



Fundació privada Bosch i Aymerich

# **MEMÒRIA 2016**

## MEMORIA DE LA FUNDACIÓ PRIVADA BOSCH AYMERICH

### EXERCICI 2016

#### 1. ACTIVITAT DE LA FUNDACIÓ

La fundació té per objecte, sempre sens ànim de lucre, la creació, foment i desenvolupament d'activitats d'interès general, relacionades amb el món de les Arts, la Cultura, les Ciències, l'esport i la salut, fomentar la qualitat de vida de persones de la tercera edat, la format i/o educació en el lleure de la joventut i específicament l'Arquitectura i l'Urbanisme, preferentment dins el territori de Catalunya.

Durant l'exercici s'ha continuat gestionant el patrimoni rebut en herència del difunt patró Fundador Sr. Bosch Aymerich (D.E.P.). D'acord amb la seva voluntat part del patrimoni immobilitzat s'ha realitzat, per deixar només els immobilitzats més adients per dur a terme l'objecte fundacional. En el capítol d'inversions s'han realitzat obres per la conservació de l'immoble propietat de la Fundació situat a C/ Jaume Càncer, que s'ha deixat en les condicions necessàries per obtenir rendes.

La Fundació Privada Bosch Aymerich també ha continuat amb la seva labor de concedir ajuts a aquelles entitats que d'acord amb la seva acta fundacional, ho han pogut necessitar, de manera que s'han concedit els següents ajuts:

Donatiu Torre Ballesquard	22.000,00
Donatiu a Germandat de la Mercè	100,00
Total de les Donacions:	22.100,00

En aquest sentit, durant l'exercici 2016 també s'ha iniciat una col·laboració amb la Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica, a qui s'ha realitzat una aportació de 200.000 euros per a la contribució a la recerca d'un nou tractament contra la Leucèmia.

#### 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.

##### 2.1 Imatge fidel:

- Els estats financers de la Fundació mostren la imatge fidel de la situació financera, patrimonial i resultats en la data del tancament dels comptes. Els estats de fluxos d'efectiu incorporen informació veraç. S'han aplicat les normes recollides en el Pla General de Comptabilitat adaptat a les entitats sense fins lucratiu.
- S'han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable per a la consecució de la imatge fidel.
- No s'estima necessari subministrar informació complementària, addicional a la preceptuada per les disposicions legals per a la consecució de la imatge fidel, sens perjudici de que s'inclougui informació diversa per ampliar o facilitar la comprensió de determinats apartats.

## 2.2 Principis comptables no obligatoris aplicats

Els comptes anuals s'han formulat aplicant els principis comptables establerts pel Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions, aprovat pel decret 259/2008 de 23 de desembre.

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

La Fundació compleix amb el principi d'entitat en funcionament. No hi ha incerteses rellevants a la data de tancament de l'exercici que portin associades un risc important.

## 2.4 Comparació de la informació

No s'ha modificat l'estructura de balanç, del compte de resultats, de l'estat de canvis del patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anterior, sent la informació dels dos exercicis comparable.

## 2.5 Agrupació de partides

No s'ha produït agrupació de partides que no estigui desagregada en l'apartat corresponent de la memòria.

## 2.6 Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements que s'hagin registrat en dues o més partides del balanç.

## 2.7 Canvis en criteris comptables

Els criteris comptables aplicats són resultat de l'aplicació de les normes de valoració incloses al Pla comptable de Fundacions, aprovat pel decret 259/2008 de 23 de desembre. Durant l'exercici s'ha valorat que els actius immobilitzats tindrien una vida útil superior, de manera que s'ha reduït el percentatge d'amortització anual dels mateixos, aplicant els mínims dels establerts per la normativa.

## 2.8 Correcció d'errors

Durant l'exercici s'han realitzat ajustaments amb càrrec a reserves, degut a que durant el 2016 s'ha continuat liquidant l'herència rebuda durant el 2015.

En concret s'ha reconegut la despesa per import de 120.584,38 euros del proveïdor Crescendo Advisors, encarregat de serveis de gestió de part del patrimoni.

En segon lloc s'ha tingut en compte el menys valor d'un immobilitzat format per un tapís amb un valor net comptable molt per sobre del valor real. Aquest tapís s'ha venut durant el 2016, però s'ha estimat que la pèrdua produïda no correspon en realitat a l'exercici 2016, ja que el seu import a la comptabilitat no reflectia el valor real. La pèrdua per aquest concepte que correspon a exercicis anteriors ha estat de 79.687,24 euros.

Finalment s'han cancel·lat saldos incorrectes de l'herència jacent per import de 37.700,22 euros.

### 3. APLICACIÓ DE RESULTATS

Durant l'exercici 2016 s'ha produït una pèrdua de 1.395.901,23 euros.

<b>BASES DE REPARTIMENT</b>	<b>EXERCICI 2016</b>
Pèrdues i guanys	-1.395.901,23
Romanent	0,00
Reserves Voluntàries	0,00
Altres reserves de lliure disposició	0,00
<b>Total Base Repartiment</b>	<b>-1.395.901,23</b>
<b>DISTRIBUCIÓ</b>	
A reserva legal	0,00
A reserves per fondo de comerç	0,00
A reserves especials	0,00
A reserves voluntàries	0,00
A altres reserves	0,00
A dividends	0,00
A pèrdues exercici anterior	-1.395.901,23
A romanent	0,00
A altres aplicacions	0,00
<b>Total Distribucions</b>	<b>-1.395.901,23</b>

Aquest resultat es produeix majoritàriament per la pèrdua de la societat participada Green Tree Sif, Subfund. Aquesta entitat tributa en transparència fiscal internacional de manera que la Fundació ha integrat al compte de resultats la part de la pèrdua que li correspon. De manera que no es tracta de pèrdues per l'activitat desenvolupada per la pròpia Fundació, sinó per la valoració de les participades. Aquesta imputació ha estat de 898.201,20 euros.

En segon lloc també hi ha hagut despeses per les tasques d'administració del patrimoni que s'ha anat liquidant durant l'exercici així com el manteniment de les carteres. Això no ha pogut ser compensat amb la rendibilitat suficient de les inversions que fes possible que quedés anivellat.

