

---

# FUNDACIÓ EPIQUEIA

## COMPTES ANUALS EXERCICI 2020

---



Nom : FUNDACIO EPIQUEIA

Número d'inscripció : 3142

Exercici comptable : 2020  Complet  Partit

## Balanç simplificat

Exercici 2020

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>			33.773,64	0,00
20, (280), (290)	<b>I. Immobilitzat intangible</b>			
21, (281), (2910), (2911), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918)	<b>II. Immobilitzat material</b>	5	33.773,64	
22, (282), (292)	<b>III. Inversions immobiliàries</b>			
23, (29190), (29191), (29192), (29193), (29194)	<b>IV. Béns del patrimoni cultural</b>			
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (2933), (2934), (2943), (2944), (2953), (2954)	<b>V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini</b>			
2405, 2415, 2425, 250, 251, 252, 253, 254, 2550, 258, (259), 26 (2495), (2935), (2945), (2955), (296), (297), (298), 474	<b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>			
<b>B) ACTIU CORRENT</b>			43.109,48	7.500,00
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>		3.035,00	0,00
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	10	3.035,00	
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades			
444	3. Patrocinadors			
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors			
460, 464, 544	5. Personal			
4700, 4707, 4708, 4709, 471, 472, 473	6. Actius per impost corrent i Altres crèdits amb les Administracions Públiques			
558	7. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393), (5394), 5523, 5524, (5933), (5934), (5943), (5944), (5953), (5954)	<b>III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini</b>			
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, (549) (5395), (5935), 551, 5525, 554, 5590, 565, 566, (5945), (5955), (596), (597), (598)	<b>IV. Inversions financeres a curt termini</b>			
480, 567	<b>V. Periodificacions a curt termini</b>			
570, 572, 574, 576	<b>VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		40.074,48	7.500,00
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>			<b>76.883,12</b>	<b>7.500,00</b>

Nom : FUNDACIO EPIQUEIA

Número d'inscripció : 3142

Exercici comptable : 2020

Complet  Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
	<b>A) PATRIMONI NET</b>	13	54.446,88	7.500,00
	<b>A-1) Fons propis</b>	13	54.446,88	7.500,00
	<b>I. Fons dotacionals o fons socials</b>	13	15.000,00	7.500,00
100, 101	1. Fons dotacionals o fons socials	13	30.000,00	30.000,00
(103), (104)	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar	13	-15.000,00	-22.500,00
102	<b>II. Fons especials</b>			
120, 121	<b>III. Excedents d'exercicis anteriors</b>			
124	<b>IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries</b>			
129	<b>V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)</b>	3	39.446,88	0,00
118	<b>VI. Aportacions per a compensar pèrdues</b>			
	<b>A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments</b>		0,00	0,00
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			
	<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		0,00	0,00
14	<b>I. Provisions a llarg termini</b>			
	<b>II. Deutes a llarg termini</b>		0,00	0,00
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit			
1615, 1625, 1635, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 180, 185, 189	2. 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>			
	<b>C) PASSIU CORRENT</b>		22.436,24	0,00
499, 529	<b>I. Provisions a curt termini</b>			
	<b>II. Deutes a curt termini</b>		9.098,79	0,00
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit			
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	2. Altres deutes a curt termini		9.098,79	
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5125, 5133, 5134, 5143, 5144, 524, 5523, 5524, 5563, 5564	<b>III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini</b>			
	<b>IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>		13.337,45	0,00
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors			
41	2. Creditors varis	10	2.812,99	
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)	10	1.320,00	
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		9.204,46	
448	5. Acomptes d'usuaris			
485, 568	<b>V. Periodificacions a curt termini</b>			
	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		76.883,12	7.500,00

Nom : FUNDACIO EPIQUEIA

Número d'inscripció : 3142

Exercici comptable : 2020  Complet  Partit

## Compte de Resultats simplificat

NÚM. DELS COMPTES		NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
			EXERCICI N	EXERCICI N-1
	<b>1. Ingressos per les activitats</b>	16	262.271,24	0,00
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis	16	253.806,00	
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions			
724, 727, 728, (658)	d) Subvencions, donacions i altres ingressos	16	8.465,24	
	<b>2. Ajuts concedits i altres despeses</b>		0,00	0,00
(650), (651), (652), 729	a) Ajuts concedits			
(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>			
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	<b>5. Aprovisionaments</b>		-2.380,33	
	<b>6. Altres ingressos de les activitats</b>		0,00	0,00
752	a) Ingressos per arrendaments			
751, 753, 754, 755, 759	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent			
(64)	<b>7. Despeses de personal</b>	16	-196.011,96	
	<b>8. Altres despeses d'exploració</b>	16	-23.274,15	0,00
	a) Serveis exteriors	16	-22.803,03	0,00
(620)	a <sub>1</sub> ) Recerca i desenvolupament			
(621)	a <sub>2</sub> ) Arrendaments i cànon	16	-12.516,00	
(622)	a <sub>3</sub> ) Reparacions i conservació	16	-123,42	
(623)	a <sub>4</sub> ) Serveis professionals independents	16	-5.294,46	
(624)	a <sub>5</sub> ) Transports			
(625)	a <sub>6</sub> ) Primes d'assegurances	16	-864,44	
(626)	a <sub>7</sub> ) Serveis bancaris	16	-158,83	
(627)	a <sub>8</sub> ) Publicitat, propaganda i relacions públiques			
(628)	a <sub>9</sub> ) Subministraments	16	-1.048,50	
(629)	a <sub>10</sub> ) Altres serveis	16	-2.797,38	
(631), (634), 636, 639	b) Tributs	16	-471,12	
(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 : FUNDACIO EPIQUEIA

