

Comptes Anuals corresponents a l'exercici
2016, juntament amb l'informe d'auditoria.

CATALUNYA
FUNDACIÓ CASA AMÉRICA

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

Als Membres del Patronat de FUNDACIÓ CASA AMÈRICA CATALUNYA,

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els Comptes Anuals adjunts de la Fundació Casa Amèrica Catalunya, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis al patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat dels patrons en relació amb els comptes anuals

Els Patrons són els responsables de formular els Comptes Anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de Fundació Casa Amèrica Catalunya, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica en la Nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els Comptes Anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria a la fi d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions de risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de

disseñar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria.

Opinió

En la nostra opinió, els Comptes Anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Casa Amèrica Catalunya a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Dins dels comptes anuals, els patrons han incorporat determinats aspectes sobre la situació de la Fundació, l'evolució de les seves activitats i sobre altres assumptes (Annex I). Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat apartat concorda amb la dels Comptes Anuals de l'exercici 2016. El nostre treball com auditors es limita a la verificació del citat annex amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf, i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de la Fundació.

R.O.A.C.S - 1.300

Ferran Busquet

Barcelona, a 30 de gener de 2017

Nom : FUNDACIÓ CASA AMÈRICA CATALUNYA

Número d'inscripció : 2236

Exercici comptable : 2016 ☒ Complet ☐ Partit

Balanc abreujat

Exercici 2016

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A) ACTIU NO CORRENT				
I. Immobilitzat intangible	202, (2802), (2902)	1. Concessions administratives	152,29	0,00
	206, (2806), (2906)	2. Aplicacions informàtiques		
	208, (2808), (2908)	3. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	152,29	0,00
	200, 201, 203, 205(2800), (2801), (2803), (2805), (2900), (2901), (2903), (2905)	4. Altres immobilitzats intangibles		
	209	5. Acomptes		
II. Immobilitzat material	210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenys i Construccions	1.403.518,29	1.418.014,49
	212, 213, 214, (2812), (2813), (2814), (2912), (2913), (2914)	2. Instal·lacions, maquinària i utillatge	12.397,89	16.074,35
	215, 216, (2815), (2816), (2915), (2916)	3. Mobiliari i Equips per a processos d'informació	13.010,79	13.152,44
	217, 218, (2817), (2818), (2917), (2918)	4. Altres immobilitzat material	16.000,00	16.000,00
	219	5. Immobilitzacions materials en curs i Acomptes		
III. Inversions immobiliàries				
1. Terrenys i béns naturals	220, (2920)		0,00	0,00
	221, (282), (2921)	2. Construccions		
IV. Béns del patrimoni cultural				
1. Béns immobles	230, (29190)		0,00	0,00
	231, 232, 233, (29191), (29192), (29193)	2. Arxius, Biblioteques i Museus		
	234, (29194)	3. Béns mobles		
	239	4. Acomptes		
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini				
1. Instruments de patrimoni	2403, 2404, (2493), (2494), (2933), (2934)			
	2423, 2424, (2953), (2954)	2. Crèdits a entitats		
	2413, 2414, (2943) (2944)	3. Valors representatius de deute		
VI. Inversions financeres a llarg termini				
1. Instruments de patrimoni	2405, 250, (2495), (259), (2935), (296)		455,17	330.455,17
	2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	2. Crèdits a tercers		
	2415, 251, (2945), (297)	3. Valors representatius de deute		
	255, 258, 26	4. Altres actius financers	455,17	330.455,17
VII. Actius per impost diferit				
474				

Nom : FUNDACIÓ CASA AMÈRICA CATALUNYA

Número d'inscripció : 2236

Exercici comptable : 2016 ☒ Complet ☐ Partit

NÚM. DELS COMPTES	ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
B) ACTIU CORRENT				
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Existències			
	II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar			
440, 441, 442, (447)	1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	10	89.280,24	157.525,98
443, (4933), (4934), (4935)	2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades	19	66.009,81	146.138,82
444	3. Patrocinadors		15.200,00	
445, 446, 449, (490)	4. Altres deutors			
460, 464, 544	5. Personal			
4709	6. Actius per impost corrent			
4700, 4707, 4708, 471, 472, 473	7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		8.070,43	11.387,16
558	8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini				
5303, 5304, (5393), (5394), (5933), (5934)	1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
5323, 5324, 5343, 5344, (5953), (5954)	2. Crèdits a entitats			
5313, 5314, 5333, 5334, (5943), (5944)	3. Valors representatius de deute			
5353, 5354, 5523, 5524	4. Altres actius financers			
IV. Inversions financeres a curt termini				
5305, 540, (5395), (549), (5935), (596)	1. Instruments de patrimoni	10	385.000,00	70.000,00
5325, 5345, 542, 543, 547, (5955), (598)	2. Crèdits a tercers			
5315, 5335, 541, 546, (5945), (597)	3. Valors representatius de deute			
5355, 545, 548, 551, 5525, 554, 5590, 565, 566	4. Altres actius financers		385.000,00	70.000,00
480, 567	V. Periodificacions a curt termini		516,65	500,97
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents				
570, 572, 574	1. Tresoreria		87.842,01	79.334,45
576	2. Altres actius líquids equivalents		87.842,01	79.334,45
TOTAL ACTIU (A+B)				
			1.966.764,65	2.055.831,06