També s'ha volgut iniciar de manera més intensa el desenvolupament de l'objecte fundacional. En aquest sentit ha tingut especial relleu els ajuts de 200.000 euros concedits a la Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica, per col·laborar amb les seves tasques d'interès general.

### 4. NORMES DE VALORACIÓ

#### 4.1 Immobilitzat intangible:

Es reconeixen aquí tals actius sempre que compleixin el criteri de identificació ja sigui per ser separables, o per sorgir de drets legals o contractuals. Es valoren inicialment a preu d'adquisició (que inclou totes les despeses addicionals fins a la seva posada en condicions de funcionament), o bé a cost de producció (preu de matèries primeres i consumibles, més els costos directament imputables i la fracció corresponent de costos indirectes).

Per a la valoració posterior, si l'immobilitzat intangible té vida útil indefinida –la qual cosa succeeix quan de l'anàlisi de tots els factors rellevants no hagi un límit previsible del període de generació de fluxos nets d'efectiu–, s'analitza almenys anualment la seva eventual

deterioració i es registra la corresponent provisió. Si, per contra, té vida útil definida, s'amortitza anualment segons la durada d'aquesta.

Quan existeixen fons de comerç i altre immobilitzats intangibles de vida útil indefinida, el càlcul del valor recuperable es realitza d'acord amb l'evolució de les vendes, tenint en compte per a això una anàlisi de la cartera de clients; també es té en compte la marxa dels resultats.

#### **4.2 Béns integrants del patrimoni cultural**

No consta cap partida que hagi d'estar compresa dins l'apartat de béns del patrimoni cultural.

#### **4.3 Immobilitzat material:**

Els elements d'Immobilitzat material es reconeixen pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys l'amortització acumulada i l'import acumulat de les pèrdues reconegudes. L'import dels treballs realitzats per l'empresa per a la seva propi immobilitzat material es calcula sumant al preu d'adquisició de les matèries consumibles, els costos directes o indirectes imputables a aquests béns.

Els costos d'ampliació, modernització o millora dels béns de l'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil, i sempre que sigui possible conèixer o estimar el valor comptable dels elements que resulten donats de baixa. De l'inventari per haver estat substituïts.

Els costos de reparacions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil estimada dels mateixos, mentre que les despeses de manteniment recurrents es carreguen contra el compte de pèrdues i guanys durant l'exercici que s'incorre en ells.

L'amortització de l'immobilitzat material, amb excepció dels terrenys, que no s'amortitzen, es calcula sistemàticament pel mètode en funció de la seva vida útil benvolguda, atenent a la depreciació efectivament soferta pel seu funcionament, ús i gaudir.

#### **4.4 Inversions immobiliàries**

Els elements inclosos en aquest epígraf es presenten valorats al seu Cost d'adquisició menys l'amortització corresponent acumulada i les pèrdues per deteriorament.

#### **4.4 Arrendaments i operacions similars:**

##### Quant la societat es arrendatària

Les operacions d'arrendament es classifiquen en arrendaments financers i arrendaments operatius. Els arrendaments en els quals la societat assumeix els riscos i beneficis derivats de la propietat del bé arrendat es classifiquen com arrendaments financers.

En els arrendaments financers, en els quals la societat actua com arrendatari, a l'inici del termini de l'arrendament reconeix un actiu, conforme a la seva naturalesa, i un passiu pel menor del valor raonable de l'actiu arrendat i el valor present dels pagaments mínims per

l'arrendament, actualitzats al tipus d'interès explícit del contracte i si aquest no es pot determinar s'usarà el tipus d'interès de la societat per a operacions similars. Els costos directes inicials s'inclouen com major valor de l'actiu. Els pagaments mínims es divideixen entre la càrrega financera i la reducció del deute pendent de pagament.

La càrrega financera es distribueix durant el termini de l'arrendament en el compte de resultats, amb l'objecte d'obtenir un tipus d'interès constant en cada exercici sobre el saldo del deute pendent d'amortitzar. L'obligació de pagament derivada de l'arrendament, neta de la càrrega financera, es presenta en deutes a pagar a llarg termini o curt termini en funció del seu venciment. Les quotes d'arrendament contingents es registren com despesa quan és probable que es vagi a incórrer en les mateixes.

Els béns adquirits mitjançant arrendament financer s'amortitzen segons els criteris que l'empresa aplica als actius de la seva mateixa naturalesa. En el cas que, a l'inici del contracte, no existeixi una certesa raonable que la societat obtindrà la propietat de l'actiu al terme del termini de l'arrendament, l'immobilitzat material adquirit s'amortitza en el període menor entre la vida útil de l'actiu i el termini de l'arrendament.

Les despeses de l'arrendament, quan la societat actua com arrendatari, s'imputen linealment al compte de resultats durant la vigència del contracte amb independència de la forma estipulada en aquest contracte per al pagament dels mateixos. En el cas que en el contracte s'haguessin establert incentius al mateix per part de l'arrendador consistent en pagaments a realitzar per aquest que haurien de correspondre a l'arrendatari, els ingressos procedents dels mateixos s'imputen a resultat com una reducció en els costos d'aquest contracte d'una forma lineal igual que les despeses d'arrendament.

#### Quant la societat es arrendador

Les operacions d'arrendament es classifiquen en arrendaments financers i arrendaments operatius.

Els arrendaments en els quals la societat transfereix els riscos i beneficis derivats de la propietat del bé arrendat es classifiquen com arrendaments financers. La companyia reconeix una partida deutora pel valor actual dels pagaments per arrendament descomptats al tipus d'interès implícit del contracte. La diferència entre l'import brut a cobrar i el valor actual d'aquest import correspon als interessos no reportats. Els interessos s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el qual es reporten d'acord al tipus d'interès efectiu.

Els arrendaments en els quals l'arrendador conserva una part important dels riscos i beneficis derivats de la titularitat es classifiquen com arrendaments operatius.

Els actius que la companyia ha arrendat mitjançant arrendament operatiu, l'actiu s'inclou en el balanç d'acord amb la seva naturalesa. Els ingressos derivats de l'arrendament es reconeixen de forma lineal durant el termini de l'arrendament.

