

**FUNDACIÓN PRIVADA INSTITUTO  
DE ESTUDIOS NORTE-AMERICANOS**

\* \* \* \* \*

Comptes Anuals de l'exercici 2020/2021  
juntament amb l'Informe d'Auditoria

## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als membres del Patronat de la Fundació Privada Instituto de Estudios Norteamericanos,

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la Fundació Privada Instituto de Estudios Norteamericanos (la Fundació), que comprenen el balanç a 30 de setembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys de l'exercici iniciat a 1 d'octubre de 2020 i finalitzat el 30 de setembre de 2021, l'estat de canvis en el patrimoni net 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 30 de setembre de 2021 així com dels seus resultats corresponents a l'exercici iniciat l'1 d'octubre de 2020 i finalitzat el 30 de setembre de 2021, 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 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.

#### Alienació d'immobles que formen part de l'actiu

##### *Descripció:*

Tal i com es detalla en las notes 2.h) i 5.2.d) de la memòria adjunta, en data 09 d'abril de 2021 la Fundació va alienar l'immoble ubicat a Via Augusta número 123 de Barcelona, obtenint un benefici per import de 11.217.284,96 euros.

D'acord amb el que estipula la Llei 4/2008 del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya i la Llei 49/2002, de règim fiscal d'entitats sense ànim de lucre, cal que la Fundació reinverteixi el producte de la venda en l'adquisició i/o millora d'altres béns, aplicant el principi de subrogació real (article 333.1 de la Llei 4/2008) o que destini almenys el 70% de la renda de la transmissió d'aquest actiu a finalitats fundacionals, en el termini comprès entre l'inici de l'exercici en que s'hagi materialitzat la venda i els tres anys següents, segons l'article 10è dels estatuts; de forma excepcional, l'article 3.2.b) de la Llei 49/2002 estipula que, en el cas de venda d'immobles, no serà necessari destinar el 70% de les rendes derivades de la venda del mateix, sempre que l'import de la citada transmissió es reinverteixi en altres béns.

Tal i com es detalla a la nota 20.3 de la memòria adjunta, la Fundació va realitzar en data 13 de desembre de 2019 una declaració responsable on, segons decisió presa pels membres del Patronat, s'especificava que el producte obtingut de la venda s'havia de destinar a l'amortització d'un préstec amb Caixabank per import de 1.265.994,00 euros, fet que es va produir en l'exercici 2019/2020, i a l'adquisició i/o millora d'altres béns de la Fundació, aspecte que a data de tancament del present exercici encara està pendent de realitzar.

## *Resposta de l'auditor:*

En resposta a aquesta operació excepcional, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, els següents aspectes:

- Hem revisat i validat tota la documentació corresponent a la venda de l'edifici ubicat a Via Augusta 123 de Barcelona, la qual va tenir lloc el 09 d'abril de 2021.
- Hem verificat la documentació corresponent al retorn del préstec amb l'entitat Caixabank que va tenir lloc en l'exercici 2019/2020.
- Hem revisat els registres comptables de la Fundació per tal de comprovar que la comptabilització de l'operació s'ha realitzat de forma correcta.
- Donat que no s'ha reinvertit l'import obtingut en la venda de l'edifici, hem revisat les actes de les reunions del Patronat i del Comitè Executiu que han tingut lloc durant el present exercici, per tal de verificar que la Fundació estigui preparant el corresponent pla de reinversió.

## **Responsabilitats dels membres del Patronat en relació amb els comptes anuals**

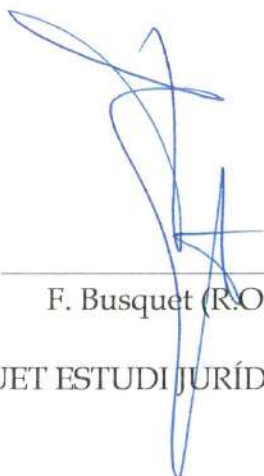
Els membres del Patronat són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern 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, els membres del Patronat són responsables de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si els patrons tenen 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 contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'Annex 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció, que es troba a la pàgina següent al present, és part integrant del nostre informe d'auditoria.



---

F. Busquet (R.O.A.C. nº 17.898)

BUSQUET ESTUDI JURÍDIC, S.L. - R.O.A.C. S-1.300

Barcelona, a 30 de novembre de 2021

## ANNEX 1 DEL NOSTRE INFORME D'AUDITORIA

Addicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

### **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals**

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i 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 pels membres del Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels membres del Patronat, del principi comptable d'entitat 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 entitat 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 d'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 entitat 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 l'òrgan de govern de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Nom : FUNDACIÓN PRIVADA INSTITUTO DE ESTUDIOS NORTEAMERICANOS

Número d'inscripció : 2152

Exercici comptable : 2020/2021  Complet  Partit

## Balanç abreujat

Exercici 2020/2021

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>			7.283.422,53	1.262.805,00
<b>I. Immobilitzat intangible</b>			13.240,75	175.927,98
202, (2802), (2902)	1. Concessions administratives			
206, (2806), (2906)	2. Aplicacions informàtiques		13.240,75	9.342,84
208, (2808), (2908)	3. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament			
200, 201, 203, 205(2800), (2801), (2803), (2805), (2900), (2901), (2903), (2905)	4. Altres immobilitzats intangibles		0,00	166.585,14
209	5. Acomptes			
<b>II. Immobilitzat material</b>			412.324,13	902.266,98
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenys i Construccions		378.942,93	872.836,79
212, 213, 214, (2812), (2813), (2814), (2912), (2913), (2914)	2. Instal·lacions, maquinària i utilatge		29.044,33	24.695,84
215, 216, (2815), (2816), (2915), (2916)	3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		4.336,87	4.734,35
217, 218, (2817), (2818), (2917), (2918)	4. Alltre immobilitzat material			
219	5. Inmobilitzacions materials en curs i Acomptes			
<b>III. Inversions immobiliàries</b>			0,00	0,00
220, (2920)	1. Terrenys i béns naturals			
221, (282), (2921)	2. Construccions			
<b>IV. Béns del patrimoni cultural</b>			0,00	0,00
230, (29190)	1. Béns immobles			
231, 232, 233, (29191), (29192), (29193)	2. Arxius, Biblioteques i Museus			
234, (29194)	3. Béns mobles			
239	4. Acomptes			
<b>V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini</b>			0,00	0,00
2403, 2404, (2493), (2494), (2933), (2934)	1. Instruments de patrimoni			
2423, 2424, (2953), (2954)	2. Crèdits a entitats			
2413, 2414, (2943) (2944)	3. Valors representatius de deute			
<b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>			6.857.857,65	184.610,04
2405, 250, (2495), (259), (2935), (296)	1. Instruments de patrimoni		6.857.857,65	184.610,04
2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	2. Crèdits a tercers			
2415, 251, (2945), (297)	3. Valors representatius de deute			
255, 258, 26	4. Altres actius financers			
474	<b>VII. Actius per impost diferit</b>			



Nom : FUNDACIÓN PRIVADA INSTITUTO DE ESTUDIOS NORTEAMERICANOS

Número d'inscripció : 2152

Exercici comptable : 2020/2021  Complet  Partit

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
<b>B) ACTIU CORRENT</b>			3.008.709,87	3.912.855,24
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	<b>I. Existències</b>			
	<b>II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b>		0,00	42.836,25
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis			
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades			
444	3. Patrocinadors			
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors		0,00	90,75
460, 464,544	5. Personal			
4709	6. Actius per impost corrent			
4700, 4707, 4708, 471, 472, 473	7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		0,00	42.745,50
558	8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
	<b>III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini</b>		0,00	0,00
5303, 5304, (5393), (5394), (5933), (5934)	1. Instruments de patrimoni			
5323, 5324, 5343, 5344, (5953), (5954)	2. Crèdits a entitats			
5313, 5314, 5333, 5334, (5943), (5944)	3. Valors representatius de deute			
5353, 5354, 5523, 5524	4. Altres actius financers			
	<b>IV. Inversions financeres a curt termini</b>		0,00	0,00
5305, 540, (5395), (549), (5935), (596)	1. Instruments de patrimoni			
5325, 5345, 542, 543, 547, (5955), (598)	2. Crèdits a tercers			
5315, 5335, 541, 546, (5945), (597)	3. Valors representatius de deute			
5355, 545, 548, 551, 5525, 554, 5590, 565, 566	4. Altres actius financers			
480, 567	<b>V. Periodificacions a curt termini</b>		0,00	390,23
	<b>VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		3.008.709,87	3.869.628,76
570, 572, 574	1. Tresoreria		3.008.709,87	3.869.628,76
576	2. Altres actius líquids equivalents			
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>			<b>10.292.132,40</b>	<b>5.175.660,24</b>

Nom : FUNDACIÓN PRIVADA INSTITUTO DE ESTUDIOS NORTEAMERICANOS

Número d'inscripció : 2152

Exercici comptable : 2020/2021  Complet  Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
<b>A) PATRIMONI NET</b>			10.183.558,24	-652.558,83
<b>A-1) Fons propis</b>			10.183.558,24	-638.220,38
<b>I. Fons dotacionals o fons socials</b>			1.813.479,30	1.813.479,30
100, 101 (103), (104)	1. Fons dotacionals o fons socials		1.813.479,30	1.813.479,30
	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
102	<b>II. Fons especials</b>			
<b>III. Excedents d'exercicis anteriors</b>			-2.451.699,68	-1.933.184,79
120	1. Romanent		856.416,28	856.416,28
121	2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-3.308.115,96	-2.789.601,07
124	<b>IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries</b>			
129	<b>V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)</b>		10.821.778,62	-518.514,89
118	<b>VI. Aportacions per a compensar pèrdues</b>			
<b>A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments</b>			0,00	-14.338,45
130	1. Subvencions oficials de capital			
131	2. Donacions i llegats de capital			
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats			
137	4. Ingressos fiscals a distribuir		0,00	-14.338,45
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>			63.575,21	59.911,31
14	<b>I. Provisions a llarg termini</b>		63.575,21	59.911,31
<b>II. Deutes a llarg termini</b>			0,00	0,00
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit			
1625, 174	2. Creditors per arrendament financer			
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 180, 185, 189	3. Altres deutes a llarg termini			
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	<b>III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini</b>			
479	<b>IV. Passius per impost diferit</b>			
181	<b>V. Periodificacions a llarg termini</b>			

Nom : FUNDACIÓN PRIVADA INSTITUTO DE ESTUDIOS NORTEAMERICANOS

Número d'inscripció : 2152

Exercici comptable : 2020/2021  Complet  Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
<b>C) PASSIU CORRENT</b>			<b>44.998,95</b>	<b>5.768.307,76</b>
499, 529	<b>I. Provisions a curt termini</b>		<b>0,00</b>	<b>203.622,40</b>
<b>II. Deutes a curt termini</b>			<b>207,88</b>	<b>5.533.045,96</b>
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit		207,88	0,00
5125, 524	2. Creditors per arrendament financer			
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	3. Altres deutes a curt termini		0,00	5.533.045,96
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564	<b>III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt</b>			
<b>IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>			<b>44.791,07</b>	<b>31.639,40</b>
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors		0,00	7.366,38
41	2. Creditors varis		31.813,07	3.553,71
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		3.651,91	9.322,05
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		9.326,09	11.397,26
448	5. Acomptes d'usuaris			
485, 568	<b>V. Periodificacions a curt termini</b>			
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>			<b>10.292.132,40</b>	<b>5.175.660,24</b>