Número d'inscripció : 3142

Exercici comptable : 2020  Complet  Partit

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI N	EXERCICI N-1
(68)	<b>9. Amortització de l'immobilitzat</b>		
725, 726	<b>10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat</b>		
7951, 7952, 7955, 7956	<b>11. Excés de provisions</b>		
(690), (691), (692), 790, 791, 792	<b>12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b> a) Deterioraments i pèrdues	0,00	0,00
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres		
(678), 778	<b>13. Altres resultats</b>		
	<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	40.604,80	0,00
760, 761, 762, 769	<b>14. Ingressos financers</b>		
(660), (662), (665), (669)	<b>15. Despeses financeres</b>	-1.157,92	
(663), 763	<b>16. Variació de valor raonable en instruments financers</b>		
(668), 768	<b>17. Diferències de canvi</b>		
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	<b>18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers</b> a) Deterioraments i pèrdues	0,00	0,00
(666), (667), (673), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres		
	<b>II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>	-1.157,92	0,00
	<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I +II)</b>	39.446,88	0,00
(6300)*, 6301*, (633), 638	<b>19. Impostos sobre beneficis</b>		
	<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)</b>	39.446,88	0,00

\* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : FUNDACIO EPIQUEIA

Número d'inscripció : 3142

Exercici comptable : 2020  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>								<b>0,00</b>
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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Excedent de l'exercici								0,00
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de patrimoni net	30.000,00	-22.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials	30.000,00	-22.500,00						7.500,00
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								0,00
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY N-1</b>	<b>30.000,00</b>	<b>-22.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.500,00</b>
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>	<b>30.000,00</b>	<b>-22.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.500,00</b>
I. Excedent de l'exercici					39.446,88			39.446,88
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net								0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials		7.500,00						7.500,00
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								0,00
<b>E. SALDO FINAL DE L'ANY N</b>	<b>30.000,00</b>	<b>-15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.446,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.446,88</b>

# MEMÒRIA 2020

## 1. Activitat de l'entitat

### 1.1. Identificació

**FUNDACIÓ PRIVADA EPIQUEIA** es va constituir el 26 d'abril de 2019 amb l'objectiu de promoure l'ensenyament i la promoció de la cultura i de la filosofia d'orientació humanista i personalista, molt especialment en l'àmbit educatiu. La Fundació es va inscriure en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb el número 3142 en data 7 d'octubre de 2019. La seva seu social és carrer Pins, 24 de Mediona. El seu número de CIF és G67453514.

La Fundació neix amb la voluntat de convertir-se a mig termini en una institució que sigui model d'un projecte educatiu innovador basat sobretot en la maduració intel·lectual i personal dels alumnes.

Les seves activitats principals son:

- a) Escola Epiqueia (a Mediona, Alt Penedès)
- b) Projectes de formació continuada
- c) Seminaris
- d) Publicacions
- e) Projectes d'estudi i recerca

### 1.2. Activitats desenvolupades durant l'any

Durant el 2020 s'han dut a terme l'activitat docent prevista i, a fi efecte de posar en marxa el projecte de la nova escola, durant el 2020 s'han dut a terme les actuacions:

- Adquisició del terreny per construir l'Escola nova
- Elaboració del projecte arquitectònic i aprovació per col·legi d'arquitectes.
- Presentació del projecte al Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya
- Aprovació del projecte en fase prèvia per part del Departament d'Educació
- Consecució de la llicència d'obres per part de l'Ajuntament de Mediona.
- Traspàs de tota la part laboral a l'Associació de Pares (contractació del mestres i professors), fins que l'activitat es pugui dur a terme en l'Escola Nova (previsió: gener de 2022)

### 1.3. Ajuts atorgats

Durant el 2020 no s'han atorgat ajuts.

Activitat	Import
<b>Total ajuts</b>	<b>0,00</b>

### 1.4. Convenis de Col·laboració subscrits amb d'altres entitats

Durant el 2020, l'entitat no ha subscrit cap conveni de col·laboració amb altres entitats.

### **1.5. Usuaris o els Beneficiaris de les activitats descrites**

D'acord amb l'article número 8 dels estatuts, són beneficiaris de la Fundació i podran gaudir dels seus serveis, les famílies amb infants en edat d'escolarització, els docents i estudiants de pedagogia, les persones que assisteixin als projectes de formació continuada i seminaris que s'organitzin des de la Fundació, i els lectors de les publicacions que s'editin per iniciativa de la Fundació.

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

Els objectius i funcionament de la Fundació respecten el dret d'igualtat i a la no discriminació per raons de sexe, i promou condicions per a que la igualtat entre homes i dones siguin un objectiu a integrar en totes las accions dutes a terme per a la Fundació.

La Fundació te una plantilla inferior a 50 empleats, per tant no tenen la obligació de negociar un Pla d'igualtat segons RD 6/2019 de 1 de març.

### **1.7. Situació COVID-19**

A la data de formulació de la present memòria, no hi ha dubtes ni incerteses importants o significatives en relació amb el funcionament normal de l'empresa, tot i tenir en compte la situació actual del COVID i els seus possibles efectes negatius en l'economia espanyola. De fet els comptes anuals presentats s'elaboren sota el principi d'empresa en funcionament.

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

### **2.1. Imatge fidel**

Els comptes anuals mostren la imatge fidel de la situació econòmica, patrimonial i financera de l'Entitat, així com dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici 2020, així com del grau de compliment de les seves activitats, de conformitat amb les disposicions legals en vigor i amb els aclariments que es contenen en la present Memòria. Els comptes anuals s'han obtingut a partir dels registres comptables de l'Entitat, efectuats d'acord amb el Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, i tenint en compte la resta de normativa aplicable. Seran sotmesos a l'aprovació del patronat, conforme determinen els Estatuts de l'Entitat. El Patronat de la Fundació estima que seran aprovats per aquest òrgan Social sense cap modificació.

### **2.2. Principis comptables**

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

Els principis comptables aplicats son:

- Entitat en funcionament
- Meritació



- Uniformitat
- Prudència valorativa
- No compensació
- Importància relativa

### **2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

A la data del tancament del exercici no existeixen incerteses ni riscos importants que puguin suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius de l'Entitat en l'exercici següent.

### **2.4. Comparació de la informació**

Juntament amb les xifres de l'exercici 2020 es presenten les corresponents a l'exercici precedent, les quals es van elaborar atenent als mateixos criteris comptables i normes de valoració.