#### **4.6 Permutes:**

La Fundació no ha realitzat permutes durant l'exercici.

#### **4.7 Actius i passius financers:**

##### A. Actius financers

Classificació i valoració:

##### A.1 Préstecs i partides a cobrar:

En aquesta categoria es classifiquen, tret que sigui aplicable el disposat en els apartats 3 i 4 següents, els:

- a) Crèdits per operacions comercials: són aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, i
- b) Crèdits per operacions no comercials: són aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable i que no es negocien en un mercat actiu.

A.1.1 Valoració inicial. Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoraran inicialment pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contrari, serà el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

A.1.2 Valoració posterior. Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. No obstant això l'anterior, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el disposat en l'apartat anterior, s'haguessin valorat inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import, tret que s'haguessin deteriorat.

A.1.3. Deterioració del valor. Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un crèdit, o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que poden venir motivats per la insolvència del deutor. La pèrdua per deterioració del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Parell els actius financers a tipus d'interès variable, s'emprarà el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deterioració d'un grup d'actius financers es podran utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics.

No obstant això tot l'anterior, es respectaran en tant que sigui possible els criteris establerts en la normativa fiscal per a poder procedir a la deducció d'aquesta deterioració en la base imposable.

#### A.2 Inversions mantingudes fins al venciment:

Es poden incloure en aquesta categoria els valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que l'empresa té la intenció efectiva i la capacitat de conservar-los fins al seu venciment.

A.2.1. Valoració inicial. És el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

A.2.2. Valoració posterior. Pel seu cost amortitzat.

A.2.3. Deterioració del valor. Almenys al tancament de l'exercici, haurien d'efectuar-se les correccions valoratives aplicant els criteris assenyalats en l'apartat 1.3 anterior.

No obstant això l'anterior, es respectaran en tant que sigui possible els criteris establerts en la normativa fiscal per a poder procedir a la deducció d'aquesta deterioració en la base imposable.

#### A.3 Actius financers mantinguts per negociar:

Es considera que un actiu financer es posseeix per a negociar quan s'origini o adquireixi amb el propòsit de vendre'l en el curt termini, formi part d'una cartera d'instruments financers per a obtenir guanys en el curt termini, o bé sigui un instrument financer derivat (sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni un instrument de cobertura).

A.3.1. Valoració inicial. Pel valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

A.3.2. Valoració posterior. Pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció que es pogués incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'imputaran en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

#### A.4 Altres actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys:

Recull els actius financers híbrids. També es podran incloure els actius financers que designi l'empresa en el moment del reconeixement inicial per a la seva inclusió en aquesta categoria.

#### A.5 Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades:

A.5.1. Valoració inicial. Es valoraran inicialment al cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, si existís una inversió anterior a la seva qualificació com empresa del grup, multigrup o associada, es considerarà com cost



d'aquesta inversió el valor comptable que hagués de tenir la mateixa immediatament abans que l'empresa passada a tenir aquesta qualificació.

A.5.2. Valoració posterior. Pel seu cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració. Quan al haver d'assignar un valor a aquests actius per baixa del balanç o altre motiu, s'aplicarà el mètode del cost mig 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 a exercitar-los, l'import del cost dels drets disminuirà el valor comptable dels respectius actius. Aquest cost es determinarà aplicant alguna fórmula valorativa de general acceptació.

A.5.3. Deterioració del valor. L'import de la correcció valorativa serà la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de vena i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions, en l'estimació de la deterioració d'aquesta classe d'actius es prendrà 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 deterioració i, si escau, la seva reversió, es registraran com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió de la deterioració tindrà com límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat la deterioració del valor.

Malgrat això, en el cas que s'hagués produït una inversió en l'empresa, prèvia a la seva qualificació com empresa del grup, multigrup o associada, i amb anterioritat a aquesta qualificació, s'haguessin realitzat ajustaments valoratius imputats directament al patrimoni net derivats de tal inversió, aquests ajustaments tindran el tractament previst a aquest efecte en el Pla General de Comptabilitat.

No obstant això tot l'anterior, es respectaran en tant que sigui possible els criteris establerts en la normativa fiscal per a poder procedir a la deducció d'aquesta deterioració en la base imposable.

#### A.6. Actius financers disponibles per la venda:

En aquesta categoria s'inclouen els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no s'hagin classificat en cap de les categories anteriors.

A.6.1. Valoració inicial. Pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

A.6.2. Valoració posterior. Els actius financers disponibles per a la venda es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció que es pogués incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer causa baixa del balanç o es deteriora, moment que l'import així reconegut, s'imputa al compte de pèrdues i guanys.

Aquesta correcció de valor es farà directament contra el compte de resultats en cas que la naturalesa de l'actiu així ho estableixi.

A.6.3. Deterioració del valor. Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries quan s'adverteixi que:

a) en el cas dels instruments de deute adquirits, una reducció o retard en els fluxos d'efectiu benvolguts futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor; o

b) en el cas d'inversions en instruments de patrimoni, la falta de recuperació del valor en llibres de l'actiu. En tot cas, es presumirà que l'instrument s'ha deteriorat davant una caiguda d'un any i mig i d'un quaranta per cent en la seva cotització, sense que s'hagi produït la recuperació del seu valor.

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

Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existeixi una evidència objectiva de deterioració en el valor de l'actiu, es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementés el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. No obstant això, en el cas que s'incrementés el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registrarà l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

No obstant això tot l'anterior, es respectaran en tant que sigui possible els criteris establerts en la normativa fiscal per a poder procedir a la deducció d'aquesta deterioració en la base imposable.

#### A.7. Baixa d'actius financers:

L'empresa dóna de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expiren o s'han 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. Quan l'actiu financer es dóna de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la pèrdua sorgida al donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici que aquesta es produeix.

#### B. Passius financers

Suposen per a l'empresa una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions

potencialment desfavorables. També és un passiu financer tot contracte que pugui ser liquidat amb els instruments de patrimoni propi de l'empresa.

#### B.1. Dèbits i partides a pagar

- a) Dèbits per operacions comercials: són aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, i
- b) dèbits per operacions no comercials: són aquells passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial.