Nom : FUNDACIÓN PRIVADA INSTITUTO DE ESTUDIOS NORTEAMERICANOS

Número d'inscripció : 2152

Exercici comptable : 2020/2021  Complet  Partit

## Compte de Resultats abreujat

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI N	EXERCICI N-1
	<b>1. Ingressos per les activitats</b>	0,00	0,00
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis		
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		
724	d) Subvencions oficials a les activitats		
728	e) Donacions i altres ingressos per a activitats		
727	f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici		
(658)	g) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts		
	<b>2. Ajuts concedits i altres despeses</b>	-78.400,00	0,00
(650), (651), (652), 729	a) Ajuts concedits	-78.400,00	0,00
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern		
(6930), 71*, 7930	<b>3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		
73	<b>4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu</b>		
	<b>5. Aprovisionaments</b>	0,00	0,00
(600), (601), (602), 606, 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consums i deteriorament d'existències		
(607)	b) Treballs realitzats per altres entitats		
	<b>6. Altres ingressos de les activitats</b>	0,00	3.070,12
752	a) Ingressos per arrendaments	0,00	2.070,12
751, 753, 754, 755, 759	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,00	1.000,00
(64)	<b>7. Despeses de personal</b>	-100.311,09	-185.257,73
	<b>8. Altres despeses d'explotació</b>	-147.154,37	-104.438,17
	a) Serveis exteriors	-146.633,77	-100.330,96
(620)	a <sub>1</sub> ) Recerca i desenvolupament		
(621)	a <sub>2</sub> ) Arrendaments i cànon	-246,72	-246,72
(622)	a <sub>3</sub> ) Reparacions i conservació	-14.351,29	-28.749,41
(623)	a <sub>4</sub> ) Serveis professionals independents	-66.254,82	-8.681,69
(624)	a <sub>5</sub> ) Transports		
(625)	a <sub>6</sub> ) Primes d'assegurances	-3.182,97	-4.611,31
(626)	a <sub>7</sub> ) Serveis bancaris	-13.429,70	-1.809,39
(627)	a <sub>8</sub> ) Publicitat, propaganda i relacions públiques	-167,10	0,00
(628)	a <sub>9</sub> ) Subministraments	-18.650,48	-37.508,00
(629)	a <sub>10</sub> ) Altres serveis	-30.350,69	-18.724,44
(631), (634), 636, 639	b) Tributs	-520,60	-4.107,21
(655), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		
(656), (659)	d) Altres despeses de gestió corrent		

\* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : FUNDACIÓN PRIVADA INSTITUTO DE ESTUDIOS NORTEAMERICANOS

Número d'inscripció : 2152

Exercici comptable : 2020/2021  Complet  Partit

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI N	EXERCICI N-1
(68)	<b>9. Amortització de l'immobilitzat</b>	-16.898,07	-96.490,89
725, 726	<b>10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat</b>		
7951, 7952, 7955, 7956	<b>11. Excés de provisions</b>		
	<b>12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>	11.050.699,82	0,00
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioraments i pèrdues		
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres	11.050.699,82	0,00
(678), 778	<b>13. Altres resultats</b>	-45.066,83	-37.453,37
	<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	10.662.869,46	-420.570,04
760, 761, 762,769	<b>14. Ingressos financers</b>		
(660), (662), (665), (669)	<b>15. Despeses financeres</b>	0,00	-97.944,85
(663), 763	<b>16. Variació de valor raonable en instruments financers</b>	158.909,16	0,00
(668), 768	<b>17. Diferències de canvi</b>		
	<b>18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers</b>	0,00	0,00
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i pèrdues		
(666), (667), (673), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres		
	<b>II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>	158.909,16	-97.944,85
	<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I +II)</b>	10.821.778,62	-518.514,89
(6300)*, 6301*, (633), 638	<b>19. Impostos sobre beneficis</b>		
	<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)</b>	10.821.778,62	-518.514,89

\* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : FUNDACIÓN PRIVADA INSTITUTO DE ESTUDIOS NORTEAMERICANOS

Número d'inscripció : 2152

Exercici comptable : 2020/2021  Complet  Partit

### Estat de Canvis en el Patrimoni Net

	Fons		Excedents exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar						
<b>A. SALDO, FINAL DE L'ANY N-2</b>	1.813.479,30		-342.340,51		-1.590.844,28		-7.564,96	-127.270,45
I. Ajustaments per canvis de criteri N-2 i anteriors								0,00
II. Ajustaments per errors N-2 i anteriors								0,00
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N-1</b>	1.813.479,30	0,00	-342.340,51	0,00	-1.590.844,28	0,00	-7.564,96	-127.270,45
I. Excedent de l'exercici					-518.514,89			-518.514,89
II. Total Ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00
4. Altres aportacions								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net			-1.590.844,28		1.590.844,28		-6.773,49	-6.773,49
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY N-1</b>	1.813.479,30	0,00	-1.933.184,79	0,00	-518.514,89	0,00	-14.338,45	-652.558,83
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1								0,00
II. Ajustaments per errors N-1								0,00
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N</b>	1.813.479,30	0,00	-1.933.184,79	0,00	-518.514,89	0,00	-14.338,45	-652.558,83
I. Excedent de l'exercici					10.821.778,62			10.821.778,62
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00
4. Altres aportacions								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net			-518.514,89		518.514,89		14.338,45	14.338,45
<b>E. SALDO FINAL DE L'ANY N</b>	1.813.479,30	0,00	-2.451.699,68	0,00	10.821.778,62	0,00	0,00	10.183.589,24

---

**MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020/2021**  
(importats expressats en euros)

**1. Activitat de l'entitat**

**- IDENTIFICACIÓ I ORIGEN**

La FUNDACIÓN PRIVADA INSTITUTO DE ESTUDIOS NORTEAMERICANOS (en endavant La Fundació) és una Fundació Privada sense ànim de lucre amb CIF G-63875959, inscrita amb el número 2152 i domiciliada a la ciutat de Barcelona, Via Augusta nº 121 baixos.

L'Institut va ser creat inicialment sota la forma *d'Asociación Española sin Ánimo de Lucro* en el 1951, per iniciativa dels Srs. Josep Maria Poal i Josep Maria Bosch Aymerich. En data 31 de març de 2004, l'Assemblea General Extraordinària de Socis va aprovar, per unanimitat, la proposta de conversió en Fundació, proposant també en el mateix acte la dissolució de l'associació una vegada constituïda la Fundació.

En data 18 de novembre de 2004, es va aprovar en l'Assemblea General Extraordinària de Socis la constitució de la Fundació i d'acollir-se al règim fiscal especial establert en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, del Règim Fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals del mecenatge.

Durant l'exercici 2004/2005 es van dur a terme les actuacions tendents a donar compliment als acords ressenyats en el paràgraf anterior, davant la Generalitat de Catalunya. L'elaboració dels estatuts, la seva presentació i les necessàries esmenes van endarrerir la seva posada en marxa.

En data 16 de gener de 2006, la Fundació va ser inscrita en el registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, amb una dotació fundacional inicial de 30.000,00 euros realitzada mitjançant aportació dinerària a l'abril de 2005 per part de la Asociación Instituto de Estudios Norteamericanos.

La Junta Directiva de la Asociación, en delegació de les tasques necessàries per la dissolució de l'Entitat i posada en marxa de la Fundació, amb data 23 de febrer de 2006, va establir les següents etapes per la seva realització:

- En una primer etapa, en data 01 d'abril de 2006, es van traspasar els actius i els recursos corresponents a les activitats culturals (biblioteca), amb el seu personal corresponent.
- En una segona etapa, a partir de l'1 d'octubre de 2006, es van traspasar la resta de les activitats, actius i recursos.

Al respecte, en data 18 de desembre de 2006, es va formalitzar mitjançant escriptura pública la cessió i traspàs de totes les finques, lliures de càrrega, a favor de la Fundació, aportant-se com a dotació fundacional i inscrivint-se al Registre de la Propietat al març del 2007. El detall d'aquests béns és el següent:

- Biblioteca (ubicada als baixos de Via Augusta n° 121)
- Immoble de Via Augusta n° 123

L'Associació es va dissoldre al març del 2007, una vegada completat el traspàs dels béns i activitats a la Fundació.

Les finalitats fundacionals de la Fundació són les educatives, culturals i cíviques relacionades amb el foment de l'estudi i la investigació de la vida, la cultura, la història i l'idioma dels Estats Units d'Amèrica per donar-los a conèixer a Espanya i especialment a Catalunya, a la vegada que facilitar el coneixement d'Espanya als nord-americans que directa o indirectament entrin en contacte amb la Fundació, així com l'impuls de les relacions personals, socials i culturals entre ambdues comunitats i d'aquesta forma fomentar el mutu coneixement i la relació d'ambdues cultures entre si. La Fundació pretén que els seus centres siguin biculturals i reflecteixin la realitat social i cultural d'ambdós països.

- **ACTIVITATS DESENVOLUPADES DURANT L'ANY**

Les activitats desenvolupades durant l'exercici 2020/2021 que caldria destacar, es detallen a la memòria adjunta a aquesta memòria (Annex adjunt).

- **AJUTS CONCEDITS**

Durant l'exercici 2020/2021 la Fundació ha atorgat ajuts segons el següent detall:

	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
Institut Barcelona d'Estudis Internacionals	(75.000,00)	0,00
F.P. Catalana Jazz Clàssic	(3.400,00)	0,00
	<b>(78.400,00)</b>	<b>0,00</b>

- **CONVENIS DE COL·LABORACIÓ SUBSCRITS AMB ALTRES ENTITATS**

Durant l'exercici 2020/2021 la Fundació no ha subscrit cap conveni de col·laboració.

- **USUARIS O ELS BENEFICIARIS DE LES ACTIVITATS DESCRITES**

Els beneficiaris de les activitats són la població en general.



– **ACCIONS DUTES A TERME PER PROMOURE CONDICIONS D'IGUALTAT ENTRE DONES I HOMES**

Els beneficiaris de les activitats s'han considerat sense distincions de sexe.

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

Els aspectes a tenir en compte a les bases de presentació dels Comptes Anuals de la Fundació han estat els que seguidament es detallen:

**a) Imatge fidel:**

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la Fundació i es presenten d'acord amb la legislació vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat de les Fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.

No han existit raons excepcionals que hagin recomanat la no aplicació de disposicions legals en matèria de comptabilitat, per a mostrar la imatge fidel a que es refereix la legislació vigent en matèria d'entitats sense afany de lucre.

**b) Principis comptables:**

Tant en el desenvolupament del procés comptable de l'exercici econòmic, com en la confecció dels presents Comptes Anuals, no ha estat vulnerat cap principi comptable obligatori a que es refereix la part primera de Pla General de Comptabilitat i l'adaptació sectorial en matèria d'entitats sense afany de lucre dictada pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, de la Generalitat de Catalunya, modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre.

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

Per a la preparació de determinades informacions incloses en els presents comptes anuals, s'han utilitzat estimacions basades en hipòtesis realitzades per tal de quantificar alguns dels actius, passius, ingressos i despeses, així com compromisos que figuren en elles.

Les estimacions més significatives utilitzades en els presents comptes anuals fan referència a:

- Vida útil dels actius materials i intangibles.
- Hipòtesis utilitzades en el càlcul dels passius i compromisos amb el personal.

Aquestes estimacions i hipòtesis estan basades en la millor informació disponible a data de formulació dels presents comptes anuals, sobre l'estimació de la incertesa a data de tancament de l'exercici revisada periòdicament. Ara bé, és possible que aquestes revisions periòdiques o bé esdeveniments futurs obliguin a modificar les estimacions en propers exercicis. En aquest cas, els efectes dels canvis en les estimacions es registrarien de forma prospectiva en el compte de pèrdues i guanys d'aquest exercici i de períodes successius conforme a allò establert en la Norma de Registre i Valoració 22<sup>a</sup> "*Canvis en criteris comptables, errors i estimacions comptables*".