Nom : FUNDACIÓ CASA AMÈRICA CATALUNYA

Número d'inscripció : 2236

Exercici comptable : 2016 ☒ Complet ☐ Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
A) PATRIMONI NET				
A-1) Fons propis				
I. Fons dotacionals o fons socials				
100, 101	1. Fons dotacionals o fons socials	12/17	30.000,00	30.000,00
(103), (104)	2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar		30.000,00	30.000,00
102	II. Fons especials			
III. Excedents d'exercicis anteriors				
120	1. Romanent	12	191.932,68	191.932,68
121	2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		191.932,68	191.932,68
124	IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
129	V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		-1.232,05	-19.590,66
118	VI. Aportacions per a compensar pèrdues			
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments				
130	1. Subvencions oficials de capital		1.677.969,50	1.726.872,59
131	2. Donacions i llegats de capital			
132	3. Altres subvencions, donacions i llegats	13	1.677.969,50	1.726.872,59
137	4. Ingressos fiscals a distribuir			
B) PASSIU NO CORRENT				
14	I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini				
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
1625, 174	2. Creditors per arrendament financer			
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 180, 185, 189	3. Altres deutes a llarg termini			
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini			
479	IV. Passius per impost diferit			
181	V. Periodificacions a llarg termini			

Nom : FUNDACIÓ CASA AMÈRICA CATALUNYA

Número d'inscripció : 2236

Exercici comptable : 2016 ☒ Complet ☐ Partit

NÚM. DELS COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU		NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
C) PASSIU CORRENT					
I. Provisions a curt termini					
499, 529					
II. Deutes a curt termini					
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit				
5125, 524	2. Creditors per arrendament financer				
5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 528, 551, 554, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	3. Altres deutes a curt termini				
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564	III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt				
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar					
400, 401, 403, 404, 405, (406)	1. Proveïdors	11	13.148,26	19.494,64	126.616,45
41	2. Creditors variis	11	11.053,82	49.680,56	
465, 466	3. Personal (remuneracions pendents de pagament)	11	16.274,88	15.581,59	
475, 476, 477	4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		47.208,22	41.859,66	
448	5. Acomptes d'usuaris				
485, 568	V. Periodificacions a curt termini				
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)					
			1.966.764,65		2.055.831,06

Nom : FUNDACIÓ CASA AMÈRICA CATALUNYA

Número d'inscripció : 2236

Exercici comptable : 2016

☒ Complet

☐ Partit

Compte de Resultats abreujat

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI N	EXERCICI N-1

1. Ingressos per les activitats			
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis	22 001,91	28 521,38
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	134 099,31	101 389,31
724	d) Subvencions oficials a les activitats	620 713,00	695 713,00
728	e) Donacions i altres ingressos per a activitats	66 829,75	3 483,17
727	f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici		
(658)	g) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	-11 652,87
2. Ajuts concedits i altres despeses			
(650), (651), (652), 729	a) Ajuts concedits	0,00	0,00
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern		
(6930), 71*, 7930	3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
73	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		
5. Aprovisionaments			
(600), (601), (602), 606, 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consums i deteriorament d'existències	-155.647,46	-170.443,51
(607)	b) Treballs realitzats per altres entitats	-155 647,46	-170 443,51
6. Altres ingressos de les activitats			
752	a) Ingressos per arrendaments	0,00	542,55
751, 753, 754, 755, 759	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,00	542,55
(64)	7. Despeses de personal	-612.044,34	-564.357,61
8. Altres despeses d'exploració			
(620)	a1) Recerca i desenvolupament		
(621)	a2) Arrendaments i cànons	-16.800,72	-16.339,32
(622)	a3) Reparacions i conservació	-29.316,79	-23.853,03
(623)	a4) Serveis professionals independents	-42.348,18	-31.554,97
(624)	a5) Transports	-1.303,37	-1.226,74
(625)	a6) Primes d'assegurances	-1.017,60	-986,84
(626)	a7) Serveis bancaris	-341,21	-344,18
(627)	a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		
(628)	a9) Subministraments	-13 053,31	-14 875,54
(629)	a10) Altres serveis	-1 534,02	-1 435,35
(631), (634), 636, 639	b) Tributs	-770,62	-8 841,05
(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 : FUNDACIÓ CASA AMÉRICA CATALUNYA