B.1.1. Valoració inicial: Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contrari, serà el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

B.1.2. Valoració posterior: Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. No obstant això, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import.

#### B.2. Passius financers mantinguts per negociar.

Es considera que un passiu financer es posseeix per negociar quant:

- a) S'emeti principalment amb el propòsit de readquirir en el curt termini.
- b) Formi part d'una cartera d'instruments per a obtenir guanys en el curt termini, o
- c) Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com instrument de cobertura.

Valoració inicial i posterior: En la valoració dels passius financers inclosos en aquesta categoria s'aplicaran els criteris assenyalats per als actius financers mantinguts per a negociar.

#### B.3. Altres passius financers a valor raonable amb canvis en la compte de pèrdues i guanys.

En aquesta categoria s'inclouen els passius financers híbrids.

#### B.4. Baixa de passius financers

L'empresa dona de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit. També dona de baixa els passius financers propis que adquireixi, encara que sigui amb la

intenció de recol·locar-los en el futur. La diferència entre el valor en llibres del passiu financer que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada, es reconeixerà en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici que tingui lloc.

#### **4.8 Existències:**

La Fundació no té cap partida que s'hagi d'incloure en aquest epígraf.

#### **4.9 Transaccions en moneda estrangera:**

Les transaccions en moneda estrangera es valoren al tipus de canvi aplicable amb el euro a la data en que s'han produït. Al tancament de l'exercici es valoren els saldos existents, reflectint al compte de resultats les variacions per tipus de canvi que s'hagin produït.

#### **4.10 Impostos sobre beneficis:**

L'impost corrent és la quantitat que satisfà l'empresa com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici.

Les diferències temporals són aquelles derivades de la diferent valoració, comptable i fiscal, atribuïda als actius, passius i determinats instruments de patrimoni propi de l'empresa, en la mesura que tinguin incidència en la càrrega fiscal futura. Es classifiquen en:

- a) Diferències temporals imposables, que són aquelles que donaran lloc a majors quantitats a pagar o menors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals es deriven.
- b) Diferències temporals deduïbles, que són aquelles que donaran lloc a menors quantitats a pagar o majors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals es deriven.

En general, es reconeix un passiu per impost diferit per totes les diferències temporals imposables. I, d'acord amb el principi de prudència només es reconeixen actius per impost diferit en la mesura que resulti probable que l'empresa disposi de guanys fiscals futures que permetin l'aplicació d'aquests actius.

Sempre que es compleixi la condició anterior, es reconeixerà un actiu per impost diferit en els supòsits següents:

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

En la data de tancament de cada exercici, l'empresa reconsiderarà els actius per impost diferit reconeguts i no reconeguts anteriorment.

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

Els actius i passius per impost diferit es valoren segons els tipus de gravamen esperats en el moment de la seva reversió, segons la normativa que estigui vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici, i d'acord amb la forma que racionalment es prevegi recuperar o pagar l'actiu o el passiu.

#### **4.11 Ingressos i despeses:**

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, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contrari, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

##### **1. Ingressos per vendes:**

Només es comptabilitzen els ingressos procedents de la venda de béns quan es compleixen totes i cadascuna de les següents condicions:

- a) L'empresa ha transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat dels béns, amb independència de la seva transmissió jurídica. Es presumirà que no s'ha produït la citada transferència, quan el comprador posseeixi el dret de vendre els béns a l'empresa, i aquesta l'obligació de tornar-los a comprar pel preu de venda inicial més la rendibilitat normal que obtindria un prestador.
- b) L'empresa no manté la gestió corrent dels béns venuts en un grau associat normalment amb la seva propietat, ni reté el control efectiu dels mateixos.
- c) L'import dels ingressos pot valorar-se amb fiabilitat.
- d) És probable que l'empresa rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció, i
- e) els costos incorreguts o a incórrer en la transacció poden ser valorats amb fiabilitat.

##### **2. Ingressos per prestació de serveis:**

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant per a això el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici. En conseqüència, només es comptabilitzen els ingressos procedents de prestació de serveis quan es compleixin totes i cadascuna de les següents condicions:

- a) L'import dels ingressos pot valorar-se amb fiabilitat.
- b) És probable que l'empresa rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- c) El grau de realització de la transacció, en la data de tancament de l'exercici, pot ser valorat amb fiabilitat, i

d) els costos ja incorreguts en la prestació, així com els quals queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.

L'empresa revisarà i, si és necessari, modificarà les estimacions de l'ingrés per rebre, a mesura que el servei es va prestant. La necessitat de tals revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o resultat de l'operació de prestació de serveis no pugui ser estimat amb fiabilitat. Quan el resultat d'una transacció que impliqui la prestació de serveis no pugui ser estimat de forma fiable, es reconeixeran ingressos, només en la quantia que les despeses reconegudes es considerin recuperables.

#### **4.12 Provisions i contingències:**

No hi han saldos comptables de provisions ni contingències.

#### **4.13 Elements patrimonials de naturalesa mediambiental:**

No hi ha elements patrimonials de naturalesa mediambiental.

#### **4.14 Criteris de registre i valoració de despeses de personal**

La Fundació no té personal.

#### **4.15 Subvencions, donacions i llegats:**

1. Subvencions, donacions i llegats atorgats per tercers diferents dels socis o propietaris.

Si són no reintegrables, es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.

Si són reintegrables es registraran com passius de l'empresa fins que adquireixin la condició de no reintegrables.

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

Quant a la imputació al compte de resultats, són ingressos de l'exercici si han estat concedits per a finançar dèficit d'explotació o despeses específiques. Si han estat concedits per a adquirir actius de l'immobilitzat i inversions immobiliàries, s'imputen a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.; si ho han estat per a adquirir existències o actius financers, són ingressos de l'exercici que es doni l'alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç. Si en canvi s'han concedit per a cancel·lar deutes s'imputen com ingressos de l'exercici que es produeixi aquesta cancel·lació, salvo quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, en aquest cas la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.

2. Subvencions, donacions i llegats atorgats per socis o propietaris.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts de socis o propietaris, no constitueixen ingressos, havent de registrar directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat que es tracti.