Els comptes anuals s'han elaborat d'acord amb el principi d'entitat en funcionament.

**d) Comparació de la informació:**

Els Patrons de la Fundació presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de resultats i l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici 2020/2021, les corresponents a l'exercici anterior.

**e) Agrupació de partides:**

No existeixen partides que hagin estat objecte d'agrupació.

**f) Elements aplegats en diverses partides:**

No existeixen elements patrimonials que figurin en més d'una partida del Balanç.

**g) Canvis en criteris comptables.**

No han existit canvis de criteris comptables durant el present exercici.

**h) Empresa en funcionament**

Al juny de l'exercici 2019, segons acord del Patronat del 18 de gener de 2019, la Fundació va donar per finalitzada la seva activitat d'ensenyança d'anglès. Aquest fet va comportar un Expedient d'Acomiadament Col·lectiu, per causes econòmiques, afectant pràcticament a la totalitat de la plantilla de la Fundació, així com la regularització o baixa dels actius directament relacionats amb aquesta activitat.

Com a conseqüència d'aquest fet, les pèrdues dels exercicis 2018/2019 i 2019/2020 van dur a la Fundació a registrar uns Fons Propis Negatius a data 30 de setembre de 2020 per import de 638.220,38 euros.

Per tal de revertir aquesta situació i restablir la situació patrimonial per tal de continuar amb les seves finalitats fundacionals, la Fundació va signar en data 25 de juliol una promesa de compravenda de l'immoble de Via Augusta 123 amb l'entitat Renta Corporación Real Estate, S.A. per un import de 11.250.000,00 euros, el qual va se ampliat fins els 11.620.000,00 euros definitius com a conseqüència de les sancions imposades al comprador per l'ampliació dels terminis per la seva formalització. Aquesta compravenda s'ha materialitzat en data 09 d'abril de 2021.

Un cop formalitzada la compravenda, degut al benefici obtingut de la mateixa, els Fons Propis de la Fundació han tornat a ser positius a data de tancament del present exercici.

#### **i) Correcció d'errors:**

No s'han detectat errors existents al tancament del present exercici, ni de l'anterior, que obliguin a formular altre cop els comptes. Els fets coneguts amb posterioritat al tancament de l'exercici, que podrien aconsellar ajustaments en les estimacions, han estat comentats en els seus apartats corresponents.

### **3. Excedent de l'exercici**

#### PROPOSTA D'APLICACIÓ DE L'EXCEDENT DE L'EXERCICI

A continuació es detalla la proposta d'aplicació dels excedents dels exercicis 2020/2021 i 2019/2020:

<b>Bases de repartiment</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
Excedent de l'exercici	10.821.778,62	(518.514,89)
<b>Total base de repartiment = Total aplicació</b>	<b>10.821.778,62</b>	<b>(518.514,89)</b>

<b>Aplicació a</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
A Fons Dotacional	6.000.000,00	0,00
A romanent	1.513.662,66	0,00
A resultats negatius d'exercicis anteriors	3.308.115,96	0,00
A pèrdues a compensar en exercicis futurs	0,00	(518.514,89)
<b>Total aplicació = Total base de repartiment</b>	<b>10.821.778,62</b>	<b>(518.514,89)</b>

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

La Fundació aplica les normes de registre i valoració establertes en el Pla General de Comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya aprovat en el Decret 259/2008, de 23 de desembre.

Les normes de registre i valoració aplicades en la elaboració dels comptes anuals corresponents als exercicis 2019/2020 i 2020/2021 són les següents:

**a) Immobilitzat intangible.**

**CAPITALITZACIÓ:**

Per al reconeixement inicial d'un immobilitzat de naturalesa intangible, és precís que, a més de complir la definició d'actiu i els criteris de registre o reconeixement comprable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, compleixi el criteri d'identificabilitat.

En cap cas es reconeixen 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.

Els diferents conceptes que configuren l'IMMOBILITZAT INTANGIBLE s'han capitalitzat pel seu preu d'adquisició o cost de producció.

**AMORTITZACIÓ:**

Sobre els elements patrimonials de l'IMMOBILITZAT INTANGIBLE s'han practicat les amortitzacions corresponents, els imports de les quals queden reflectits al Balanç de Situació. Aquestes amortitzacions s'han dotat seguint un criteri sistemàtic atenent a la vida útil dels elements o drets i a la depreciació soferta per la seva utilització, no superant-se els límits a l'amortització per aquest tipus de béns, i mantenint el criteri d'exercicis anteriors.

**CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT:**

No ha estat necessari reconèixer correccions valoratives per deteriorament ja que les amortitzacions han cobert perfectament la depreciació experimentada en cada un dels béns, i no s'han produït altres pèrdues reversibles sobre els mateixos.

**APLICACIONS INFORMÀTIQUES**

S'inclouen els imports satisfets per l'accés a la propietat o per el dret d'ús de programes i aplicacions informàtiques sempre que estigui prevista la seva utilització en varis exercicis. Les aplicacions informàtiques s'han comptabilitzat en l'actiu del balanç pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Posteriorment es valora al cost minorant per la corresponent amortització acumulada.

Les amortitzacions practicades a les aplicacions informàtiques s'han determinat aplicant un mètode sistemàtic que permet distribuir el preu d'adquisició o cost de producció durant la vida útil estimada de l'immobilitzat.

Els costos de renovació, ampliació o millora realitzats en aquest tipus de béns, sempre que representin un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil, s'han comptabilitzat com a major valor de l'epígraf d'aplicacions informàtiques, i s'han amortitzat d'acord amb els criteris abans assenyalats.

Les despeses de manteniment, de revisió global dels sistemes o els recurrents com a conseqüència de la modificació o actualització d'aquestes aplicacions, es registraran directament com a despeses de l'exercici en el que tenen lloc.

#### ALTRE IMMOBILITZAT INTANGIBLE

S'inclouen els imports satisfets a arrendataris per la rescissió anticipada dels contractes d'arrendament sempre i quan es consideri que mitjançant aquesta indemnització es recupera un actiu i es compleixin els següents requisits:

- Es poden quantificar de forma detallada els ingressos nets futur previsibles a aconseguir en la situació posterior a la indemnització.
- L'operació, en el seu conjunt, ha de posar de manifest de forma clara i directa un augment en la generació d'ingressos nets futurs respecte a la que generaria el contracte objecte de rescissió.

La seva valoració es correspon al preu d'adquisició, això és l'import corresponent a la indemnització.

L'amortització d'aquest actiu ha de realitzar-se de forma sistemàtica durant el període de vida útil, és a dir, al tractar-se d'un dret prèviament cedit per un termini, la vida útil s'identificarà per el temps restant del contracte rescatat. No existeixen actius intangibles amb una vida útil indefinida.

#### **b) Immobilitzat material.**

En aquest epígraf hi trobem tots aquells actius tangibles propietat de la Fundació a través de l'ús dels quals s'espera obtenir un rendiment durant més d'un exercici.

#### CAPITALITZACIÓ

Els principals béns inclosos en l'immobilitzat material corresponen als actius aportats per l'Associació, els quals van ser comptabilitzats pel seu valor brut, juntament amb la seva corresponent amortització acumulada existent a data de la cessió. En aquest sentit, aquest immobilitzat material, adquirit per l'Associació amb anterioritat a 30 de setembre de 1984, es trobava valorat al seu preu de cost actualitzat conforme al disposat en diverses disposicions legals. Les addicions posteriors a aquesta data es trobaven valorades al seu cost històric d'adquisició, donat que l'associació no es va acollir a l'actualització de balanços establerta per el RDL 7/1996, de 7 de juny.

La resta dels elements comptabilitzats en data posterior a la cessió realitzada per l'Associació han estat adquirits mitjançant contracte de COMPRAVENDA o PRODUCCIÓ PRÒPIA, comptabilitzant-se pel seu preu d'adquisició o cost de producció respectivament.

Les despeses d'ampliació, modernització, millora, substitució o renovació que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència o un allargament de la vida útil del bé, són registrades com a major cost dels corresponents béns, amb el consegüent retir comptable dels béns o elements substituïts o renovats.

Les despeses periòdiques de conservació, reparació i manteniment que no incrementen la vida útil de l'actiu són comptabilitzades en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el que tenen lloc.

#### AMORTITZACIÓ

Les amortitzacions practicades s'identifiquen amb la depreciació que normalment pateixen els béns de l'immobilitzat per:

- Ús i desgast físic esperat.
- Obsolescència.
- Límits legals o altres que afectin l'ús de l'actiu.

La dotació anual realitzada s'ha determinat aplicant un mètode sistemàtic que permet distribuir el preu d'adquisició o cost de producció durant la vida útil estimada de l'immobilitzat.

#### CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT

A data de tancament de cada exercici, la Fundació analitza si existeixen indicis de que el valor en llibres dels seus actius materials excedeix el seu corresponent import recuperable, és a dir, de que algun element pugui estar deteriorat. Per aquells actius identificats s'estima el seu import recuperable, entenent-se aquest com el major entre el seu valor raonable menys els costos de venda necessaris i el seu valor en ús.

Si el valor recuperable fos inferior al valor en llibres de l'actiu, la diferència entre ambdós valors es reconeix en el compte de pèrdues i guanys reduint-se el valor en llibres de l'actiu fins el seu import recuperable i s'ajusten els càrrecs futurs en concepte d'amortització en proporció al valor en llibres ajustat i a la seva nova vida útil romanent, en el cas de fos necessària una nova estimació de la mateixa.

De forma similar, quan existeixen indicis de que s'ha recuperat el valor de l'actiu material, la Fundació registra la reversió de la pèrdua per deteriorament registrada en exercicis anteriors i s'ajusten en conseqüència els càrrec futurs per amortització. En cap cas, aquesta reversió suposarà un increment del valor en llibres de l'actiu per sobre d'aquell que tindria si no s'haguessin reconegut pèrdues per deteriorament en exercicis anteriors.

El benefici o la pèrdua resultant de l'alienació o baixa d'un actiu es calcularà com la diferència entre el valor de la contraprestació rebuda i el valor en llibres de l'actiu, reconeixent-se en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

No ha estat necessari reconèixer correccions valoratives per deteriorament ja que les amortitzacions han cobert perfectament la depreciació experimentada en cada un dels béns, i no s'han produït altres pèrdues reversibles sobre els mateixos.

#### CAPITALITZACIÓ DE DESPESES FINANCERES

No s'han capitalitzat interessos ja que no s'han complert els requisits exigits per dur-ho a terme, considerant-se com un a despesa més de l'exercici.

#### COSTOS D'AMPLIACIÓ, MODERNITZACIÓ I MILLORA

No s'han produït durant l'exercici partides que puguin ser considerades, a judici del Patronat de l'Entitat, com ampliació, modernització o millora de l'Immobilitzat Material.

#### COSTOS DE DESMANTELLAMENT O RETIRADA

A judici dels òrgans de govern de l'Entitat, durant l'exercici no existeixen obligacions assumides derivades de desmantellament o retirada de l'Immobilitzat Material.

#### TREBALLS EFECTUATS PER AL PROPI IMMOBILITZAT

L'Entitat no ha dut a terme durant l'exercici econòmic treballs per al propi Immobilitzat Material.

#### **c) Béns integrats del patrimoni cultural**

En la Fundació no hi ha béns integrats del patrimoni històric i cultural.

#### **d) Inversions immobiliàries**

En la Fundació no hi ha béns considerats com inversions immobiliàries.

## **e) Arrendaments**

La Fundació classifica els contractes d'arrendament com arrendaments financers o operatius en funció del fons econòmic de l'operació amb independència de la seva forma jurídica.