### **2.5. Agrupació de partides**

No s'han agrupat elements del Balanç de Situació ni del Compte de Pèrdues i Guanys, ni a l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net ni el Estat de Fluxos d'Efectiu de manera diferent a les estructures establertes en els Models formals aplicats.

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

No s'han separat elements del Balanç de Situació de manera diferent a les estructures establertes en els models formals aplicats.

### **2.7. Canvis en criteris comptables**

Durant l'exercici 2020 no hi ha hagut canvis en els criteris comptables aplicats per a la comptabilització de les operacions i activitats dutes a terme per l'Entitat.

### **2.8. Correcció d'errors**

Durant l'exercici 2020 no s'ha hagut d'efectuar correccions d'errors.

## **3. Aplicació de l'excedent**

L'òrgan de govern de l'Entitat proposa la aplicació de l'excedent de l'exercici:

Bases de repartiment	Exercici 2020	Exercici 2019
Excedent de l'exercici	39.446,88	
Reserves		
Romanent		
Excedents pend. d'aplicació en activitats estatutàries		

Total base de repartiment = Total distribució	39.446,88	
Aplicació a	Exercici 2020	Exercici 2019
Fons dotacional / Fons social		
Fons especials		
Reserves		
Romanent	39.446,88	
Excedents negatius a compensar en exercicis Posteriors		
Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors		
Excedents pend. d'aplicació en activitats estatutàries		
Total distribució = Total base de repartiment	39.446,88	

#### 4. Normes de registre i valoració

Les normes comptables d'aplicació a la Fundació son les següents:

- Reial Decret 1514/2007, que aprova el Pla General de Comptabilitat
- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions.

Els comptes anuals es preparen aplicant el Pla General de Comptabilitat de fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel referent decret.

Criteris comptables aplicats en relació amb les partides següents:

##### 4.1. Immobilitzat intangible

Els elements de l'immobilitzat intangible es valoren al cost o preu d'adquisició. Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements es valoren pel seu cost menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

S'aplica una amortització lineal basant-se en la vida útil estimada dels respectius béns.

##### 4.2. Béns integrants del patrimoni cultural

A la Fundació no hi ha béns integrants del patrimoni històric i cultural.

##### 4.3. Immobilitzat material

L'immobilitzat material està valorat al cost d'adquisició o producció, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en funcionament del bé; no s'inclouen les despeses

financeres. Els impostos indirectes que graven els elements de l'Immobilitzat material s'inclouen en el preu d'adquisició si no son recuperables directament de la Hisenda Pública. Amb posterioritat es valora pel cost d'adquisició menys l'amortització acumulada i l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

Les despeses per reparació i manteniment que no suposen un increment de la vida útil, es registren com a despesa de l'exercici. Els costos d'ampliació, modernització, millores o allargament de la vida útil dels béns, es comptabilitzen com a més cost dels corresponents béns sempre que sigui possible estimar el valor comptable dels elements que es donin de baixa al haver estat substituïts per un altre. La dotació anual a la amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents bens, tenint en compte la depreciació que sofreixen pel seu funcionament. Els coeficients anuals que s'apliquen son els següents:

Terrenys	0 %
Obres i construccions	-- %
Utillatge	-- %
Mobiliari	-- %
Equips Informàtics	-- %
Elements de transport	-- %
Altres immobilitzats	-- %

Un element d'immobilitzats material es dona de baixa en llibres en el moment en que té lloc, o no s'espera obtenir beneficis o rendiments econòmics futurs pel seu ús, en l'alienació o disposició per altra via.

Al tancament de l'exercici, l'Entitat avalua si existeixen indicis de deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzats material o d'alguna unitat generadora d'efectiu, en aquest cas, s'estimen els imports recuperables i s'efectuen les correccions valoratives necessàries.

S'entén que existeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzats material quan el seu valor comptable supera l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor en ús.

Les correccions valoratives per deteriorament es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Les pèrdues per deteriorament reconegudes en un actiu material en exercicis anteriors són revertides quan es produeix un canvi en les estimacions sobre el seu import recuperable augmentant el valor de l'actiu amb abonament a resultats amb el límit del valor en llibres que l'actiu hagués tingut de no haver-se realitzat el deteriorament.

#### **4.4. Inversions immobiliàries**

No existeixen terrenys o construccions que l'entitat destini a l'obtenció d'ingressos per arrendaments o ni amb la intenció d'obtenir plusvàlues a través de la seva alienació que s'hagin d'incloure en l'epígraf "inversions immobiliàries".

#### **4.5. Arrendaments**

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

Registre de l'arrendament Financer:

En el moment inicial es registra un actiu d'acord amb la seva naturalesa i un passiu financer pel valor raonable de l'actiu arrendat. Les despeses directes inicials inherents a l'operació es consideren com a més valor de l'actiu. La càrrega financera total es distribueix al llarg del termini d'arrendament i s'imputa al compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Registre de l'arrendament Operatiu:

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

## **4.6. Instruments financers**

### **Actius financers**

#### **Préstecs i partides a cobrar**

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel valor raonable que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li han estat directament atribuïbles.

No obstant això, els crèdits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal perquè l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Posteriorment, aquests actius financers es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen 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, s'han valorat al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que correspon a l'entitat com a partícip no gestor, i menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració.

No obstant l'anterior, els actius amb venciment no superior a un any que, d'acord amb l'apartat anterior, s'han valorat inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import, llevat que s'haguessin deteriorat.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries; en el cas d'existir evidència objectiva de que el valor d'un actiu financer o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més fets esdevenuts després del reconeixement inicial i que hagin causat una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el 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 reconeixement inicial.

Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'utilitza el tipus d'interès efectiu que correspon a la data de tancament d'aquests comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals.

Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua s'ha vist disminuït per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. 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.

### **Inversions mantingudes fins al venciment**

Les inversions mantingudes fins al venciment 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 lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

Posteriorment, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives aplicant el criteris assenyalats en l'apartat anterior.

Si s'escau, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'utilitza el valor de cotització de l'actiu, sempre que aquest sigui prou fiable com per considerar-ho representatiu del valor que pogués recuperar l'Entitat.