#### 4.16 Operacions entre parts vinculades:

Amb caràcter general, les operacions entre empreses del grup 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.

No obstant això l'anterior, en les operacions de fusió, escissió o aportació no dinerària d'un negoci la Societat segueix el següent criteri:

- 1.- En les operacions entre empreses del grup en les quals intervé la societat dominant del mateix o la dominant d'un subgrup i el seu dependent, directa o indirectament, els elements constitutius del negoci adquirit es valoren per l'import que correspon als mateixos, una vegada realitzada l'operació, en els comptes anuals consolidades del grup o subgrup.
- 2.- En el cas d'operacions entre altres empreses del grup, els elements patrimonials del negoci es valoren pels seus valors comptables en els seus comptes anuals individuals abans de l'operació.
- 3.- La diferència que es pogués posar de manifest es registra en reserves.

#### 4.17 Actius no corrents mantinguts per la venda:

Es valoren a la seva adquisició pel menor dels dos següents: el seu valor comptable, o el seu valor raonable menys els costos de venda.

Posteriorment es doten les posteriors correccions valoratives de manera que el valor comptable mai excedeixi del valor raonable menys els costos de venda, amb el seu reconeixement al compte de resultats, llevat que per les normes específiques dels actius s'hagin de reconèixer al patrimoni net.

## 5. IMMOBILITZAT MATERIAL.

El detall és el següent:

### EXERCICI 2016

	Immobilitzat material
1. SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2016	3.412.377,43
(+) Entrades	117.198,29
(-) Sortides	387.266,26
2. SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2016	3.142.309,46
3. AMORTIZACIONS ACUMULADES, SALDO INICIAL EXERCICI 2016	-566.124,78
(+) Dotació a la amortització del exercici	37.293,95

(+) Augments per adquisicions o traspassos	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos	34.488,61
<b>4. AMORTITZACIONS ACUMULADES, SALDO FINAL EXERCICI 2016</b>	<b>-568.930,12</b>

	Valor comptable inicial	Augment/Disminució	Amortització	Valor Net Comptable
Terrenys	131.764,99	0	0	131.764,99
Construccions	2.120.774,30	0	-163.556,04	1.957.218,26
Instal·lacions	2.809,60	0	-874,08	1.935,52
Mobiliari	332.014,97	-35.206,20	-227.383,78	69.424,99
Equips informàtics	905,99	369,90	-325,91	949,98
Altres immobilitzats	824.107,58	-235.231,67	-176.790,31	412.085,60

#### Detall dels moviments d'altres i baixes d'immobilitzats de l'exercici 2016

MOTIU	COMPTE	DESCRIPCIÓ	ENTRADA	SORTIDA
Baixa per valor zero	21900014	TVC 33''' 84TD883 mundial		8.579,12 €
	21900015	Equip lifestyle 5 series III		6.865,63 €
	21900016	TVC Retro 41''' KP-41PZ1		11.070,77 €
	21900017	Fax Samsung SF-3100		1.957,86 €
Compres	21700002	Epson EB-S31 Projector	369,90 €	
Millors a la casa	21900022	Obres vivenda Jaume Càncer	100.131,33 €	
	21900023	Instal·lació enfriadora Daikin	12.321,70 €	
	21900024	Aire acondicionat 2016	4.375,36 €	
Subhastes	21600000	Mobiliari vivenda Jaume Càncer		13.436,70 €
	21600001	Taula Arquitecte Louis Philippe		20.024,68 €
	21600002	Mobiliari menor viv. Jaume Càncer		1.744,82 €
	21900003	Tapiz		82.959,29 €
	21900009	Elements decoració divers		683,81 €
	21900018	Reproducció en bronze escultura		2.200,00 €
	21900019	Escultura		5.084,75 €
	21900020	Objectes i obres d'art		14.347,12 €
	21902001	Obres art i mobiliari guardat a carrer Vic		218.311,71 €
<b>Total</b>			<b>117.198,29 €</b>	<b>387.266,26 €</b>



**EXERCICI 2015**

	Immobilitzat material
5. SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2015	2.983.780,54
(+) Entrades	1.242.396,89
(-) Sortides	813.800,00
6. SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2015	3.412.377,43
7. AMORTIZACIONS ACUMULADES, SALDO INICIAL EXERCICI 2015	-638.238,22
(+) Dotació a la amortització del exercici	99.990,32
(+) Augments per adquisicions o traspassos	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos	172.103,76
8. AMORTITZACIONS ACUMULADES, SALDO FINAL EXERCICI 2015	-566.124,78

Detall dels moviments d'altres i baixes d'immobilitzat de l'exercici 2015

MOTIU	COMPTE	DESCRIPCIÓ	ENTRADA	SORTIDA
Compres	21700001	PC ordenador	905,99 €	
	21900021	Telèfon mòbil	212,99 €	
Entrada per Herència	21001002	Terreno Vallvidrera (finca nº 35	1.168,40 €	
	21001003	Paraje Cap de Begur (finca nº 2	3.095,88 €	
	21001004	Terreno la Molina Pla Estació (f	125.270,76 €	
	21001005	Puigcerda - huerto porte Alp.(fi	45,00 €	
	21001006	F.Rústica Prado Mayorazgo Ma	139,79 €	
	21001007	F.Rústica Paraje Dehesillas Mad	1.512,51 €	
	21001010	Finca rústica Boverot A.Villareal	9,23 €	
	21001011	Finca rústica Boverot A.Villareal	55,16 €	
	21001012	Finca rústica Boverot A. Villare	50,14 €	
	21001013	Finca rústica Bovetot Al.Villarea	8,99 €	
	21001014	Finca rústica Boverot Al.Villarea	0,49 €	
	21001015	Finca rústica Part.Sichar Villare	15,54 €	
	21001016	Finca rústica Sichar o. Villareal	34,66 €	
	21001017	Finca rústica Villareal (finca nº2	154,25 €	
	21001018	Parcela Cuarto y SicharO.Villar	51,96 €	
	21001019	Finca rústica Sichar Villareal (fi	11,31 €	
	21001020	Finca rústica Sichar Villareal (fi	140,92 €	
	21101001	Parking c/ Diputación 12 (finca	26.000,00 €	
	21101008	Local planta 1 Vilcalvaro Madri	10.500,00 €	
	21101009	Local planta 0 Vicalvaro Madri	4.650,00 €	
21901001	Butaca nº 17 Liceu (finca nº416	300,00 €		
21901002	Butaca nº 19 Liceu (finca nº416	300,00 €		