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que les condicions dels mateixos transfereixin a la Fundació els riscos i beneficis inherents a la propietat del bé arrendat. Els elements així adquirits es classifiquen en la categoria d'actiu no corrent corresponent a la naturalesa del bé arrendat, valorant-se al menor valor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i els valor actuals dels pagaments mínims acordats a l'inici de l'arrendament entre els que s'inclou el valor de l'opció de compra si no existeixen dubtes raonables sobre la seva execució.

Les polítiques d'amortització i correccions valoratives per deteriorament d'aquest béns són similars a les aplicades per la Fundació a l'immobilitzat intangible i l'immobilitzat material.

Durant el present exercici, ni durant l'anterior, la Fundació no ha adquirit cap actiu en règim d'arrendament financer.

Els arrendaments en els que l'arrendador conserva una part important dels riscos i beneficis derivats de la titularitat del bé es classifiquen com a arrendaments operatius. Els pagaments en concepte d'arrendaments operatius (nets de qualsevol incentiu concedir per l'arrendador) es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici durant el període de l'arrendament.

## **f) Permutes**

Durant el present exercici no s'ha produït cap permuta.

## **g) Instruments financers**

### **1- ACTIUS FINANCERS**

#### **1.a) Actius financers a cost amortitzat**

En aquesta categoria s'han classificat:

- a) Crèdits per operacions de les activitats: actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i



- b) Crèdits per la resta d'operacions: són aquells actius financers que tot i no tractant-se 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, 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 particip no gestor, i menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

No obstant l'anterior, 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*

S'han practicat correccions valoratives donat que existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer o d'un grup d'actius financers amb característiques similars de risc valorat col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més fets que han tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o retard en els fluxos d'efectiu futurs estimats.

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 emprat el tipus d'interès efectiu que correspon 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 s'han utilitzat models basats en fórmules o mètodes estadístics.

Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió, quan l'import de la pèrdua disminueix per causes relacionades amb un fet posterior, s'han imputat 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.

### **1.b) Actius financers mantinguts per negociar**

S'ha considerat que un actiu financer es posseeix per a negociar quan:

a) 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 a vendre'ls a curt termini).

b) Formi part d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la qual hi hagi evidències d'actuacions recents per a obtenir guanys a curt termini.

c) Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

#### *Valoració inicial*

Els actius financers mantinguts per a negociar s'han valorat pel seu valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han reconegut en el compte de resultats de l'exercici.

En el cas d'instruments de patrimoni ha format part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, en el seu cas, s'hagin adquirit.

#### *Valoració posterior*

Els actius financers mantinguts per a negociar s'han valorat pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en els quals es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que s'han produït en el valor raonable s'imputen en el compte de resultats de l'exercici.

### *Deteriorament de 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 grup d'actius financers inclosos en aquesta categoria amb característiques de risc similars valorades col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat de un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial, i que ocasionin:

- a) En el cas dels instruments de deute adquirits, una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden estar motivats per la insolvència del deutor; o
- b) En el cas d'inversions en instruments de patrimoni, la manca de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens perllongat o significatiu en el valor raonable. En tot cas, es presumeix que l'instrument s'ha deteriorat davant d'una caiguda d'un any i mig o d'un quaranta per cent en la cotització, sense que s'hagi produït la recuperació del seu valor, sense perjudici que en pugués caldre reconèixer una pèrdua per deteriorament abans que hagi transcorregut aquest termini o hagi baixat la cotització en el percentatge esmentat.

La correcció valorativa per deteriorament del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconeguda al compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què es efectueu la valoració.

#### **1.c) Interessos i dividendes rebuts d'actius financers**

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han reconegut com a ingressos en el compte de resultats. Els interessos s'han reconegut utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan es declari el dret del soci a rebre'ls.

Així mateix, si els dividendes distribuïts provenen inequívocament de resultats generats amb anterioritat a la data d'adquisició perquè s'han distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no s'han reconegut com a ingressos, i han minorat el valor comptable de la inversió.

#### **1.d) Baixa d'actius financers**

Els criteris utilitzats per donar de baixa un actiu financer són que hi hagi expirat o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Una vegada s'ha donat de baixa l'actiu, el guany o pèrdua sorgida d'aquesta operació formarà part del resultat de l'exercici en el qual s'hagi produït.

## **2- PASSIUS FINANCERS**

Els instruments financers emesos, incorreguts o assumits es classificaran com a passius financers, totalment o en una de les seves parts, sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposin per a la Fundació una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables, tal com un instrument financer que prevegi la seva recompra obligatòria per part de l'emissor, o que atorgui al tenidor el dret a exigir a l'emissor el seu rescat en una data i per un import determinat o determinable, o ha rebre una remuneració predeterminada sempre que hi hagi beneficis distribuïbles, com serien determinades accions rescatables i accions o participacions sense vot.

### **2.a) Passius financers a cost**

En aquesta categoria s'han classificat:

- a) Dèbits per operacions de les activitats: aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per activitats de l'entitat.
- b) Dèbits per operacions no relacionades amb les activitats: aquells passius financers que, no tractant-se d'instruments derivats, no tenen origen en les activitats.

#### *Valoració inicial*

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció directament atribuïbles.

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, es valoren 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 es comptabilitzen en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant l'anterior, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord con allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import.

## **2.b) Reclassificació de passius financers**

L'entitat no ha classificat cap passiu financer inclòs inicialment en la categoria de mantinguts per a negociar a altres categories, ni d'aquestes a aquelles.

## **2.c) Baixa de passius financers**

L'entitat dona de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit.

Si es produeix un intercanvi d'instruments de deute entre un prestador i un prestatari, sempre que aquests tinguin condicions substancialment diferents, es registra la baixa del passiu financer original i es reconeix el nou passiu financer que sorgeix.

De la mateixa manera es registra una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer.

En el cas d'un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no es dona de baixa del balanç, i es registra l'import de les comissions pagades com un ajustament del seu valor comptable. El cost amortitzat del passiu financer es determina aplicant el tipus d'interès efectiu.

## **h) Transaccions i saldos en moneda estrangera**

La moneda funcional de la Fundació és l'euro, pel que tots els saldos i transaccions denominats en monedes diferents a aquest es consideren com a moneda estrangera. Aquestes transaccions es registren en euros aplicant els tipus de canvi vigents en les dates en que tenen lloc les transaccions.

Al tancament del present i de l'anterior exercici, no existeixen actius ni passiu en moneda estrangera.

Les pèrdues o beneficis que resultin de la liquidació de les transaccions en moneda estrangera i de la conversió als tipus de canvi de tancament dels actius i passius monetaris en moneda estrangera, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici, dins de l'epígraf "*Diferències de canvi*".

## **i) Impost sobre beneficis.**

### DETERMINACIÓ I COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Tot seguit s'explica el mètode seguit per a la determinació i comptabilització de L'IMPOST SOBRE BENEFICIS.

En primer lloc s'han considerat les diferències existents entre el resultat comptable i el resultat fiscal, considerat aquest com la base imposable de l'Impost sobre beneficis. Aquestes diferències poden ser degudes a la desigual definició dels ingressos i despeses en els àmbits econòmic i tributari, als diferents criteris temporals d'imputació d'ingressos i despeses en els àmbits indicats i a l'admissió, en l'esfera fiscal, de la compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors.

Les diferències resultants s'han classificat en els apartats següents:

- "Diferències permanents", produïdes entre la base imposable de l'Impost sobre Beneficis i el resultat comptable abans d'aplicar impostos de l'exercici, i que no reverteixin en períodes subsegüents, excloses les pèrdues compensades.

#### **j) Reconeixement d'ingressos i despeses.**

##### CRITERIS GENERALS APLICATS

###### Ingressos

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre que, llevat evidència en contra, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o d'altres partides similars que l'entitat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, s'hi poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials 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.

Els impostos que graven les operacions de venda de béns i prestació de serveis que l'entitat ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers, no formen part dels ingressos.

Els crèdits per operacions de les activitats es valoren d'acord amb allò disposat en la norma relativa a instruments financers.

No es reconeix cap ingrés per la permuta de béns o serveis, per operacions de tràfic, de naturalesa i valor similars.

###### Despeses

Les despeses meritades durant l'exercici han estat comptabilitzades atenent a la naturalesa de les mateixes i imputades al capítol corresponent del compte de resultats de l'Entitat.

### **k) Provisions i contingències.**

A data de formulació dels presents comptes anuals, la Fundació diferencia entre:

- Provisions: obligacions existents a data de tancament de l'exercici sorgides com a conseqüència de successos passats, sobre els que existeix incertesa en quant a la seva quantia o venciment, però de les que es probable que puguin derivar-se perjudicis patrimonials per a la Fundació i l'import del deute corresponent es pugui estimar de manera fiable.
- Passius contingents: possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització del quals està condicionada a que tinguin lloc o no, un o més successos futurs incerts que no estan sota el control de la Fundació i que no compleixen els requisits per a poder ser reconeguts com a provisions.

Els comptes anuals de la fundació recullen totes les provisions significatives respecte a les que s'estima que existeix alta probabilitat de que es tingui que atendre l'obligació. Aquestes provisions han estat quantificades en la base a la millor informació disponible a la data de formulació dels comptes anuals sobre les conseqüències del succés.

La seva dotació es realitza amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que neix aquesta obligació (legal, contractual o implícita), procedint a la seva reversió, total o parcial, amb abonament al compte de pèrdues i guanys quan les obligacions a les que fan referència deixen d'existir o disminueixen.

### **l) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental.**

L'activitat mediambiental és aquella l'objectiu de la qual és prevenir, reduir o reparar el dany que es produeixi sobre el medi ambient.

L'activitat de la Fundació, per la seva naturalesa, no té un impacte mediambiental significatiu.

No hi ha costos incorreguts en l'adquisició de sistemes, equips i instal·lacions l'objecte de les quals sigui l'eliminació, limitació o el control dels possibles impactes que pugués ocasionar el normal desenvolupament de l'activitat de la Fundació sobre el medi ambient.

### **m) Despeses de personal.**

Les despeses de personal inclouen tots els deures i obligacions d'ordre social, obligatòries o voluntàries, de la Fundació meritades en cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extra, vacances i retribucions variables, així com les despeses associades a les mateixes.

a) Retribucions a curt termini

Aquest tipus de retribucions es valoren, sense actualitzar, per l'import que s'ha de pagar pels serveis rebuts, registrant-se amb caràcter general com a despeses de personal de l'exercici i figurant en un compte de passiu del balanç per la diferència entre la despesa total meritada i l'import satisfet a data de tancament de l'exercici.

b) Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la legislació vigent, la Fundació està obligada a indemnitzar a aquells treballadors que siguin acomiadats sense causa justificada. Aquestes indemnitzacions es paguen als treballadors com a conseqüència de la decisió de la Fundació de rescindir el seu contracte de treball abans de la data normal de jubilació o quan un treballador accepta voluntàriament dimitir a canvi d'una prestació.

c) Retribucions post-treball

La Fundació no té compromisos de diferent naturalesa amb els seus treballadors per prestacions post-treball a reconèixer en virtut del conveni col·lectiu vigent i/o d'altres acords.

d) Premi de permanència (premi de fidelitat)

La Fundació tenia el compromís de pagar als seus treballadors una gratificació extraordinària com a premi de fidelitat pels anys de servei continuat. D'acord amb el conveni vigent, l'antiguitat mínima establerta és de 15 anys i el treballador pot sol·licitar el pagament d'aquesta gratificació a partir dels 55 anys. El número de pagues dependria de l'antiguitat del treballador. Aquest compromís es reconeixia en proporció als anys treballats, considerant l'antiguitat del treballador i la probabilitat de permanència a la Fundació.