### **Actius financers mantinguts per negociar**

Els actius financers mantinguts per a negociar s'han valorat inicialment pel seu valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que li han estat directament atribuïts s'han reconegut en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici. Formen part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'haguessin adquirit.

Posteriorment, s'han valorat pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què s'hagi pogut incórrer en la seva alienació. Els canvis que s'han produït o produeixin en el valor raonable s'han imputat en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

### **Inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades**

Les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades s'han valorat inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles. Forma part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que s'hagin adquirit.

Posteriorment, es valoren pel cost menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Al tancament de l'exercici, es valoren les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable. La correcció valorativa per deteriorament o per la reversió, es registra com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats.

### **Actius financers disponibles per a la venda**

Es valoren inicialment pel valor raonable que, llevat d'evidència en contrari, és el preu de la transacció, -contraprestació lliurada-, més els costos de que li han estat directament atribuïbles. Formen part de

la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'haguessin adquirit.

Posteriorment es valoren pel valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en l'alienació. Els canvis que s'han produït en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que el actiu causi baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut, s'ha d'imputar al compte de resultats.

Quan ha d'assignar-se valor a aquests actius per baixa del balanç, s'aplica el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis, entenent-se per aquests els valors que tenen iguals drets.

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació dels mateixos per exercitar-los, l'import del cost dels drets disminueix el valor comptable dels respectius actius. Aquest cost es determina aplicant alguna fórmula valorativa de general acceptació.

En el tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries d'existir evidència objectiva que el valor en llibres d'alguna inversió no era recuperable.

L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats, bé mitjançant l'estimació del que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividendes realitzat per l'entitat participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en la mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'entitat participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

En les inversions en el patrimoni d'entitats que no siguin del grup, multigrup o associades admeses a cotització, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'utilitza el valor de cotització de l'actiu, sempre que aquest sigui prou fiable com per considerar-ho representatiu del valor que pogués recuperar l'Entitat.

Les inversions no admeses a cotització, es prenen en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Les correccions valoratives per deteriorament i, si s'escau, la seva reversió, s'han registrat com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament ha tingut com a límit el valor en llibres de la inversió que està reconeguda a la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

## **Interessos i dividendes rebuts d'actius financers**

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen 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 s'ha declarat el dret del soci a rebre-ho.

## **Baixa d'actius financers**

L'Entitat dona de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expiren els drets derivats del mateix o se'n hagi cedit la titularitat, sempre que el cedent s'hagi després dels riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu.

En les operacions de cessió en les quals, segons l'anterior, no procedeixi donar de baixa l'actiu financer es registrarà addicionalment el passiu financer derivat dels imports rebuts.

## **Passius financers**

A efectes de valoració, els passius financers, es classifiquen en les següents categories:

### **Dèbits i partides a pagar**

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han valorat 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 que els siguin directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims, així com les comissions financeres que es carreguin a l'Entitat quan s'originin els deutes amb tercers, es registren en el compte de pèrdues i guanys en el moment del reconeixement inicial.

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les fiances i els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar a curt termini, es valoren pel valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Posteriorment, 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.

Les aportacions rebudes com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoraran al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que hagi d'atribuir-se als partícips no gestors.

No obstant l'anterior, els dèbits amb venciment no superior a un any que es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import.

### **Passius financers mantinguts per a negociar**

Per a la valoració d'aquests passius financers s'han utilitzat els mateixos criteris que els assenyalats en l'apartat d'actius financers mantinguts per negociar.

### **Baixa de passius financers**

L'entitat donarà 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 registrarà la baixa del passiu financer original i es reconeixerà el nou passiu financer que sorgeixi. De la mateixa forma es registrarà una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles i en què s'ha de recollir així mateix qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es reconeixerà en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què tingui lloc.

En el cas d'un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no es donarà de baixa del balanç. El cost amortitzat del passiu financer es determinarà aplicant el tipus d'interès efectiu, que serà aquell que iguali el valor en llibres del passiu financer en la data de modificació amb els fluxos d'efectiu a pagar segons les noves condicions.

## **4.7. Existències**

L'entitat no disposa d'existències.

#### **4.8. Transaccions en moneda estrangera**

La Moneda funcional de l'Entitat es l'Euro. Les transaccions en moneda estrangera s'han convertit a la moneda funcional aplicant el tipus de canvi vigent a la data de la transacció.

Les diferències que s'han produït en la liquidació d'aquestes transaccions i en l'aplicació del tipus de canvi al tancament als saldos pendents a 31 de desembre, s'imputen al compte de resultats.

#### **4.9. Impost sobre el Valor Afegit**

La Fundació està exempta d'IVA i l'IVA suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició dels actius corrents i no corrents, així com dels serveis, que són objecte de les operacions gravades per l'impost.

#### **4.10. Impuestos sobre beneficis**

L'Entitat està acollida a la Llei 49/2002 i, per tant, està exempta en l'Impost de Societats pels resultats obtinguts en l'exercici de les activitats que constitueixen el seu objecte social o finalitat específica així com pels increments patrimonials derivats tant d'adquisicions com de transmissions a títol lucratiu, sempre que unes i altres s'obtinguin o realitzin en compliment del seu objecte o finalitat específica i mentre compleixi amb la resta de requisits previstos a la Llei

Els resultats obtinguts en l'exercici d'una explotació econòmica restaran gravats al tipus de 10% i es calcula considerant les diferències existents entre el resultat comptable i el fiscal (base imposable de l'Impost) i diferenciant-ne en aquestes, el caràcter de permanents o de "temporànies" a efectes de determinar l'Impost sobre Societats meritat en l'exercici.

#### **4.11. Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses es registren comptablement segons el principi de la meritació, quan es produeix el corrent real dels béns i serveis que els mateixos representen, amb independència de la data del seu cobrament o pagament.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen en funció del grau de realització quan el resultat de la transacció es pot estimar amb fiabilitat.

Els ingressos per interessos es meriten tenint en compte un criteri financer temporal, en funció de principal pendent de cobrament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

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

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoraran pel valor raonable del bé rebut.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos de la següent manera:



- Subvencions de capital: S'imputen a resultats en proporció a la amortització efectuada en el període per als elements adquirits
- Si es concedeixen per a finançar unes despeses determinades, s'imputen a ingressos en el període en que es meritin les despeses que financen.
- Si no tenen una assignació a una finalitat específica, s'imputen com a ingrés en l'exercici en que es concedeixen.