	21901003	Butaca nº 21 Liceu (finca nº416	300,00 €	
	21901004	Butaca nº 23 Liceu (finca nº416	300,00 €	
	21901005	Palco Proscenio nº 1 Liceu (finc	2.100,00 €	
	21902001	Obras de arte y mobiliario guar	224.630,00 €	
	21902002	Objetos personales del aparta	7.830,00 €	
	21902003	Objetos de arte, valores muebl	9.000,00 €	
Entrada per Herència / Sortida per llegat herència	21000001	Parcela 4 Finca 2 c/ Pescador n	27.200,00 €	27.200,00 €
	21000002	Parcela 5 Finca 2 c/ Pescador n	33.000,00 €	33.000,00 €
	21000003	Parcela 6 Finca 2 c/ Vintena nº	33.000,00 €	33.000,00 €
	21000004	Parcela 7 Finca 2 c/ Vintena nº	27.200,00 €	27.200,00 €
	21000005	Parcela 8 Finca 2 c/ Vintena nº	27.200,00 €	27.200,00 €
	21000006	Finca 2 c/ Vintena nº 16	27.200,00 €	27.200,00 €
	21000007	Finca rústica huerto de regadío	34.000,00 €	34.000,00 €
	21100001	C/ Ignasi Iglesias nº 76 ent.3ª E	180.000,00 €	180.000,00 €
	21100002	Apartamento Eden Mar 61 4ª p	425.000,00 €	425.000,00 €
Millores a la casa	21900022	obres vivenda Jaume Cancer	9.802,92 €	
<b>Total</b>			<b>1.242.396,89 €</b>	<b>813.800,00 €</b>

## 6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

La Fundació no té cap partida que consti en aquest apartat. Els immobles de la Fundació estan inclosos dins l'immobilitzat material.

## 7. BÉNS DEL PATRIMONI CULTURAL

La Fundació no posseeix béns considerats de patrimoni cultural.

## 8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

La Fundació no té cap partida que consti en aquest apartat.

## 9. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR

La Fundació ha satisfet l'any 2016 l'import de 6.001,48 € en concepte de lloguer de magatzems.

## 10. INSTRUMENTS FINANCERS.

### 10.1 Actius financers

La fundació té els següents actius financers mantinguts per a negociar que son valors representatius de deute:

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

<b>Exercici 2016</b>	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, Derivats i altres	<b>TOTAL</b>
Actius financers mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Inversions mantingues fins el venciment		160.542,28		<b>160.542,28</b>
Préstecs i partides a cobrar			1.142.452,91	<b>1.142.452,91</b>
Actius disponibles per la venda:				
- A valor raonable	11.583.071,22			<b>11.583.071,22</b>
- A valor de cost	122.087,65			<b>122.087,65</b>
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11.705.158,87</b>	<b>160.542,28</b>	<b>1.142.452,91</b>	<b>13.008.154,06</b>

<b>Exercici 2015</b>	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, Derivats i altres	<b>TOTAL</b>
Actius financers mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Actius financers a cost amortitzable	12.765.408,45	148.209,14	2.900,10	<b>12.916.517,69</b>
Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>12.765.408,45</b>	<b>148.209,14</b>	<b>2.900,10</b>	<b>12.916.517,69</b>

Els actius disponibles per la venda es reconeixen a valor de cost ja que el valor en llibres es considera una aproximació acceptable del valor raonable.

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

<b>Exercici 2016</b>	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, Derivats i altres	<b>TOTAL</b>
Actius financers mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Inversions mantingues fins el venciment				
Préstecs i partides a cobrar			532.184,25	<b>532.184,25</b>
Actius disponibles per la venda:				
- A valor raonable				
- A valor de cost				
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>532.184,25</b>	<b>532.184,25</b>

<b>Exercici 2015</b>	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, Derivats i altres	<b>TOTAL</b>
Actius financers mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Actius financers a cost amortitzable	0,00	0,00	888.287,37	<b>888.287,37</b>
Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>888.287,37</b>	<b>888.287,37</b>

Els actius financers de l'exercici corresponen majoritàriament a tresoreria (494.705,87 euros). La resta són saldos deutors propis de l'activitat corrent.

### c) Actius financers en empreses del grup, multigrup i associades.

Durant el 2015 la Fundació va rebre béns en herència com a increment del fons dotacional. Dins d'aquests béns es troben actius financers formats per títols en companyies que compleixen els requisits per ser considerats empreses del grup, multigrup i associades.

Aquest actius són:

<b>Nom entitat</b>	<b>Participació</b>	<b>Valor inicial</b>
Bosch Aymerich, SLU	100%	66.014.754,13
Levittsystems International	100%	6.790.222,27
Beta Alfa	100%	23.994,00
Apartamentos Masella, S.A.	112 acciones	11.204,48

## **10.2 Passius Financers.**

El valor en llibres, per cada una de les categories de passius financers a llarg termini, es mostren al següent quadre de classificació segons la seva naturalesa i funció:

### a) Passius financers a llarg termini.

<b>Exercici 2016</b>	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	<b>TOTAL</b>
Dèbits i partides a pagar	77.019,13	0,00	4.246.931,75	<b>4.323.950,88</b>
Passius fin. mantinguts negociar	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>77.019,13</b>	<b>0,00</b>	<b>4.246.931,75</b>	<b>4.323.950,88</b>

Els dèbits a llarg termini corresponen majoritàriament a préstecs pendents de retorna amb l'entitat del grup participada Bosch Aymerich SLU (3.596.573,41 euros) el qual s'espera donar de

baixa durant el 2017 i Coma Oriola (605.000,00 euros).

També hi consten fiances com a garanties del lloguer que s'inicia durant el 2017 per import de 44.000 euros.