A data de tancament del present exercici, la Fundació no manté en el seu balanç cap provisió per aquest concepte.

**n) Subvencions, donacions i llegats.**

CRITERIS EMPRATS PER LA SEVA CLASSIFICACIÓ

Reconeixement

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables s'han comptabilitzat inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'han reconegut 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.



No obstant el que s'indica en el paràgraf anterior, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts directament per incrementar el fons dotacional o el fons social de l'entitat, o per a compensar dèficits d'exercicis anteriors, no constitueixen ingressos, i s'han registrat directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de què es tracti.

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.

### Valoració

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari s'han valorat pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie s'han valorat pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

### CRITERIS 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 l'aplicat 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:

a) Quan es concedeixen per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat si es destinen a finançar dèficits d'explotació d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputaran en aquests exercicis.

b) Quan es concedeixen per a finançar despeses específiques: s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses que estiguin finançant.

c) Els imports monetaris que es reben sense assignació a una finalitat específica s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es reconeixen.

### DETERIORAMENT

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 intangible

### 5.1 Anàlisi dels moviments

Les variacions enregistrades en aquest epígraf són les següents:

Exercici 2020/2021:

Cost	Saldo a 30/09/2020	Altes	Baixes	Saldo a 30/09/2021
Aplicacions informàtiques	15.454,90	8.483,15	0,00	23.938,05
Altres immobilitzats intangibles	255.797,42	0,00	(255.797,42)	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>271.252,32</b>	<b>8.483,15</b>	<b>(255.797,42)</b>	<b>23.938,05</b>

Amortització acumulada	Saldo a 30/09/2020	Altes	Baixes	Saldo a 30/09/2021
A.A. Aplicacions informàtiques	(6.112,06)	(4.585,24)	0,00	(10.697,30)
A.A. Altres immobilitzats intangibles	(89.212,28)	0,00	89.212,28	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>(95.324,34)</b>	<b>(4.585,24)</b>	<b>89.212,28</b>	<b>(10.697,30)</b>

Amortització acumulada	Saldo a 30/09/2020	Saldo a 30/09/2021
Aplicacions informàtiques	9.342,84	13.240,75
Altres immobilitzats intangibles	166.585,14	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>175.927,98</b>	<b>13.240,75</b>

Exercici 2019/2020:

Cost	Saldo a 30/09/2019	Altes	Baixes	Saldo a 30/09/2020
Aplicacions informàtiques	11.381,68	4.073,22	0,00	15.454,90
Altres immobilitzats intangibles	215.517,25	40.280,17	0,00	255.797,42
<b>TOTAL</b>	<b>226.898,93</b>	<b>44.353,39</b>	<b>0,00</b>	<b>271.252,32</b>

Amortització acumulada	Saldo a 30/09/2019	Altes	Baixes	Saldo a 30/09/2020
A.A. Aplicacions informàtiques	(2.333,19)	(3.778,87)	0,00	(6.112,06)
A.A. Altres immobilitzats intangibles	(11.052,17)	(78.160,11)	0,00	(89.212,28)
<b>TOTAL</b>	<b>(13.385,36)</b>	<b>(81.938,98)</b>	<b>0,00</b>	<b>(95.324,34)</b>

Amortització acumulada	Saldo a 30/09/2019	Saldo a 30/09/2020
Aplicacions informàtiques	9.048,49	9.342,84
Altres immobilitzats intangibles	204.465,08	166.585,14
<b>TOTAL</b>	<b>213.513,57</b>	<b>175.927,98</b>

## **5.2 Altra informació**

### **a) Nota sobre l'Altre immobilitzat intangible**

En l'exercici 2018/2019, es va reconèixer com a dret d'ús la indemnització pagada a la Fundació Universitària Balmes, per import de 215.517,25 euros, en concepte de rescissió anticipada del contracte d'arrendament de la 6<sup>a</sup> planta de l'edifici ubicat a Via Augusta 123. En l'exercici 2019/2020, es va reconèixer també l'import de 40.280,17 euros, corresponent a l'IIVA suportat no deduïble de la indemnització indicada anteriorment. En data 09 d'abril de 2021, moment en que la Fundació ha alienat aquest immoble, s'ha donat de baixa aquest actiu, juntament amb la seva corresponent amortització acumulada.

### **b) Coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements**

L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza de forma sistemàtica, aplicant un criteri lineal en un període de quatre anys.

L'amortització dels béns que integren l'epígraf *d'Altre immobilitzat intangible* es realitzava de forma sistemàtica durant el període de vida útil, el qual venia identificat pel temps restant del contracte rescatat.

### **c) Característiques de l'immobilitzat intangible no afecte directament a les activitats.**

Tots els elements estan afectes a les diferents activitats que desenvolupa la Fundació.

### **d) Altres**

A data de tancament del present exercici, ni de l'anterior, la Fundació no mantenia en el seu immobilitzat intangible elements totalment amortitzats i que encara estiguessin en ús.

A data de tancament del present exercici, ni de l'anterior, no existeixen elements de l'immobilitzat intangible afectes a garantia ni actius afectes a reversió. Així mateix, no existeixen compromisos fermes de compra o venda d'elements de l'immobilitzat intangible.

## 6. Immobilitzat material

### 6.1 Anàlisi dels moviments

Les variacions enregistrades en aquest epígraf són les següents:

Exercici 2020/2021:

Cost	Saldo a 30/09/2020	Altes	Baixes	Saldo a 30/09/2021
Terrenys i béns naturals	575.459,84	0,00	(338.879,41)	236.580,43
Construccions	1.592.729,42	0,00	(1.337.792,55)	254.936,87
Altres instal·lacions	176.273,15	7.011,73	0,00	183.284,88
Mobiliari	1.626,76	0,00	0,00	1.626,76
Equips informàtics	26.583,21	1.119,25	0,00	27.702,46
<b>TOTAL</b>	<b>2.372.672,38</b>	<b>8.130,98</b>	<b>(1.676.671,96)</b>	<b>704.131,40</b>

Amortització acumulada	Saldo a 30/09/2020	Altes	Baixes	Saldo a 30/09/2021
A.A. Construccions	(1.295.352,47)	(8.132,86)	1.190.910,96	(112.574,37)
A.A. Altres instal·lacions	(151.577,31)	(2.663,24)	0,00	(154.240,55)
A.A. Mobiliari	(791,50)	(195,21)	0,00	(986,71)
A.A. Equips informàtics	(22.684,12)	(1.321,52)	0,00	(24.005,64)
<b>TOTAL</b>	<b>(1.470.405,40)</b>	<b>(12.312,83)</b>	<b>1.190.910,96</b>	<b>(291.807,27)</b>

Amortització acumulada	Saldo a 30/09/2020	Saldo a 30/09/2021
Terrenys i béns naturals	575.459,84	236.580,43
Construccions	297.376,95	142.362,50
Altres instal·lacions	24.695,84	29.044,33
Mobiliari	835,26	640,05
Equips informàtics	3.899,09	2.577,57
<b>TOTAL</b>	<b>902.266,98</b>	<b>412.324,13</b>

Exercici 2019/2020:

Cost	Saldo a 30/09/2019	Altes	Baixes	Saldo a 30/09/2020
Terrenys i béns naturals	575.459,84	0,00	0,00	575.459,84
Construccions	1.592.729,42	0,00	0,00	1.592.729,42
Altres instal·lacions	170.393,95	5.879,20	0,00	176.273,15
Mobiliari	1.626,76	0,00	0,00	1.626,76
Equips informàtics	22.851,62	4.816,93	(1.085,34)	26.583,21
<b>TOTAL</b>	<b>2.363.061,59</b>	<b>10.686,13</b>	<b>(1.085,34)</b>	<b>2.372.672,38</b>

Amortització acumulada	Saldo a 30/09/2019	Altes	Baixes	Saldo a 30/09/2020
A.A. Construccions	(1.284.409,05)	(10.943,42)	0,00	(1.295.352,47)
A.A. Altres instal·lacions	(149.591,83)	(1.985,48)	0,00	(151.577,31)
A.A. Mobiliari	(575,77)	(215,73)	0,00	(791,50)
A.A. Equips informàtics	(22.362,18)	(1.407,28)	1.085,34	(22.684,12)
<b>TOTAL</b>	<b>(1.456.938,83)</b>	<b>(14.551,91)</b>	<b>1.085,34</b>	<b>(1.470.405,40)</b>

Amortització acumulada	Saldo a 30/09/2019	Saldo a 30/09/2020
Terrenys i béns naturals	575.459,84	575.459,84
Construccions	308.320,37	297.376,95
Altres instal·lacions	20.802,12	24.695,84
Mobiliari	1.050,99	835,26
Equips informàtics	489,44	3.899,09
<b>TOTAL</b>	<b>906.122,76</b>	<b>902.266,98</b>

## 6.2 Altra informació

### a) Coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements

Denominació	Vida útil (anys)	% Amortització
Construccions	50	2 %
Altres instal·lacions	12,5	8 %
Mobiliari	8,5	12 %
Equips informàtics	4	25 %

**b) Característiques de l'immobilitzat material no afecte directament a les activitats.**

Tots els elements estan afectes a les diferents activitats que desenvolupa la Fundació.

**c) Altres**

A data de tancament del present exercici la Fundació mantenia en el seu immobilitzat material elements totalment amortitzats que encara estan en ús, segons el següent detall:

Denominació	30/09/2021	30/09/2020
Construccions	0,00	1.045.559,18
Altres instal·lacions	149.494,89	149.494,89
Mobiliari	513,06	513,06
Equips informàtics	21.766,28	21.766,28
<b>TOTAL</b>	<b>171.774,23</b>	<b>1.217.333,41</b>

Durant l'exercici 2018/2019, la Fundació va finalitzar l'activitat d'ensenyança d'anglès i en data 25 de juliol de 2019 va firmar el contracte de promesa de compravenda de l'edifici de Via Augusta 123 amb Renta Corporación Real Estate, S.A. per un import de 11.250.000,00 euros, cobrant-ne el 10%, 1.250.000,00 euros, anticipadament en el moment de la firma. Com a conseqüència, es va procedir a donar de baixa tots els béns afectes al desenvolupament d'aquesta activitat donat que no es preveia la recuperació d'aquesta actius. Durant l'exercici anterior es van cobrar nous pagament a compte de la compravenda de l'edifici per import de 4.200.000,00 euros, essent, per tant, el total rebut per un import de 5.450.000,00 euros. En la novació del contracte de promesa de compravenda, de data 6 de febrer de 2020, es va fixar com a data màxima per la formalització de l'escriptura pública de compravenda el 31 de març de 2020, no obstant, com a conseqüència de la situació de crisi sanitària provocada per la COVID 19, en data 16 de març de 2020, es va firmar una nova novació. En aquesta s'establia com a data màxima el 30 de juny de 2020 amb un increment del preu de la compravenda de 100mil euros i la possibilitat d'una pròrroga addicional de 3 mesos, és a dir, com a data màxima el 30 de setembre de 2020 i un increment del preu de la compravenda de 200mil euros. En data 28 de setembre de 2020, es va firmar una nova novació del contracte de compravenda, modificant-se novament la data màxima per a la formalització de l'escriptura pública de compravenda, fixant-se el dia 31 de desembre del 2020. Com a conseqüència d'aquest fet, les parts van acordar incrementar el preu d'adquisició de la finca en un import addicional de 100mil euros. En data 28 de desembre de 2020 es va firmar una nova novació del contracte de compravenda, establint com a data màxima el 31 de març de 2021. Com a conseqüència d'aquesta nova ampliació, les parts van acordar un increment de 35mil euros si la compravenda es formalitzava entre el 1 i el 28 de febrer de 2021 i un altre increment de 35mil euros si es formalitzava entre el 1 i el 31 de març de 2021.