Es consideren subvencions, donacions o llegats no reintegrables quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat i s'hagin complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables sobre el seu cobrament.

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

#### 4.13. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, les operacions entre parts vinculades, si n'hi ha, es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si escau, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza conforme amb el previst en les corresponents normes.

### 5. Immobilitzat material

La composició d'aquest epígraf al tancament de l'exercici és la següent:

Cost	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Saldo Final
Terrenys		21.884,19		21.884,19
Construccions				0,00
Inst. Tècniques				0,00
Maquinària				0,00
Equips oficina				0,00
Mobiliari				0,00
Equips per processos d'informació				0,00
Altres immobilitzat material				0,00
Immob. en curs		11.889,45		11.889,45
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>33.773,64</b>	<b>0,00</b>	<b>33.773,64</b>
Amortització	Saldo Inicial	Dotacions	Baixes/Trasp.	Saldo Final
Construccions				0,00
Inst. Tècniques				0,00
Maquinària				0,00

Equips oficina				0,00
Mobiliari				0,00
Equips per processos d'informació				0,00
Altres immobilitzats materials				0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Valor net comptable</b>	<b>0,00</b>	<b>33.773,64</b>	<b>0,00</b>	<b>33.773,64</b>

Durant l'exercici s'ha adquirit el terreny sobre el que està previst construir la nova escola. El valor del terreny, es compon de les següents partides:

Concepte	Import
Arres Maria Pujadas	2.214,54
Valor adquisició terreny	19.300,00
Registre Propietat	274,23
Registre Propietat	95,42
<b>Total</b>	<b>21.884,19</b>

a) No hi ha costos estimats de desmantellament, retiro o rehabilitació.

b) Canvis d'estimació

No s'han produït durant l'exercici canvis d'estimació que afectin a valors residuals, als costos benvolguts de desmantellament, retir o rehabilitació, vides útils, ni mètodes d'amortització que tinguin incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs.

c) No hi ha hagut inversions en immobilitzat material adquirides a entitats del grup i associades.

d) No hi ha hagut inversions en immobilitzat material situades fora del territori català.

e) Immobilitzats en curs: durant el 2020 s'ha iniciat la construcció d'una escola modular, que està previst finalitzar al 2022. Les inversions i despeses realitzades durant l'exercici s'han considerat immobilitzats en curs, i el detall és el següent:

Concepte	Import
Honoraris arquitecte	8.772,50
Llicències d'obra	167,84
taxació projecte escola	1.019,11
Taxes i impostos ATC	1.930,00
<b>Total</b>	<b>11.889,45</b>

f) Capitalització despeses financeres: No s'han capitalitzat despeses financeres.

g) No hi ha hagut correccions valoratives per deteriorament.

h) No hi han partides d'immobilitzat que s'han vist afectades per pèrdues i reversions per deteriorament.

i) No hi han compensacions a tercers que s'inclouen en el resultat de l'exercici per elements d'immobilitzat material.

j) No hi han partides d'immobilitzat material incloses en una unitat generadora d'efectiu.

k) No existeixen béns no afectes a l'explotació. Tots estan afectes a les diferents activitats de desenvolupa la Fundació.

l) Béns cedits en ús gratuïtament a l'entitat: L'entitat no disposa de béns d'aquesta naturalesa.

m) Béns totalment amortitzats, A 31 de desembre de 2020 no existeix immobilitzat totalment amortitzat.

- n) Béns afectes a garanties i reversió. No existeixen bens afectes a garantia i reversió, ni restriccions a la titularitat.
- o) Subvencions, donacions i llegats. A 31 de desembre de 2020 no existeix immobilitzat finançat amb ajuts rebuts.
- p) Compromisos, A 31 de desembre de 2020 l'entitat no té compromisos fermes per a la compra d'actius.
- q) Les circumstàncies de caràcter substantiu que afecten a béns d'immobilitzat material són les següents:  
Assegurances: L'entitat té contractada una pòlissa d'assegurança per cobrir els riscos als que estan subjectes els elements d'immobilitzat material. La cobertura d'aquest pòlissa es considera suficient. L'entitat no té circumstàncies que afectin a l'immobilitzat material tipus litigis, embargaments i situacions anàlogues.
- r) No hi ha elements de l'immobilitzat material que estiguin subjectes a arrendaments financers o altres operacions de naturalesa similar. Resultat de l'exercici derivat de l'alienació d'elements d'immobilitzat material.
- s) No s'ha produït durant l'exercici cap operació de venda amb immobilitzat material que hagi produït un resultat.
- t) No existeixen immobilitzats materials que s'hagin inclòs com aportacions no dineràries al fons social de la Fundació.
- u) No s'han produït traspassos entre partides ni hi ha immobilitzats materials no corrents mantinguts per a la venda.
- v) No existeixen actius materials amb vida útil indefinida.

## 6. Inversions immobiliàries

L'entitat al 31 de desembre del 2020 no disposa de immobles classificats com a Inversions Immobiliàries.

## 7. Bens del patrimoni cultural

L'entitat al 31 de desembre del 2020 no disposa de béns classificats com a integrants del patrimoni cultural.

