	Art.7.11 Llei 49/2002	

- Destinació de més del 70% dels ingressos a fins fundacionals d'interès general.

Segons el que disposa l'article 3.1 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, del règim fiscal de les entitats sense finalitat lucrativa i d'incentius fiscals al mecenatge, la Fundació ha de destinar a les activitats d'interès general almenys el 70% dels ingressos procedents de les explotacions econòmiques, dels ingressos obtinguts per qualsevol altre concepte, deduïdes les despeses corresponents, i de la transmissió de béns i drets de la seva propietat.

L'article 333-2 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, estableix que els resultats obtinguts per alienacions dels béns que integren la dotació fundacional sobre els que s'estableix el deure de reinversió, no entren en el càlcul del percentatge del 70%. En conseqüència, i en referència a la partida del quadre anterior "*Guanys patrimonials de béns dotació patrimonial*", aquests ingressos no es tenen en consideració per al càlcul del 70%. Existeix el compromís que el producte obtingut amb llur alienació s'ha de reinvertir en l'adquisició o el millorament d'altres béns tot aplicant el principi de subrogació real. Aquesta reinversió s'haurà de fer efectiva en el termini de quatre exercicis a comptar de l'inici del següent al de l'acreditació comptable, indicant-se a la memòria de cada any com s'ha materialitzat aquesta reinversió.

Per analitzar si es compleix el requisit de destinació del 70% dels ingressos als fins socials, s'han tingut en compte tots els ingressos. Pel que fa a les despeses, s'han tingut en compte les que estan vinculades directament a les activitats accessoris i les que estan vinculades als ingressos patrimonials.

	€
Total ingressos	499.266,51 €
Despeses patrimonials (*)	- 58.480,57 €
Despeses activitats accessoris (*)	- 18.798,83 €
Despeses administració (*)	- 139.643,84 €
Base per al càlcul 70%	282.343,27 €
Càlcul 70%	197.640,29 €

Despeses activitats interès general (**)	728.361,19 €
Mínim a aplicar	197.640,29 €

➤ Projectes: composició de les partides d'ingressos i despeses.

	Totals	Administració	Entrades Jordi	Dept- I+D + Dept. Tecn.	Donacions	Arrendaments	Guanyos patrimonials	Financers	Accessoris	
									Comerç	Altres
<b>INGRESOS</b>	<b>499.266,51 €</b>	<b>- €</b>	<b>290.050,06 €</b>	<b>- €</b>	<b>667,00 €</b>	<b>166.642,76 €</b>	<b>- €</b>	<b>9.651,68 €</b>	<b>22.853,87 €</b>	<b>9.401,14 €</b>
<b>DESPESES</b>	<b>- 945.284,43 €</b>	<b>- 139.643,84 €</b>	<b>- 726.466,55 €</b>	<b>- 1.744,64 €</b>	<b>- 150,00 €</b>	<b>- 58.139,62 €</b>	<b>- €</b>	<b>- 340,95 €</b>	<b>- 18.463,57 €</b>	<b>- 335,26 €</b>
APROVISIONAMENTS	- 17.741,77 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- 17.741,77 €	- €
SERVEIS	- 227.406,01 €	- 75.938,70 €	- 121.203,18 €	- 1.744,64 €	- €	- 27.456,74 €	- €	- 340,95 €	- 721,80 €	- €
TRIBUTS	- 46.613,76 €	- 46.613,76 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
DESPESES DE PERSONAL	- 586.113,67 €	- 15.308,59 €	- 570.805,08 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
ALTRES DESPESES	- 19.630,14 €	- 1.782,79 €	- 10.382,83 €	- €	- 150,00 €	- 6.979,26 €	- €	- €	- €	- 335,26 €
AMORTITZACIÓ	- 47.779,08 €	- €	- 24.075,46 €	- €	- €	- 23.703,62 €	- €	- €	- €	- €
<b>RESULTADO</b>	<b>- 446.017,92 €</b>	<b>- 139.643,84 €</b>	<b>- 436.416,49 €</b>	<b>- 1.744,64 €</b>	<b>517,00 €</b>	<b>108.503,14 €</b>	<b>- €</b>	<b>9.310,73 €</b>	<b>4.390,30 €</b>	<b>9.065,88 €</b>