La resta de saldos són crèdits de poc import del trànsit corrent de la Fundació.

<b>Exercici 2015</b>	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	<b>TOTAL</b>
Passius fin. cost amortitzable	66.102,52	0,00	4.120.390,65	<b>4.276.493,17</b>
Passius fin. mantinguts negociar	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Altres	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>66.102,52</b>	<b>0,00</b>	<b>4.210.390,65</b>	<b>4.276.493,17</b>

#### **b) Passius financers a curt termini:**

<b>Exercici 2016</b>	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	<b>TOTAL</b>
Dèbits i partides a pagar	0,00	0,00	18.120,84	<b>18.120,84</b>
Passius financers mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.120,84</b>	<b>18.120,84</b>

Els passius financers a curt termini són saldos de poc import propis de l'activitat normal de la Fundació.

<b>Exercici 2015</b>	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	<b>TOTAL</b>
Passius financers a cost amortitzable	0,00	0,00	94.079,99	<b>94.079,99</b>
Passius financers mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Altres	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>94.079,99</b>	<b>94.079,99</b>

## **11. EXISTÈNCIES.**

La Fundació no té cap partida que consti en aquest apartat.

## **12. MONEDA ESTRANGERA.**

La Fundació té inversions en moneda estrangera segons el següent detall:

- Comptes corrents: 83.171,00 euros
- Inversions financeres: 160.542,28 euros

Aquests valors han fet que durant l'exercici es produeixin ingressos per diferències de canvi amb l'euro per import de 7.016,20 euros.

### 13. FONS PROPIS.

La composició d'aquest apartat es el següent:

<b>FONS PROPIS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Fons dotacional</b>	<b>86.951.385,27</b>	<b>85.809.508,46</b>
<b>Reserves</b>		
<b>Romanent</b>	<b>-29.054,99</b>	<b>208.954,20</b>
<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-984.559,18</b>	<b>-1.068.922,98</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-1.395.901,23</b>	<b>84.326,45</b>
<b>TOTAL</b>	<b>84.541.869,87</b>	<b>85.033.866,13</b>

La Fundació va rebre herència com aportació a fons dotacional amb efectes 2015. L'escriptura d'aquesta herència va ser finalment signada a l'exercici següent el 10 de febrer de 2016. La voluntat del testador va ser el destí dels béns com a dotació fundacional per a una posterior venda d'aquells béns menys adients pel desenvolupament de les activitats objecte de la Fundació, per realitzar-les econòmicament.

En concret, la voluntat del testador va ser que aquesta sèrie de bens fossin "*venuts en subhasta, els que no tinguessin un valor líquid, per la Fundació Bosch Aymerich i el seu import destinat als fins de la Fundació*".

Dins d'aquestes voluntats, durant el 2016 s'han realitzat part d'aquests actius, així com corregit alguns valors que en l'herència van ser superiors al valor real.

Els ajustos realitzats contra reserves han estat:

- Despesa per import de 120.584,38 euros del proveïdor Crescendo Advisors, encarregat de serveis de gestió de part del patrimoni. Aquesta despesa correspon a la gestió de la cartera d'exercicis anteriors.
- Reducció de valor de tapís que formava part de l'immobilitzat material de la Fundació amb un valor net comptable molt per sobre del valor real. Aquest tapís s'ha venut durant el 2016, però s'ha estimat que la pèrdua produïda no correspon en realitat a l'exercici 2016, ja que el seu import a la comptabilitat no reflectia el valor real. L'ajust contra reserves ha estat de 79.687,24 euros.
- Cancel·lació de saldos incorrectes de l'herència jacent per import de 37.700,22 euros.

Durant el 2016 també s'han trobat nous actius que havien de formar part de l'herència rebuda.

Per tant s'ha produït una addició d'herència per import de 1.141.094,57 euros, que han incrementat la dotació fundacional. Aquesta addició d'herència ha estat signada davant el Notari Juan Francisco Bages Ferrer en data 16 de març de 2017, reflectint ja el seu efecte en els balanços tancats a 31 de desembre de 2016.

#### **14. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS.**

La Fundació ha rebut donatius de particulars durant l'exercici per import de 1.798,75 euros. Així com també 20.000 euros que provenen d'acord signat amb la Fundació La Caixa.

Durant el 2016 també s'ha incorporat llegat d'import de 1.141.094,57 euros per addició de l'herència rebuda al 2015.

#### **15. SITUACIÓ FISCAL.**

La Fundació es troba acollida a la Llei 49/2002 de 23 de desembre, així como adaptada a la Llei 5/2001 de 2 de maig.

Donat que la totalitat dels ingressos es destinen a les activitats que formen les finalitats específiques de la Fundació o bé estan exempts de tributació, no es produeixen rendes subjectes a imposició.

#### **16. INGRESSOS I DESPESES**

##### **16.1 Import de les despeses d'administració de la fundació:**

- Arrendaments i cànons	13.241,60
- Reparacions:	23.792,71
- Serveis professionals:	204.654,90
- Primes d'assegurances:	10.203,67
- Publicitat i relacions públiques:	2.385,15
- Subministres:	4.619,04
- Altres despeses:	11.327,04
- Tributs:	3.496,42
- Despeses de llegats atorgats:	6.840,00
- Despesa financera:	15.104,32
- Dotacions amortització:	37.293,95
- Pèrdues excepcionals:	162,28

No s'ha produït despeses corresponents a l'òrgan de govern.

Dins de la partida de Serveis Professionals, 30.936,35 € corresponen a factures de Ros Petit, S.A. pels serveis d'assessorament comptable i fiscal durant l'exercici. Així mateix, també hi figuren 37.728,05 € de factures de la Notaria Bosch-Bages per escriptures i altres tràmits

notarials durant l'exercici. D'aquests, 27.506,93 € obeeixen a una única escriptura que ha estat l'adició d'inventari a la Fundació provinent de l'herència del Sr. Josep Maria Bosch Aymerich. En ambdós casos (Ros Petit S.A. i Notaria Bosch-Bages) hi treballen patrons, fet conegut per la resta de membres del Patronat.