## 8. Immobilitzat intangible

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

Cost	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Saldo Final
Patents				0,00
Béns cedits en ús				0,00
Aplicacions informàtiques				0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització	Saldo Inicial	Dotacions	Baixes	Saldo Final

Patents				0,00
Béns cedits en ús				0,00
Aplicacions informàtiques				0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Valor net Comptable</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

- a) No hi ha actius que estan afectes a garanties i reversió.
- b) Canvis d'estimació: No s'han produït durant l'exercici canvis d'estimació que afectin a valors residuals, vides útils, ni mètodes d'amortització que tinguin incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs.
- c) No hi ha inversions en immobilitzat intangible adquirides a entitats del grup i associades.
- d) No hi han inversions en immobilitzat intangible els drets sobre els quals poden exercitar-se fora del territori de Catalunya o les que estan relacionades amb inversions situades fora del territori català.
- e) No hi ha despeses financeres capitalitzades en l'exercici.
- f) No hi han correccions valoratives per deteriorament.
- g) No hi han partides d'immobilitzat que s'hagin vist afectades per pèrdues i reversions per deteriorament.
- h) No hi han compensacions a tercers que s'inclouen en el resultat de l'exercici per elements d'immobilitzat material.
- i) No hi han partides d'immobilitzat intangible que estan incloses en una unitat generadora d'efectiu.
- j) No existeixen béns no afectes a l'explotació.
- k) Béns cedits en ús gratuïtament a l'entitat: L'entitat no disposa de béns d'aquesta naturalesa.
- l) Actius intangibles totalment amortitzats: A 31 de desembre de 2020 no existeix immobilitzat que està totalment amortitzat.
- n) No hi ha subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat intangible.
- o) Compromisos: A 31 de desembre de 2020 l'entitat no té contractes firmats per a la compra o venda d'actius, ni fonts previsibles de finançament.
- p) Resultat de l'exercici derivat de l'alienació d'elements d'immobilitzat intangible: No s'ha produït durant l'exercici cap operació d'alienació amb immobilitzat intangible en el present exercici.
- q) No hi han desemborsaments per investigació i desenvolupament durant l'exercici.
- r) No existeixen actius intangibles amb una vida útil indefinida.
- s) Les circumstàncies de caràcter substantiu que afecten a béns de l'immobilitzat intangible són les següents:  
Assegurances: L'entitat té contractada una pòlissa d'assegurança per cobrir els riscos als que estan subjectes els elements d'immobilitzat intangible. La cobertura d'aquest pòlissa es considera suficient. L'entitat no té circumstàncies que afectin a l'immobilitzat intangible tipus litigis, embargaments i situacions anàlogues.

## 9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

### 9.1. Arrendaments financers

L'entitat no té arrendaments financers, ni com a arrendador ni com a arrendatari.

### 9.2. Arrendaments operatius

L'entitat té arrendaments operatius reconegut com a despesa. Es tracta d'un contracte de lloguer que es va iniciar al primer trimestre i va finalitzar al darrer trimestre del 2020.

## **10. Instruments financers**

### **10.1. Informació relacionada amb el balanç**

a) Categories d'actius financers i passius financers

Valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers i passius financers assenyalades en la norma de registre i valoració desena, d'acord amb l'estructura següent.

**a. 1. Actius financers**, llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

Classes	Instrumentos financieros a largo plazo						Instrumentos financieros a corto plazo						Total		
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros		Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros				
	31/12/20	31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20	31/12/19			31/12/20
Activos financieros mantenidos para negociar														0,00	0,00
Activos financieros a costo amortizado												3.035,00	0,00	3.035,00	0,00
Activos financieros a costo														0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.035,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.035,00</b>	<b>0,00</b>

## a.2. Passius financers.

Classes	Instrumentos financieros a largo termino						Instrumentos financieros a corto termino						Total		
	Deutes amb entitat de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats Altres		Deutes amb entitat de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats Altres				
	31/12/20	31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20	31/12/19	31/12/20	31/12/19	
Passius financers a cost amortitzat												13.231,78	0,00	13.231,78	0,00
Passius financers mantinguts per a negociar														0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.231,78	0,00	13.231,78	0,00

## 10.2. Correccions valoratives i pèrdues per deteriorament

En el present exercici l'Entitat no ha dotat cap provisió per deteriorament de crèdits.

## 10.3. Valoració inicial

Els actius financers que posseeix l'Entitat han estat valorats inicialment al seu valor raonable, que equival al valor de la contraprestació més els costos de la transacció.

## 10.4. Detall de l'epígraf "usuaris i altres deutors"

Descripció	Saldo inicial	Facturació	Concessions	Cobraments	Saldo final
Usuaris i deutors per vendes		3.035,00			3.035,00
Altres crèdits amb entitats privades					0,00
Altres crèdits amb les Administracions Públiques					0,00

## 10.5. Classificació per venciments

AF amb venciments	2021	2022	2023	Venciment superior a 3 anys	TOTAL
Imposicions a LL/T					0,00
Dipòsits a LL/T					0,00
Deutors per subvencions a C/T					0,00
Ints.C/T deutes					0,00
Imposicions a C/T					0,00
Usuaris i deutors	3.035,00				3.035,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.035,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.035,00</b>
PF amb venciment	2021	2022	2023	Venciment superior a 3 anys	TOTAL
Deutes a LL/T					0,00
Deutes a LL/T transf.en Subv.					0,00
Deutes a C/T transf.en Subv.					0,00
Proveïdors i Creditors	13.231,78				13.231,78
<b>TOTAL</b>	<b>13.231,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.231,78</b>



## 11. Existències

Atesa l'activitat d'aquesta Entitat, no hi ha existències en el nostre balanç. Cas de que n'hi haguessin, es valorarien a preu d'adquisició o a valor net realitzable; el que sigui inferior dels dos. Quan aquest últim fos inferior, s'efectuarien correccions valoratives. Si per les circumstàncies la correcció deixés d'existir, l'import de la correcció es revertiria i es reconeixeria com a ingrés en el compte de resultats.

## 12. Moneda estrangera

La Moneda funcional de l'Entitat es l'Euro.

Les transaccions en moneda estrangera s'han convertit a la moneda funcional aplicant el tipus de canvi vigent a la data de la transacció. Les diferències que s'han produït en la liquidació d'aquestes transaccions i del fet d'aplicar el tipus de canvi al tancament als saldos pendents a 31 de desembre, s'imputen al compte de resultats.