- Participació en entitats: La Fundació Privada Carl Faust no participa en cap entitat amb activitat mercantil.
- Activitats de mecenatge: La Fundació Privada Carl Faust no participa en activitats de mecenatge que suposin aportacions dineràries. En els convenis signats amb d'altres entitats es preveu la possibilitat de col·laboracions com ara "accés sense càrrec al Jardí" per a nombres reduïts de persones.

#### 16. Operacions amb parts vinculades.

L'entitat no du a terme operacions vinculades.

#### 17. Altra informació

- El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici és el següent:

	2020		2019	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Fixes	10,00	5,914	12,909	2,22
Eventuals	0,638	2,895	1,773	1,33
TOTAL	10,638	8,809	14,682	3,55

- La Fundació va presentar al exercici de 2014 un resultat d'explotació de - 81.455,94 €. No obstant, si afegim els resultats financers i el resultat per la venda d'immobilitzat material, el resultat global és positiu va ser de 2.785.473,00 €.

El 2013 els resultats d'explotació negatius foren de 133.029,51 €; a l'exercici 2012 els resultats d'explotació foren negatius de 187.129,39 €; l'exercici 2011 els resultats d'explotació foren negatius de 305.747,24 €; l'exercici 2010 de 425.281,88 €; el 2009 els resultats d'explotació foren negatius per la xifra de 312.489 € i de 425.982 € negatius en l'exercici 2008. Malgrat tenir un patrimoni significatiu, els resultats d'explotació dels darrers exercicis donen a entendre que els ingressos corrents de la Fundació han estat suficients per absorbir les despeses corrents incorregudes. En aquest sentit, l'actual Direcció continua establint millores en el sistema de gestió, per tal que permetin augmentar la rendibilitat del patrimoni fundacional i obtenir els ingressos necessaris per compensar les despeses corrents que ajudin a continuar el desenvolupament de l'objecte fundacional.

El Patronat de la Fundació durant 2016 i 2017 ha executat les mesures previstes per reduir les pèrdues d'explotació. Aquestes mesures se centren en una reducció generalitzada en les despeses d'explotació i, malauradament, de les despeses vinculades amb projectes d'investigació, docència i inversió.

- Els béns i drets que formen part de la dotació fundacional són el Jardí Botànic Marimurtra i diversos terrenys i apartaments a Blanes, i un edifici a Barcelona, entre d'altres. Tots aquests elements estan directament vinculats al compliment de les finalitats fundacionals.

- La Resolució del director general de Dret i Entitats Jurídiques de 3 de març de 2009 va autoritzar a la Fundació Carl Faust la venda de valors mobiliaris (exercici 2008) per a cobrir les pèrdues d'exploració durant el període 2008 a 2013, estimades globalment en 1.087.001€.

En aquesta Resolució es va fixar l'obligació que en els comptes anuals que la Fundació presentés al Protectorat s'incloués un detall de les vendes de valors realitzades, la destinació d'aquests recursos i una explicació del grau de compliment de les previsions presentades i de la implementació del Pla Director. En aquest sentit, durant l'exercici 2014 no s'ha produït cap venda de valors mobiliaris. L'única de valor es va produir en l'exercici 2008, generant-se els següents resultats positius, destinats a la implementació del Pla Director:

	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2008	Variació
Valors mobiliaris al BHF	1.417.691,56	0,00	1.417.691,56
Valors mobiliaris a Suïssa	82.735,22	82.735,22	0,00
Provisió valors mobiliaris	-10.597,21	0,00	-10.597,21
Fiances	0,00	2.000,00	-2.000,00
<b>Total immobilitzat financer l/p</b>	<b>1.489.829,57</b>	<b>84.735,22</b>	<b>1.405.094,35</b>
Inversions temporals a Espanya	300.000,00	1.514.855,24	-1.214.855,24
<b>Total inversions financeres temporals</b>	<b>300.000,00</b>	<b>1.514.855,24</b>	<b>-1.214.855,24</b>
<b>Total variació</b>			<b>190.239,11</b>
<b>Benefici procedent de la venda de valors mobiliaris</b>			<b>56.168,53</b>
			<b>246.407,64</b>

## 18. Informació segmentada.

(Vegeu el contingut de l'apartat 15.)

## 19. Fets posteriors al tancament.

- Plets i procediments judicials en curs al tancament de l'exercici social:
  - Expropiació de finques registrals: En data 12 de juny de 2008 la Fundació Carles Faust, propietària de diversos terrenys al terme municipal de Blanes, va advertir a l'ajuntament de Blanes de la iniciació de l'expedient d'expropiació de les finques per ministeri de la llei, d'acord amb l'establert a l'article 108.1 del Decret Legislatiu 11/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'urbanisme. L'Ajuntament de Blanes va fer una modificació puntual del Pla General d'Ordenació Urbana per tal de fixar un polígon discontinu d'actuació urbanística - Polígon Discontinuo "Sant Joan-Molí d'Avall" - als efectes de la seva gestió incloent una finca propietat de la Fundació Carl Faust, com alternativa legal a l'expedient d'expropiació forçosa instada i per tal de poder obtenir dins la compensació poligonal els espais lliures de la muntanya de Sant Joan.

En data d'avui, no només el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, a instància de la Fundació Carl Faust, ha dictat Sentència en el Recurs contenciós administratiu 392/2010 favorable a la Fundació, anul·lant de ple Dret el referit Polígon Discontinu, entre d'altres per la descompensació dels valors dels béns immobles afectats en perjudici de la Fundació, si no que el Tribunal Suprem l'ha ratificada en la seva Sentència 1561/2016 de 28 de juny de 2016 desestimant de ple el recurs de cassació que l'Ajuntament de Blanes havia interposat contra aquella Sentència.

D'altra banda, en data 6 de febrer de 2018 s'ha dictat pel Jutjat contenciós administratiu 2 de Girona Sentència estimatòria del recurs interposat per la Fundació contra la reparcel·lació de les finques objecte del Polígon Discontinu. En aquests moments, doncs, tant la delimitació poligonal com el projecte de reparcel·lació han estat anul·lats, recuperant tant les qualificacions de Sistemes que tenia la finca com la seva propietat per part de la Fundació.

En conseqüència, s'ha reiniciat per la Fundació el procediment expropiatori presentant el corresponent full d'apreuament. L'Ajuntament, justificant-ho en el nou POUM en tràmit, ho ha tornat a suspendre. Aquesta suspensió s'ha impugnat i actualment s'està en període probatori.

D'altra banda, el mes de juliol l'Ajuntament va acordar aprovar el nou POUM (atès que l'anterior havia estat anul·lat pels tribunals) incloent de nou el mateix Polígon Discontinu. La Fundació hi ha fet al·legacions en contra.

- Durant 2020 hem estat afectades per la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19. La Fundació s'ha vist afectada, així mateix, per les mesures recollides en el RDL 7/2020, de 12 de març, pel qual s'adopten mesures urgents per a respondre a l'impacte econòmic de l'COVID-19. Que incloïa, entre altres, el tancament d'establiments comercials amb presència directa de clients així com la mobilitat de persones durant l'emergència sanitària.

En aquest sentit, la Fundació s'ha acollit a les mesures incloses en el Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social de l'COVID-19, entre les quals s'inclou la realització d'un expedient de regulació d'ocupació mentre duri l'estat d'alarma i altres mesures incloses en l'esmentat RDL.

A Blanes, el 30 de març de 2021