Finalment, en data 09 d'abril de 2021 es va formalitzar la compravenda per un import total de 11.620.000,00 euros, obtenint un benefici total en la venda per import de 11.050.699,82 euros, una vegada descomptant el valor net comptable de la finca i l'immobilitzat intangible associat a aquesta.

A data de tancament del present exercici, ni de l'anterior, la Fundació no tenia compromisos de compra d'immobilitzat material.

A data de tancament del present exercici, ni de l'anterior, la Fundació no tenia elements de l'immobilitzat material en litigis o afectes a garantia davant de tercers.

## **7. Inversions immobiliàries**

La Fundació no és titular de cap actiu que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

## **8. Béns integrants del patrimoni històric i cultural**

La Fundació no és titular de cap actiu que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

## **9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar**

### **9.1 Arrendaments financers**

L'Entitat no és titular de cap bé que reuneixi les característiques per a ser considerat dins d'aquest apartat.

### **9.2 Arrendaments operatius**

Arrendatari

	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
Quotes reconegudes com a despesa	(246,72)	(246,72)
Import pagaments mínims per arrendament	0,00	0,00
Import pagaments mínims per sub-arrendament	0,00	0,00

La despesa de l'exercici 2019/2020 corresponia al rènting de fotocopiadores. En l'exercici 2020/2021, l'import es correspon al rènting de fotocopiadores. El contracte vigent d'aquest arrendament és per 4 anys i els compromisos de pagament futurs mínims d'arrendament són insignificants.

Arrendador

Durant el present exercici no existeixen ingressos per arrendament en el compte de pèrdues i guanys.

La Fundació, des de l'exercici 2016/2017 tenia subscrit un contracte d'arrendament operatiu sobre part de l'edifici (165 m2). La duració del contracte era de 5 anys. En data 20 de setembre de 2017 es va formalitzar un nou contracte, quedant sense efecte l'anterior, ampliant la part de l'edifici arrendada (290 m2) per un període de 5 anys, el qual va entrar en vigor el dia 01 de novembre de 2018.

En data 19 de juliol de 2019, la Fundació va firmar els acords de rescissió i extinció anticipada dels arrendaments amb la Fundació Universitària Balmes. Al tancament de l'exercici finalitzat en data 30 de setembre de 2019, la Fundació va recuperar l'espai corresponent a la planta 6<sup>a</sup> de l'edifici de Via Augusta 123, pel que la part de l'edifici arrendada es va veure reduïda a 40 m2. En data 04 de desembre de 2019, es va formalitzar l'acte d'entrega de la possessió de la resta de l'espai de l'immoble que ocupava l'arrendatari.

Els ingressos meritats durant l'exercici 2019/2020 en concepte de lloguers registrats en el compte de pèrdues i guanys ascendien a 2 mil euros.

## 10. Actius financers

### 10.1 Informació relacionada amb el balanç

Categories d'actius financers, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

Els actius financers a llarg termini són:

<b>INVERSIONS FINANCERES A LL/T</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
Altres actius financers a VR amb canvis a PiG		
Préstecs i partides a cobrar		
Actius financers mantinguts per a negociar	6.857.857,65	184.610,04
Inversions mantingudes fins el venciment		
Actius financers disponibles per a la venda		
Derivats de cobertura		
<b>TOTAL</b>	<b>6.857.857,65</b>	<b>184.610,04</b>

Els actius financers a curt termini són:

<b>CRÈDITS, DERIVATS I ALTRES A C/T</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
Altres actius financers a VR amb canvis a PiG		
Préstecs i partides a cobrar	0,00	42.836,25
Actius financers mantinguts per a negociar		
Inversions mantingudes fins el venciment		
Actius financers disponibles per a la venda		
Derivats de cobertura		
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>42.836,25</b>



## 10.2 Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

Ni en el present exercici, ni en l'anterior, han existit correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit.

## 10.3 Usuaris i altres deutors

<b>Usuaris, patrocinadors i altres deutors</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
<b>Saldo inicial</b>	<b>42.836,25</b>	<b>2.588,92</b>
Augments	6.170.000,00	4.242.836,25
Disminucions	(6.212.836,25)	(4.202.588,92)
<b>Saldo final</b>	<b>0,00</b>	<b>42.836,25</b>

## **11. Passius financers**

### 11.1 Informació relacionada amb el balanç

Categories de passius financers, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

No existeixen passius financers a llarg a data de tancament del present exercici, ni de l'anterior.

Els passius financers a curt termini són:

<b>DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT A C/T</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
Passius financers a valor raonable amb canvis a PiG		
Dèbits i partides a pagar	207,88	0,00
Passius financers mantinguts per a negociar		
Derivats de cobertura		
<b>TOTAL</b>	<b>207,88</b>	<b>0,00</b>

<b>ALTRES PASSIUS FINANCERS A C/T</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
Passius financers a valor raonable amb canvis a PiG		
Dèbits i partides a pagar	0,00	5.450.000,00
Passius financers mantinguts per a negociar		
Derivats de cobertura		
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>5.450.000,00</b>

Els "Deutes amb entitats de crèdit" a curt termini comptabilitzat en el passiu del balanç a data de tancament del present exercici correspon al deute existent per la targeta VISA propietat de la Fundació.

El saldo de l'epígraf "Altres passius financers" a curt termini de l'exercici 2019/2020 corresponia a l'import total acumulat de la bestreta rebuda per la promesa de compravenda signada de l'edifici de Via Augusta 123 a data 30/09/2020. Aquesta bestreta ha estat aplicada en data 09 d'abril de 2021, una vegada formalitzada la compravenda de l'immoble.

### 11.2 Altra informació

- a) La Fundació no manté cap línia de descompte ni cap pòlissa de crèdit amb cap entitat bancària, ni a data de tancament del present exercici ni de l'anterior.
- b) No s'ha produït cap incidència en el compliment de les obligacions amb tercers.
- c) La Fundació no té deutes amb característiques especials.
- d) La Fundació no ha realitzat durant el present exercici, ni durant l'exercici anterior, operacions de cobertura.
- e) No s'han produït durant el present exercici compromisos fermes de compra-venda d'actius o passius financers.

## **12. Fons propis**

Les variacions enregistrades en aquest epígraf durant l'exercici han estat les següents:

	<b>Fons Fundacional</b>	<b>Romanent</b>	<b>Excedents negatius exercicis anteriors</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Saldo a 30/09/2019</b>	<b>1.813.479,30</b>	<b>856.416,28</b>	<b>(1.198.756,79)</b>	<b>(1.590.844,28)</b>	<b>(119.705,49)</b>
Distribució del resultat			(1.590.844,28)	1.590.844,28	0,00
Noves aportacions					0,00
Resultat de l'exercici				(518.514,89)	(518.514,89)
<b>Saldo a 30/09/2020</b>	<b>1.813.479,30</b>	<b>856.416,28</b>	<b>(2.789.601,07)</b>	<b>(518.514,89)</b>	<b>(638.220,38)</b>
Distribució del resultat			(518.514,89)	518.514,89	0,00
Noves aportacions					0,00
Resultat de l'exercici				10.821.778,62	10.821.778,62
<b>Saldo a 30/09/2021</b>	<b>1.813.479,30</b>	<b>856.416,28</b>	<b>(3.308.115,96)</b>	<b>10.821.778,62</b>	<b>10.183.558,24</b>

## **13. Subvencions, donacions i llegats**

No existeixen subvencions en capital ni subvencions a l'explotació a data de tancament del present exercici ni de l'anterior.

## 14. Situació fiscal

### 14.1. Impost sobre beneficis

El resultat de l'exercici ha estat positiu per import de 10.821.778,62 euros (negatiu per import de 518.514,89 euros a l'exercici 2019/2020), una vegada deduïda la despesa per Impost sobre Beneficis de 0,00 euros.

#### TIPUS IMPOSITIU

La Fundació està inclosa entre les Entitats regulades en el Títol II, de la Llei 49/2002 de 23 de desembre de "*Régimen fiscal de las Entidades sin fines lucrativos y de los Incentivos fiscales al mecenazgo*". La Fundació ha comunicat a l'Administració Tributària l'opció, tal i com preveu el Reial Decret 1270/2003 de 10 d'octubre, per l'aplicació del règim fiscal especial regulat en Títol II de la Llei 49/2002 atès que compleix tots els requisits establerts en l'article 3er. de l'esmentada Llei.

D'acord amb el que estableix l'article 10 de la Llei 49/2002 de 23 de desembre, el tipus impositiu aplicable als rendiments subjectes i no exempts, obtinguts per les entitats incloses al Capítol II de l'esmentada Llei, és del 10%.

### **CONCILIACIÓ DE L'IMPORT NET D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI AMB LA BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS**

	Compte de PiG		A través de PiG
<b>Resultat comptable de l'exercici després IS</b>			<b>10.821.778,62</b>
	Augments	Disminucions	
Impost sobre Societats	.....	.....	
<b>Diferències permanents</b>			<b>(10.821.778,62)</b>
Rendiments exempts en base a la Llei 49/02	.....	10.821.778,62	
.....	.....	.....	
.....	.....	.....	
<b>Base imposable (Resultat Fiscal)</b>			<b>0,00</b>

### 14.2. Altres tributs

No existeix cap circumstància de caràcter significatiu en relació amb altres tributs.

D'acord amb la legislació fiscal vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Degut a les diferents interpretacions de la normativa fiscal aplicable, podrien existir certes contingències fiscals la quantificació objectiva de les quals no es possible de determinar. No obstant, la Fundació estima que el deute tributari que es derivaria de possibles actuacions futures de l'Administració Fiscal no tindria una incidència significativa en els comptes anuals de l'entitat en el seu conjunt.

## **15. Ingressos i despeses**

### **15.1. Despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern**

En el Compte de Resultats del present exercici no hi ha despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat.

### **15.2. Ajuts concedits i altres despeses**

L'epígraf d'ajuts concedits del compte de resultats correspon a ajuts realitzats per la fundació en el si de la seva activitat social. El detall d'aquests ajuts la trobem en l'apartat 1 de la present memòria.

### **15.3. Aprovisionaments**

No existeix saldo corresponent a *Aprovisionaments* en el Compte de Resultats del present exercici ni en l'anterior.

### **15.4. Despeses de personal**

El detall i import de la partida de Despeses de Personal pels dos darrers exercicis és el següent:

	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
Sous i salaris	(71.166,85)	(148.776,39)
Indemnitzacions	(7.897,60)	(2.261,76)
Seguretat Social a càrrec de la Fundació	(20.510,01)	(34.219,58)
Altres despeses socials	(736,63)	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>(100.311,09)</b>	<b>(185.257,73)</b>

### **15.5. Pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions de les activitats:**

No existeix saldo corresponent a pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions en el Compte de Resultats del present exercici ni en l'anterior.

### **15.6. Import de la venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis.**

No existeix saldo per aquest apartat en el Compte de Resultats del present exercici ni en l'anterior.

### **15.7. Detall de la partida "Altres resultats"**

Existeix un saldo negatiu per import de 45.066,83 euros en aquest apartat en el Compte de resultats de l'exercici 2020/2021 (negatiu per import de 37.453,37 euros en l'exercici 2019/2020).

L'import registrat en l'exercici 2020/2021 correspon principalment a la regularització del saldo incobrable que la Fundació mantenia en l'actiu del balanç en l'exercici anterior corresponent a l'import dels Actes Jurídics Documentats pagats per la concessió del crèdit hipotecari demanat per tal de fer front a l'Expedient de Regulació de l'exercici 2018/2019, la devolució del qual havia estat sol·licitada a l'Agència Tributària Catalana al ser la fundació una entitat exempta d'aquest tribut. L'import pagat d'aquest tribut va ser per 42.745,50 euros.