## 13. Fons propis

La composició i el moviment dels diferents comptes durant l'exercici ha estat el següent:

Descripció	31.12.2019	Entrades	Sortides	31.12.2020
Fons dotacional	30.000,00			30.000,00
Aportacions pendents desemborsar	-22.500,00	7.500,00		-15.000,00
Excedents ex. anteriors				0,00
Esmenes exercicis anteriors				0,00
Excedent exercici		39.446,88		39.446,88
<b>Total</b>	<b>7.500,00</b>	<b>46.946,88</b>	<b>0,00</b>	<b>54.446,88</b>

L'aportació inicial en concepte de Fons dotacional realitzada en el moment de la constitució de l'entitat al present exercici, no es va reemborsar en la seva totalitat. Es va fer un reemborsament inicial del 25%, i el restant 75 % es reemborsa en els propers cinc exercicis. Durant el 2020 s'ha reemborsat un altre 25%.

L'Entitat dota el superàvit que en el seu cas pugui obtenir, essent sempre el seu destí restringit al finançament dels projectes i les accions que componen el fi social de la Institució.

## 14. Subvencions, donacions i llegats

### a) Desglossament de subvencions i donacions de capital

Entitat	Saldo 31/12/2019	Subv./donac. concedida	Baixes/ Traspassos	Transferit a resultats	Saldo 31/12/2020

### b) Subvencions pendents de cobrament de les administracions públiques

Descripció	Exercici 2020	Exercici 2019
<b>TOTAL SUBVENCIONS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### c) Subvencions pendents de cobrament d'entitats privades

Descripció	Exercici 2020	Exercici 2019
<b>TOTAL SUBVENCIONS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### d) L'entitat ha rebut subvencions d'explotació de les següents entitats

Entitat	Saldo 31/12/2019	Subvenció concedida	Baixes/ Traspassos	Transferit a resultats	Saldo 31/12/2020
					0,00
					0,00
Subtotal Convenis Col·laboració	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00
					0,00
Subtotal altres Entitats Locals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL SUBVENCIONS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Entitat compleix tots els requisits per rebre les subvencions abans mencionades, estan documentades als respectius convenis de col·laboració, i aquestes són destinades als seus objectius fundacionals

### e) Detalls al balanç i al compte de resultats

El detall de les subvencions, donacions i llegats rebuts que figuren en el balanç, així com els reflectits en el compte de resultats, amb distinció dels vinculats directament amb les activitats de la Entitat i dels rebuts amb caràcter de capital, és el següent:

#### Al Balanç. Actiu

Concepte	Saldo	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo Final
Subvencions activitat	0,00				0,00
Subvencions capital	0,00				0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### Passiu i Patrimoni Net

Concepte	Saldo	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo Final
Subvencions activitat	0,00				0,00
Subvencions capital	0,00				0,00
Donacions de capital	0,00				0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### Al Compte de resultats

Concepte	Exc. actual
Subvencions activitat	
Subvencions capital	
Donacions activitat	
<b>Total</b>	<b>0,00</b>

#### **f) Origen de les subvencions**

El detall sobre l'origen de les subvencions, donacions i llegats, és el següent:

Entitat	Programa	Import
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>

#### **g) Compliment**

S'han complert totes i cadascuna de les condicions establertes en les bases de les subvencions atorgades i en els convenis signats.

#### **h) Béns i activitats finançats**

Els béns i les activitats finançades són les que poden veure's en el punt número 1.2 de la present Memòria abreujada.

### **15. Situació fiscal**

L'Entitat, d'acord amb l'estipulat en l'impost de societats, tributa com a entitat parcialment exempta. Està acollida a la Llei 49/2002 de 23 de desembre de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge. El tipus impositiu és del 10%.

Totes les rendes obtingudes durant l'exercici estan exemptes a l'efecte de l'impost de societats, essent el detall d'aquestes:

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

	Compte de pèrdues i guanys		Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net		Reserves		Total
	Augm.	Dismin.	Augm.	Dismin.	Augm.	Dismin.	
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	39.446,88		0,00		0,00		39.446,88
Impost sobre Societats							0,00
Diferències permanents	222.824,36	262.271,24					39.446,88
- Resultats exempts	222.824,36	262.271,24					39.446,88
Diferències temporànies:							0,00
- amb origen en l'exercici							0,00
- amb origen en exercicis anteriors							0,00
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors							0,00
Base imposable (resultat fiscal):	0,00						0,00

## 16. Ingressos i despeses

### 16.1. Ingressos

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

L'Entitat considera com a ingressos les subvencions rebudes, no en funció del seu cobrament sinó conforme les va aplicant als Projectes per als quals han estat concedides. Per això l'Entitat, quan destina fons per a cobrir les despeses dels Projectes, alhora que registra aquesta aplicació de fons com a despesa, imputa la part de la subvenció que correspongui proporcionalment a ingressos, quedant la resta en comptes de Subvencions de Capital o en comptes de Deutes.

Detall:

Concepte	31/12/2020	31/12/2019
Quotes socis		
Promocions, patrocinadors i col·laboradors		
Subvencions, donacions, llegats incorporats a resultat	8.465,24	
Prestació de serveis	253.806,00	
Donacions		

Total	262.271,24	0,00
-------	------------	------

## 16.2. Altres despeses d'exploració

La composició de la partida de serveis exteriors a 31 de desembre de 2020 és la següent:

Concepte	31/12/2020	31/12/2019
Arrendaments i cànons	12.516,00	
Reparacions i conservació	123,42	
Serveis Prof. independents	5.294,46	
Primes d'assegurança	864,44	
Serveis bancaris	158,83	
Subministraments	1.048,50	
Web		
Material oficina		
Viatges		
Dietes		
Despeses varies	2.797,38	
Altres tributs	471,12	
<b>Total</b>	<b>23.274,15</b>	<b>0,00</b>

## 16.3. Despeses de personal

La composició de la partida de despeses de personal és la següent:

Concepte	31/12/2020	31/12/2019
Sous i salaris	143.195,92	
Seguretat Social a càrrec entitat	52.816,04	
Altres despeses socials		
<b>Total</b>	<b>196.011,96</b>	<b>0,00</b>

## 16.4. Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions de les activitats.

El detall de la partida del compte de resultats "Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions per operacions de les activitats", és el següent:

Concepte	31/12/2020	31/12/2019
Despeses pendents d'execució		
Pèrdues de crèdits incobrables		
Provisió renúncia subvencions		
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 17. Provisions i contingències

El moviment que hi ha hagut durant l'exercici per cada provisió reconeguda, en el Passiu del Balanç, ha estat el següent:

Concepte	Saldo anterior	Dotacions	Aplicacions	Altres ajustos	Saldo final
Obligacions per prestacions al personal					
Provisions per impostos					
Provisions per altres responsabilitats					
Provisions per desmantellament					
Provisions per actuacions mediambientals					
Provisions per reestructuracions					
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 18. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos finalitats pròpies

### 18.1. Dotació Fundacional / Fons social

Els Fons social de l'entitat són aportacions dineràries i no hi ha béns i drets que formin part de la dotació fundacional.