## 16.2 Import de les despeses relatives a l'activitat fundacional:

- Serveis de gerència:	20.908,80
- Ajudes monetàries concedides	222.100,00

El desglossament de la partida d'ajuts concedits és el següent:

• Donació Torre Ballesquard	22.000,00
• M.D.Mercé	100,00
• Aportació a Fundació Clínic per la Recerca Biomèdica	200.000,00

**16.3** La voluntat del testador en l'herència rebuda al 2015 era la seva aportació a la Fundació com a dotació fundacional, per després realitzar econòmicament aquells actius menys adients per desenvolupar el seu objecte fundacional, tal com s'ha exposat al punt 13. d'aquesta memòria.

D'acord amb això durant l'exercici s'han gestionat venda de productes financers, així com d'immobilitzats compresos com a increment de la dotació fundacional provinent de l'herència.

Els resultats obtinguts queden per la Fundació, de manera que s'invertiran en actius productius per a la mateixa.

Durant l'exercici també s'ha produït la reducció de valor per la participació en inversions que tributen en transparència fiscal internacional, i que han suposat pèrdues al compte de resultats.

Amb aquestes operacions els resultats obtinguts han estat:

○ Pèrdues per la venda d'inversions financeres:	- 39.898,26
○ Pèrdues per reducció de valor de participades:	- 898.201,20
○ Beneficis per la venda d'inversions financeres:	6.075,94
○ Pèrdues per venda d'immobilitzat material:	- 16.939,43
○ Beneficis per venda d'immobilitzat material:	77.773,73

## 16.4 Altres resultats:

La Fundació ha tingut ingressos excepcionals durant l'exercici per valor de 4.496,40 euros.

## 16.5 Altra informació sobre ingressos i despeses:

Les inversions realitzades han donat uns ingressos financers de 22.673,53 euros.

També s'han produït ingressos per cobraments d'assegurances per import de 1.953,29 euros.

Finalment, la Fundació ha gestionat el lloguer d'una plaça d'aparcament de la seva propietat el que li han suposat ingressos de 495,90 euros.



## 17. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

La Fundació no té cap partida que consti en aquest apartat.

## 18. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES.

	<b>2016</b>
Ingressos computables	135.267,54
Despesa necessària	333.121,08
Diferència ingressos nets	-197.853,54
70% excedent a destinar	0,00
Excedents pendents ex. anteriors	50.297,00
Aplicaciones a fines fundacionales	243.008,80
Importe pendiente aplicar	0,00
Exceso de aplicación	192.711,80

## 19. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

La Fundació no té cap partida que consti en aquest apartat.

## 20. RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

La Fundació no té cap partida que consti en aquest apartat.

## 21. NEGOCIS CONJUNTS

La Fundació no té cap partida que consti en aquest apartat.

## 22. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER LA VENDA

Dins els actius immobilitzats de la Fundació rebuts en herència, hi ha actius que es poden catalogar com a no corrents mantinguts per la venda, degut a la pròpia voluntat del testador, tal com s'exposa al punt 13. d'aquesta memòria.

Aquests actius es componen d'objectes personals, obres d'art, mobiliari, escultures... que en general es va venen en paquets de subhastes. El valor net comptable d'aquests actius és de 242.298,19 euros, segons el següent detall:

Torso togado	73.004,21
Mosaico romano	52.922,33
Escultura fundicion hierro	1.327,32
Escultura tallada	12.872,98
Caja fuerte modelo	3.650,19
Escultura clasica	73.364,93
Caja fuerte bicolor	881,81
Objectes i obres	1.126,13
Obras de arte	6.318,29
Objetos personales	7.830,00
Objetos de arte	9.000,00

## 23. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No hi ha cap fet rellevant posterior al tancament que afecti als comptes anuals de l'exercici.

## 24. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES.

La Fundació participa al 100% en el capital de la Societat Bosch Aymerich, S.L.U, el 100% de la Societat Levittsystems Internacional i el 100% de la Societat Beta Alfa.

Qualsevol operativa amb entitats vinculades es realitza segons la normativa aplicable a valor de mercat.

## 25. ALTRA INFORMACIÓ.

La fundació no ha satisfet retribucions del treball durant l'exercici.

Les modificacions en el Patronat de la Fundació es comuniquen al Protectorat en el moment que es realitzen, sense que s'hagin produït més canvis.

No s'han realitzat operacions amb garanties.

## 26. INFORMACIÓ SEGMENTADA

La Fundació no té segments d'activitat diferenciats per categories, centres ni àrees

geogràfiques.

**INFORME ANUAL RELATIU AI COMPLIMENT DELS CODIS DE CONDUCTA SOBRE  
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS DE L'EXERCICI ECONÒMIC  
01/01/2016 – 31/12/2016**

Durant l'exercici indicat, al que correspon els comptes anuals que es presenten, la Fundació Privada Bosch Aymerich ha mantingut les inversions financeres temporals que ja tenia i respecte les rebudes en herència han sigut desinvertides parcialment, passant els imports a les comptes bancaries. Totes les inversions es troben reflectides conforme els principis i recomanacions indicats als Codi de conducta aprovats en desenvolupament de la disposició addicional tercera de la Llei 44/2002, de 22 de novembre, de Mesures de Reforma del Sistema Financer, no havent produït desviacions respecte dels criteris continguts en els codis esmentats.

En especial, se han tingut en compte els següents principis per seleccionar les distintes inversions financeres:

- S'han establert sistemes de selecció i gestió proporcionats al volum i naturalesa de les desinversions financeres temporals realitzades
- Les persones que han realitzat les desinversions contenen amb els suficients coneixements tècnics i ofereixen suficients garanties de competència professional e independència.
- S'ha valorat la seguretat, liquiditat i rendibilitat de les diferents possibilitats d'inversió, vigilants l'equilibri entre aquests tres principis, atenent a la condicions de mercat en el moment de la contractació.
- S'han diversificat els riscos i a fi de preservar la liquiditat de les inversions.
- No s'han realitzat operacions que responguin un ús merament especulatiu dels recursos financers especialment la venda de valors presos en préstec a l'efecte, les operacions intradia i les operacions en mercats de futurs i opcions.

A Barcelona, a 30 de juny de 2017