L'import registrat en l'exercici 2019/2020 corresponia principalment a la indemnització pagada a la Fundació Universitària Balmes per la rescissió del contracte d'arrendament corresponent al local de Via Augusta 121. Aquesta indemnització va ser per un import de 34.482,75 euros.

### **15.8. Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions**

Pel que fa als ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions, no hi ha saldo per aquest concepte en el Compte de Resultats dels dos darrers exercicis.

## 16. Provisions i contingències

A data de formulació dels presents comptes anuals, la Fundació no té coneixement de contingències que puguin involucrar a la Fundació en litigis o suposar la imposició de sancions o penalitats amb efecte significatiu en el Patrimoni Net dels dos darrers exercicis.

A data de tancament del present exercici, la Fundació tenia en el passiu del balanç provisions a llarg termini en concepte de retribucions al personal derivades de l'Expedient d'Acomiadament Col·lectiu realitzat durant l'exercici 2018/2019. A data de tancament del passat exercici, la Fundació mantenia en el passiu del balanç provisions a curt i llarg termini pel mateix motiu.

El moviment d'aquestes provisions, tant a curt com a llarg termini, en els darrers exercicis és el següent:

	30/09/2018	Dotacions	Reversions	Aplicacions	30/09/2019
Premi de fidelitat	107.523,62		(80.686,39)	(26.837,23)	0,00
Indemnitzacions i costos a llarg termini	0,00	256.523,44			256.523,44
Indemnitzacions i costos a curt termini	0,00	21.344,68			21.344,68

	30/09/2019	Aplicacions	Traspassos	Actualització imports	30/09/2020
Premi de fidelitat	0,00				0,00
Indemnitzacions i costos a llarg termini	256.523,44		(203.622,40)	7.010,27	59.911,31
Indemnitzacions i costos a curt termini	21.344,68	(21.344,68)	203.622,40		203.622,40

	30/09/2020	Aplicacions	Regul.	Actualització imports	30/09/2021
Premi de fidelitat	0,00				
Indemnitzacions i costos a llarg termini	59.911,31		3.663,90		63.575,21
Indemnitzacions i costos a curt termini	203.622,40	(211.519,90)		7.897,50	0,00

L'import aplicat i pagat en el present exercici correspon a la indemnització liquidada de treballadors del departament administratiu.

L'import corresponent a la provisió es correspon al valor actual dels costos de Seguretat Social estimats corresponents al conveni especial aplicable als majors de 55 anys que es van veure afectat per l'Expedient d'Acomiadament Col·lectiu de l'exercici 2018/2019.

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

### 17.1 Informació sobre els actius corrents i no corrents que estan directament vinculats al compliment de les finalitats estatutàries.

a) Actius no corrents que formen part de la dotació fundacional:

Béns i drets que formen part de la Dotació Fundacional	30/09/2021	30/09/2020
Terrenys i béns naturals	368.372,94	1.114.854,23
Instruments de patrimoni	1.445.106,36	184.610,04
<b>TOTALS</b>	<b>1.813.479,30</b>	<b>1.299.464,27</b>

b) Actius corrents que formen part de la dotació fundacional:

Béns i drets que formen part de la Dotació Fundacional	30/09/2021	30/09/2020
Tresoreria	0,00	514.015,03
<b>TOTALS</b>	<b>0,00</b>	<b>514.015,03</b>

c) Actius corrents i no corrents que no formen part de la dotació fundacional:

Tots els elements estan afectes a les diferents activitats que desenvolupa la Fundació.

## 17.2 Finalitats Fundacionals

Càlcul pel qual es determinen les partides significatives a través de les quals es pot comprovar el compliment de les finalitats.

Ingressos	30/09/2021
Prestacions de serveis	
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	
Subvencions oficials a les activitats	
Donacions i altres ingressos per a activitats	
Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici	
Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu	
Ingressos per arrendaments	
Ingressos per serveis al personal	
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat de l'exercici	
Ingressos financers	
Variació de valor raonable en instruments financers	158.909,16
Diferències de canvis	
Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments (reversions)	
Deterioraments i pèrdues (reversions)	
Resultats per alienacions i altres	11.050.699,82
Altres resultats	1.341,22
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	
Reintegrament d'ajuts i assignacions	
Excés de provisions	
<b>Ingressos (1)</b>	<b>11.210.950,20</b>



Resultat positiu obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixin en l'adquisició o el millorament d'altres béns (2.1)	0,00 0,00
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici (2.2)	0,00
- <i>Subvencions en capital traspassades al resultat de l'exercici</i>	0,00
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables, de caràcter monetari i sense finalitat específica, destinats a incrementar la dotació (2.3)	0,00
-	
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)</b>	<b>0,00</b>
Ajust positiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (4)	0,00
-	
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (5)=(4)</b>	<b>0,00</b>
<b>Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)</b>	<b>11.210.950,20</b>

<b>Despeses exercici 2020/2021</b>	<b>Despeses directes (a)</b>	<b>Despeses indirectes (b)</b>	<b>Total despeses</b>
Ajuts concedits	78.400,00		<b>78.400,00</b>
Consum de béns destinats a les activitats			<b>0,00</b>
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles			<b>0,00</b>
Treballs realitzats per altres entitats			<b>0,00</b>
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	88.234,22	12.076,87	<b>100.311,09</b>
Provisions personal			<b>0,00</b>
Recerca i desenvolupament			<b>0,00</b>
Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts			<b>0,00</b>
Arrendaments i cànons		246,72	<b>246,72</b>
Reparacions i conservació	5.504,61	8.846,68	<b>14.351,29</b>
Serveis professionals independents		66.254,82	<b>66.254,82</b>
Transports			<b>0,00</b>
Primes d'assegurances	3.182,97		<b>3.182,97</b>
Serveis bancaris		13.429,70	<b>13.429,70</b>
Publicitat, propaganda i relacions públiques	167,10		<b>167,10</b>
Subministraments	18.650,48		<b>18.650,48</b>
Altres serveis	30.350,69		<b>30.350,69</b>
Tributs		520,60	<b>520,60</b>
Altres despeses de gestió corrent			<b>0,00</b>
Resultats per alienacions i altres			<b>0,00</b>
Altres resultats	3.663,90	42.744,15	<b>46.408,05</b>
Despeses financeres			<b>0,00</b>
Variació de valor raonable en instruments financers			<b>0,00</b>
Amortització de l'immobilitzat	16.898,07		<b>16.898,07</b>
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			<b>0,00</b>
Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments			<b>0,00</b>
Deterioraments i pèrdues			<b>0,00</b>
Resultats per alienacions i altres			<b>0,00</b>
Impost sobre beneficis			<b>0,00</b>
<b>Despeses (7)</b>	<b>245.052,04</b>	<b>144.119,54</b>	<b>389.171,58</b>

Imports de les dotacions anuals de l'amortització i deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (8.1)	16.898,07		<b>16.898,07</b>
- Dotació amortització actius afectats directament amb l'activitat fundacional	16.898,07		16.898,07
-			0,00
Import de les despeses derivades de les subvencions, donacions i llegats, no reintegrables i amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici, i en correlació amb l'ajust extracomptable realitzat en els ingressos (8.2)	0,00	0,00	<b>0,00</b>
-			0,00
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(28)</b>	<b>16.898,07</b>	<b>0,00</b>	<b>16.898,07</b>
Imports dels recursos propis destinats a finançar les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (10)	16.014,13		<b>16.014,13</b>
- Inversions afectades directament amb l'activitat fundacional	16.014,13		16.014,13
Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11)	0,00	0,00	<b>0,00</b>
-			0,00
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)</b>	<b>16.014,13</b>	<b>0,00</b>	<b>16.014,13</b>
<b>Despeses ajustades (13)=(7-9+12)</b>	<b>244.168,10</b>	<b>144.119,54</b>	<b>388.287,64</b>

<b>Conceptes (imports en euros)</b>	<b>30/09/2021</b>
Ingressos ajustats (6)	11.210.950,20
Despeses indirectes ajustades (13b)	144.119,54
<b>Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)</b>	<b>11.066.830,66</b>
<b>Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)</b>	<b>7.746.781,45</b>
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	244.168,10
<b>Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)</b>	<b>(7.502.613,35)</b>

Determinació del destí dels ingressos a finalitats fundacionals segons el que s'estableix legalment:

<b>Exercici</b>	<b>Ingressos Computables</b>	<b>% destinat a finalitats fundacionals</b>	<b>Despesa a destinar a activitats fundacionals</b>	<b>Despesa destinada a activitats fundacionals</b>	<b>Diferència</b>
2016/2017	1.780.854,25	70%	1.246.597,97	2.117.282,08	(870.684,11)
2017/2018	1.633.713,83	70%	1.143.599,68	1.633.713,83	(490.114,15)
2018/2019	1.423.718,91	70%	996.603,23	2.680.970,56	(1.684.367,33)
2019/2020	6.544,77	70%	4.581,33	382.079,58	(377.498,25)
2020/2021	11.066.830,66	70%	7.746.781,45	244.168,10	7.502.613,35

### **17.3 Compliment de Finalitats Fundacionals**

Tal i com es dedueix de l'apartat anterior, la Fundació no ha destinat més del 70% dels seus ingressos a finalitats fundacionals, si bé es destinarà la diferència en els propers quatre exercicis, tal i com s'estableix legalment.

### **18. Fets posteriors al tancament**

Amb posterioritat al tancament, no s'ha produït cap fet significatiu que afecti als presents Comptes Anuals.

### **19. Operacions amb parts vinculades**

#### **19.1 Saldos i transaccions amb parts vinculades**

Es consideren parts vinculades de la Fundació als membres del Comitè Executiu i el membres del Patronat (inclosos els familiars propers), així com aquelles entitats sobre les que aquests puguin exercir el control o una influència significativa.

A data de tancament del present exercici, i de l'anterior, no existeixen empreses del grup ni altres parts vinculades.

## 19.2 Informació relativa al Patronat i l'Alta Direcció

### Patronat

Durant el present exercici i l'anterior, els membres del Patronat de la Fundació no tenen concedides bestretes o crèdits i no s'han assumit obligacions per compte seva a títol de garantia. Així mateix, la Fundació no té contractades obligacions en matèria de pensions i assegurances de vida amb els actuals membres del Patronat, així com tampoc amb els antics membres del mateix. Durant ambdós exercicis no s'han meritat sous, dietes ni remuneracions de cap mena a favor dels membres del Patronat de la Fundació.

### Alta Direcció

S'han considerat com a personal d'Alta Direcció als membres del Patronat i del Comitè Executiu. Les funcions de direcció són realitzades pel Comitè Executiu de la Fundació, el qual està format per membres del Patronat.

Els membres del Comitè Executiu, que són membres del Patronat, no han percebut cap retribució per l'exercici del seu càrrec.

Durant el present exercici i l'anterior, els membres de l'Alta Direcció de la Fundació no tenen concedides bestretes o crèdits i no s'han assumit obligacions per compte seva a títol de garantia. Així mateix, la Fundació no té contractades obligacions en matèria de pensions i assegurances de vida amb els actuals membres de l'Alta Direcció, així com tampoc amb els antics membres.