### 18.2. Finalitats Fundacionals

El càlcul de l'aplicació obligatòria del percentatge legalment establert a les finalitats fundacionals, segons l'establert per l'article 333-2 del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, és el següent:

Conceptes (importos en euros)	Imports
Ingressos ajustats	262.271,24
Despeses indirectes ajustades	10.744,15
<b>Ingressos nets ajustats</b>	<b>251.527,09</b>
<b>Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals</b>	<b>176.068,96</b>
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals	212.080,21
<b>Compliment (+) o incompliment (-)</b>	<b>36.011,25</b>

Exercici	Ingressos nets ajustats	Import aplicació obligatòria	Imports executats al compliment directe en l'exercici	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals						Import pendent
				2016	2017	2018	2019	2020	Total	
2016	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
2017	0,00	0,00	0,00		0,00					0,00
2018	0,00	0,00	0,00			0,00				0,00

2019	0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00
2020	251.527,09	176.068,96	212.080,21					212.808,21	<b>212.808,21</b>	0,00
<b>Total</b>		<b>176.068,96</b>	<b>212.080,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>212.808,21</b>	<b>212.808,21</b>	<b>0,00</b>

### 18.3. Compliment de Finalitats Fundacionals

Tal i com es dedueix de l'apartat anterior, la Fundació durant el 2020 ha destinat més del 70% dels seus ingressos a finalitats fundacionals, amb la qual cosa s'ha complert amb el que s'estableix legalment.

### 19. Retribucions a llarg termini al personal

A 31 de desembre de 2020 l'Entitat no té compromisos de retribucions a llarg termini amb el seu personal.

### 20. Fets posteriors al tancament

No s'han produït, després del tancament de l'exercici fets d'importància que poguessin variar significativament el contingut d'aquests Comptes.

### 21. Operacions amb parts vinculades

#### 21.1. Pagaments al patronat/a la junta de govern

No hi ha cap quantitat pagada pel Patronat en concepte de dietes d'assistència a les reunions d'aquest òrgan de govern de l'Entitat ni tampoc hi ha cap altre remuneració percebuda pels membres del mateix.

#### 21.2. Aportacions a fons de pensions

L'Entitat no ha fet cap aportació a fons de pensions, cap pagament de primes d'assegurances de vida, ni a cap altra prestació a llarg termini, i tampoc s'han registrat indemnitzacions per acomiadament de membres de l'òrgan de govern de l'Entitat.

#### 21.3. Operacions amb els membres de de l'òrgan de govern de l'entitat

No s'han portat a terme durant l'exercici operacions alienes al tràfic ordinari o que no s'hagin realitzat en condicions normals de mercat. L'Entitat no ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni ha concedit cap crèdit al personal, ni als membres de l'òrgan de govern.

#### 21.4. Grup d'entitats

L'Entitat no pertany a cap grup d'Entitats.

## 22. Altra informació

### 22.1. Dades sobre personal

Durant el exercici 2020 l'entitat ha tingut el següent personal contractat:

	2020	2019
Fixes	12	
Eventuals		
Consellers		
Alts directius		
Comandaments intermedis		
Tècnics	12	
Administratius		
Dones	6	
Homes	6	

### 22.2. Canvis als òrgans de govern

A 31 de desembre de 2020 i en la data de formulació d'aquests comptes anuals la composició del Patronat és la següent:

#### COMPOSICIÓ DEL PATRONAT A 31 DE DESEMBRE DE 2020

Càrrec al Patronat	Nom i cognoms
Presidenta	Sra. Maria del Mar Esteve Ràfols
Vicepresident	Sr. Josep Esquirol Esteve
Secretari	Sr. Josep Maria Esquirol Calaf

### 22.3. Operacions que s'ha tramitat alguna autorització.

No hi ha cap autorització tramitada.

### 22.4. Honoraris auditor de comptes

L'entitat no està obligada a auditar els seus comptes.



## 22.5. Informació segmentada

No s'ha realitzat cap distribució del import net de la xifra de negocis corresponents a les activitats ordinàries de l'entitat, per categories d'activitats i per mercats geogràfics.

## 22.6. Mesures preses davant situació COVID-19

Amb motiu de les circumstàncies excepcionals esdevingudes amb la publicació del Real Decret 463/2020 en data 14 de març de 2020, pel que es declara l'estat d'alarma per la gestió de la situació sanitària generada pel coronavirus (Covid-19) i que va entrar en vigor al mateix dia 14 de març, manifestem que:

L'activitat de l'Entitat en la mesura del possible continua amb certa normalitat. Pel que, s'ha portat a la practica la implementació de mesures organitzatives per la gestió de la crisi, tan individuals (gestió de situacions de contagis o aïllament) com col·lectives. Les següents mesures, han resultat perfectament compatibles amb la continuïtat de l'activitat, principalment, han sigut les següents:

- S'ha introduït el teletreball de cara a garantir la seguretat dels seus empleats, sense necessitat de la realització d'establir altres mesures extraordinàries significatives.
- S'ha treballat de cara a garantir l'activitat bàsica de l'Entitat.
- No ha sigut necessari la realització de grans inversions o despeses addicionals a causa del estat d'alarma.
- L'Entitat ha realitzat un ERTE al seu personal per força major amb suspensió dels contractes, a 5 treballadors, de l'1 d'abril 2020 al 13 de maig de 2020.
- No ha obtingut finançament vinculat a préstecs ICO.

A Barcelona, el 30 de març de 2021 queden formulats els Comptes Anuals de la **Fundació Privada Epiqueia**.