## 20. Altra informació

### 20.1 Nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, distribuït per categories i desglossat per sexes

CATEGORIES	TOTAL		HOMES		DONES	
	2020/2021	2019/2020	2020/2021	2019/2020	2020/2021	2019/2020
Direcció	1,08	1,08	0,08	1,00	1,00	0,08
Administració	1,25	1,53	0,25	1,00	1,00	0,53
Altres	0,00	0,75	0,00	0,75	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2,33</b>	<b>3,36</b>	<b>0,33</b>	<b>2,75</b>	<b>2,00</b>	<b>0,61</b>

## 20.2 Components de l'òrgan de govern

La composició dels Membres del Patronat a la data de formulació dels comptes és la següent:

<u>NOM</u>	<u>CÀRREC PATRONAT</u>
Juan Francisco Corona Ramón	President
Ismael Nafria Mitjans	Vicepresident
Juan Carlos Arranz Vallès	Secretari
Carles Domingo Pagès	Tresorer
Antoni Noguero Grau	Vocal
Ramon Casals Creus	Vocal
Robert Morton Manson III	Vocal
Andreu Mas Colell	Vocal
Pere Mateu Sancho	Vocal
Juan Enrique Maza Domingo	Vocal
Caterina Guinovart Florensa	Vocal
Regina Maria Llopis Rivas	Vocal
Angel Monell Planes	Vocal
Antonio Alfonso Rosselló Mestre	Vocal
Maria de Guayente Sanmartin Gabas	Vocal

En data 25 de gener de 2021, prèvia renúncia del Sr. Andreu Mas Colell, va ser nomenat Tresorer el Sr. Carlos Domingo Pagès. No s'han produït més modificacions en la composició del Patronat durant el present exercici.

## 20.3 Tramitació autoritzacions al Protectorat

En data 13 de desembre de 2019, el Patronat de la Fundació va aprovar la venda de l'immoble ubicat a Via Augusta 123 per un import de 11.250.000,00 euros. La Fundació va presentar davant del Protectorat la corresponent declaració responsable d'actes de disposició en compliment de l'article 333.1 del Codi Civil de Catalunya. Aquest acte no està subjecte a la necessària autorització prèvia del Protectorat, d'acord amb el previst en l'article 333.1.6 del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques.

D'acord amb l'indicat pels Patrons de la Fundació, l'operació de venda és beneficiosa per l'entitat pel motius següents:

- La finca es trobava, en aquell moment, a plena disposició de la Fundació i sense cap ús, pel que no s'obtenia cap ingrès de la mateixa.
- La Fundació era deutora, en aquell moment, d'un préstec amb Caixabank, l'import del qual ascendia a 1.266 milers d'euros.
- La Fundació tenia, en aquell moment, moltes dificultats per tal de poder fer front al pagament de les quotes corresponents a l'esmentat préstec amb Caixabank, donat que els ingressos obtinguts per la Fundació eren insuficients per tal de cobrir aquest deute.

Segons aquesta mateixa declaració responsable, l'import obtingut de la venda de la finca s'havia de destinar a l'amortització del crèdit amb Caixabank, primerament, i la resta de l'import a l'adquisició i/o millora d'altres béns de la Fundació. Amb l'amortització de l'esmentat préstec, la Fundació va passar a tenir una situació financera més sanejada, veient-se alliberada de la càrrega que suposa la obligació de fer front a quotes del préstec, podent destinar aquests recursos al compliment de les finalitats fundacionals.

La Fundació va incloure, així mateix, l'informe subscrit per un tècnic independent, el qual acreditava la necessitat de l'acte de disposició i les raons que justificaven la no reinversió total de l'import de l'operació, així com que la operació responia a criteris econòmics, financers i de mercat.

En data 09 d'abril de 2021, va ser venuda l'esmentada finca per un import final de 11.620.000,00 euros, fet que ha permès a la Fundació obtenir un benefici per la venda de l'immoble per import de 11.050.699,82 euros. Segons la decisió presa pel Patronat, i reflectida en aquesta declaració responsable presentada el 13 de desembre de 2019, la destinació del producte obtingut de la venda s'havia de destinar a l'amortització del préstec amb Caixabank i a l'adquisició i/o millora d'altres béns de la Fundació.

#### **20.4 Operacions amb garantia**

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

A la data de formulació de la present memòria els diferents impostos als que està subjecte la Fundació no han estat inspeccionats, no existint segons els Patrons, contingències significatives que poguessin derivar-se de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

#### **20.5 Descripció de les entitats sotmeses a una unitat de decisió**

Durant l'exercici al que fa referència la present memòria, l'Entitat no pertany a cap unitat de decisió.

El Patronat de la Fundació ha pres consciència del Codi de conducta de les entitats sense afany de lucre per la realització d'inversions financeres, acordat el 20 de febrer de 2019, pel Consell de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, comproment-se a seguir les regles específiques a les que s'han d'ajustar les inversions financeres en base a l'esmentada normativa.

L'Entitat a l'hora de seguir aquest codi de conducta ha tingut en compte:

- 1- Les inversions financeres temporals en instruments financers s'han realitzat en valors subjectes en l'àmbit de supervisió de la C.N.M.V.

2- A efectes del que disposa aquest codi, es consideren inversions financeres temporals qualsevol inversió en instruments financeres, amb excepció de les inversions que estiguin subjectes a restriccions de lliure disposició per virtut del títol fundacional, dels estatus de l'entitat o de la normativa que li sigui d'aplicació; i la part del patrimoni de l'entitat que provingui d'aportacions efectuades pel fundador, per donants o per associats amb subjecció a requisits de no disposició o amb vocació de permanència. Així mateix, es consideren instruments financers el recollits en l'Annex d'Instruments financers compresos en l'article 2 de la Llei del Mercat de Valors.

#### Selecció d'inversions:

Es valora i es vigila sempre que es produeixi l'equilibri necessari entre la **seguretat, liquiditat i rendibilitat** que ofereixen les diferents possibilitats d'inversió, atenent les condicions del mercat en el moment de la contractació.

D'altra banda, l'estratègia d'inversió és **coherent** amb el perfil i duració dels passius i les previsions de tresoreria, també es **diversifica el risc** corresponent a les inversions. A més, i amb l'objecte de preservar la **liquiditat** de les inversions, l'Entitat porta a terme les seves inversions en valors o instruments financers negociats en mercats regulats o sistemes multilaterals de negociació, i la inversió en institucions d'inversió col·lectiva amb reemborsament diari harmonitzades a nivell europeu o equivalents. Finalment, la política d'inversió dóna especial importància a la **preservació del capital**.

L'Entitat no ha portat a terme inversions especulatives (Vendes a curt, futurs i opcions, excepte que aquests fossin amb la finalitat de cobertura, o qualsevol altra inversió de naturalesa anàloga).

#### **20.6 Retribució auditors**

En base al que s'estipula a la Llei 44/2004, de 22 de novembre, els honoraris meritats per l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2020/2021 han estat de 2.950,00 euros (3.000,00 euros en l'exercici 2019/2020).



## 21. Informació segmentada

<b>Exercici 2020/2021</b>	<b>Act. estatutària</b>	<b>Donatius</b>	<b>Rendiments patrimonials</b>	<b>TOTAL</b>
<b><u>INGRESSOS</u></b>	<b>1.341,22</b>	<b>0,00</b>	<b>11.376.194,12</b>	<b>11.377.535,34</b>
Vendes i prestació de serveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions oficials a les activitats	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos per donatius	0,00	0,00	0,00	0,00
Variació VR instruments financers	0,00	0,00	158.909,16	158.909,16
Ingressos per arrendaments	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	1.341,22	0,00	0,00	1.341,22
Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00	11.217.284,96	11.217.284,96
<b><u>DESPESES D'ACTIVITAT</u></b>	<b>389.171,58</b>	<b>0,00</b>	<b>166.585,14</b>	<b>555.756,72</b>
Ajuts concedits	78.400,00	0,00	0,00	78.400,00
Arrendaments i cànons	246,72	0,00	0,00	246,72
Reparació i conservació	14.351,29	0,00	0,00	14.351,29
Serveis de professionals	66.254,82	0,00	0,00	66.254,82
Despeses de transport	0,00	0,00	0,00	0,00
Primes d'assegurances	3.182,97	0,00	0,00	3.182,97
Serveis bancaris	13.429,70	0,00	0,00	13.429,70
Publicitat i propaganda	167,10	0,00	0,00	167,10
Subministraments	18.650,48	0,00	0,00	18.650,48
Altres Serveis	30.350,69	0,00	0,00	30.350,69
Tributs	520,60	0,00	0,00	520,60
Sous i salaris	71.166,85	0,00	0,00	71.166,85
Indemnitzacions	7.897,60	0,00	0,00	7.897,60
Seguretat Social	20.510,01	0,00	0,00	20.510,01
Altres càrregues socials	736,63	0,00	0,00	736,63
Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00	166.585,14	166.585,14
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotació amortització immobilitzat	16.898,07	0,00	0,00	16.898,07
Despeses excepcionals	46.408,05	0,00	0,00	46.408,05
<b>RESULTAT EXERCICI 2020/2021</b>	<b>(387.830,36)</b>	<b>0,00</b>	<b>11.209.608,98</b>	<b>10.821.778,62</b>

<b>Exercici 2019/2020</b>	<b>Act. estatutària</b>	<b>Donatius</b>	<b>Rendiments patrimonials</b>	<b>TOTAL</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>4.474,65</b>	<b>0,00</b>	<b>2.070,12</b>	<b>6.544,77</b>
Vendes i prestació de serveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions oficials a les activitats	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos per donatius	0,00	0,00	0,00	0,00
Variació VR instruments financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos per arrendaments	0,00	0,00	2.070,12	2.070,12
Altres ingressos d'explotació	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	3.474,65	0,00	0,00	3.474,65
Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESES D'ACTIVITAT</b>	<b>525.059,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>525.059,66</b>
Ajuts concedits	0,00	0,00	0,00	0,00
Arrendaments i cànons	246,72	0,00	0,00	246,72
Reparació i conservació	28.749,41	0,00	0,00	28.749,41
Serveis de professionals	8.681,69	0,00	0,00	8.681,69
Despeses de transport	0,00	0,00	0,00	0,00
Primes d'assegurances	4.611,31	0,00	0,00	4.611,31
Serveis bancaris	1.809,39	0,00	0,00	1.809,39
Publicitat i propaganda	0,00	0,00	0,00	0,00
Subministraments	37.508,00	0,00	0,00	37.508,00
Altres Serveis	18.724,44	0,00	0,00	18.724,44
Tributs	4.107,21	0,00	0,00	4.107,21
Sous i salaris	148.776,39	0,00	0,00	148.776,39
Indemnitzacions	2.261,76	0,00	0,00	2.261,76
Seguretat Social	34.219,58	0,00	0,00	34.219,58
Altres càrregues socials	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres	97.944,85	0,00	0,00	97.944,85
Dotació amortització immobilitzat	96.490,89	0,00	0,00	96.490,89
Despeses excepcionals	40.928,02	0,00	0,00	37.453,37
<b>RESULTAT EXERCICI 2019/2020</b>	<b>(520.585,01)</b>	<b>0,00</b>	<b>2.070,12</b>	<b>(518.514,89)</b>

**22. Informació sobre aplaçaments de pagaments efectuats a proveïdors. D.A 3ª "Deure d'informació" Llei 15/2010, de 5 de juliol**

En base a lo establert en la Disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de Juliol, s'informa sobre aplaçaments de pagaments efectuats a proveïdors.

	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
	<b>Dies</b>	<b>Dies</b>
Periode mig de pagament a proveïdors	21,41	6,88

**23. Signatures**

A judici dels membres del Patronat, no hi ha cap altra qüestió a destacar que faci conèixer i justifiqui el compliment de les finalitats fundacionals i dels preceptes legals.

A Barcelona, queden formulats els Comptes Anuals de la Fundació Privada Instituto de Estudios Norteamericanos, els quals són signats pel Secretari de la Fundació amb el vist i plau del President.

El Secretari

Vist i plau del President

---

Sr. Juan Carlos Arranz Vallès

---

Sr. Juan Francisco Corona Ramón