Número d'inscripció : 2236

Exercici comptable : 2016

☒ Complet

☐ Partit

NÚM. DELS COMPTES		NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI N	EXERCICI N-1
(Deure) Haver				
(68)	9. Amortització de l'immobilitzat	5	-17.640,23	-7.252,63
725, 726	10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		48.903,09	1.996,50
7951, 7952, 7955, 7956	11. Excés de provisions			
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioraments i pèrdues			
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres			
(678), 778	13. Altres resultats		-2.294,21	841,00
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)				
760, 761, 762, 769	14. Ingressos financers		332,95	1.086,07
(660), (662), (665), (669)	15. Despeses financeres			
(663), 763	16. Variació de valor raonable en instruments financers			
(668), 768	17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers				
0,00			0,00	0,00
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i pèrdues			
(666), (667), (673), 766, 773	b) Resultats per alienacions i altres			
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)				
332,95				1.086,07
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)				
-1.232,05				-19.590,66
19. Impostos sobre beneficis				
(6300)*, 6301*, (633), 638				
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)				
-1.232,05				-19.590,66

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Nom : **FUNDACIÓ CASA AMÉRICA CATALUNYA**

Número d'inscripció : 2236

Exercici comptable : 2016 ☒ 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						
A. SALDO, FINAL DE L'ANY N-2	30.000,00		180.279,81		11.652,87			221.932,68
I. Ajustaments per canvis de criteri N-2 i anteriors								0,00
II. Ajustaments per errors N-2 i anteriors								0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N-1	30.000,00	0,00	180.279,81	0,00	11.652,87	0,00	0,00	221.932,68
I. Excedent de l'exercici					-19.590,66			-19.590,66
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net							1.726.872,59	1.726.872,59
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00
4. Altres aportacions								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net			11.652,87		-11.652,87			0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY N-1	30.000,00	0,00	191.932,68	0,00	-19.590,66	0,00	1.726.872,59	1.929.214,61
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1								0,00
II. Ajustaments per errors N-1								0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY N	30.000,00	0,00	191.932,68	0,00	-19.590,66	0,00	1.726.872,59	1.929.214,61
I. Excedent de l'exercici					-1.232,05			-1.232,05
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net							-48.903,09	-48.903,09
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials								0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)								0,00
4. Altres aportacions								0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net			-19.590,66		19.590,66			0,00
E. SALDO FINAL DE L'ANY N	30.000,00	0,00	172.342,02	0,00	-1.232,05	0,00	1.677.969,50	1.879.079,47

MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2016

(importats expressats en euros)

1. Activitat de l'entitat**- IDENTIFICACIÓ**

La Fundació Casa Amèrica Catalunya es va constituir el 16 de juny de 2006 davant el notari senyor Jesús Luis Jiménez Pérez. En virtut de l'Ordre del conseller de Justícia de 27 de juliol de 2006 es va inscriure, amb el número 2236, en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb allò que disposen els Estatuts, la Fundació CASA AMÈRICA CATALUNYA té per objecte la creació d'un punt de trobada d'Iberoamèrica a Catalunya, fomentar la projecció de Catalunya als diferents països Iberoamericans a través de tota classe d'activitats de caràcter cultural, artístic, social, científic i d'investigació, tecnològic, econòmic i polític per donar a conèixer la realitat d'Iberoamèrica a Catalunya.

- ACTIVITATS DESENVOLUPADES DURANT L'ANY I USUARIS O BENEFICIARIS DE LES ACTIVITATS DESCRITES

S'adjunta en els presents Comptes Anuals **ANNEX 1** on es detallen amb més desgloss les activitats portades a terme durant l'exercici 2016, així com els usuaris o els beneficiaris de les activitats descrites.

- AJUTS ATORGATS

Durant l'exercici 2016 i 2015 la Fundació no ha atorgat ajuts monetaris.

- CONVENIS DE COL·LABORACIÓ SUBSCRITS AMB ALTRES ENTITATS

Durant l'exercici 2016 s'han acordat convenis de col·laboració amb les següents entitats:

FUNDACIÓ AGBAR, ABERTIS INFRAESTRUCTURAS, S.A., FUNDACIÓ CAIXA D'ESTALVIS I PENSIONES DE BARCELONA "LA CAIXA" per col·laborar en les activitats de la Fundació.

Durant l'exercici 2015 es van acordar els següents convenis de col·laboració amb les següents entitats:

ABERTIS INFRAESTRUCTURAS, S.A., FUNDACIÓ WE ARE WATER, FUNDACIÓ AGBAR, FUNDACIÓ BANCÀRIA CAIXA D'ESTALVIS I PENSIONES DE BARCELONA "LA CAIXA", PATRONAT CATALUNYA MÓN-CONSELL DE DIPLOMACIA PÚBLICA DE CATALUNYA (PCM-DIPLOCAT) i FUNDACIÓ

CREATIVA IRLES BARCELONA UNIVERSAL, per col·laborar en les activitats de la Fundació.

- USUARIS O ELS BENEFICIARIS DE LES ACTIVITATS DESCRITES

Els beneficiaris de les activitats realitzades per la Fundació són totes aquelles persones interessades en participar en tota mena d'activitats culturals per fomentar la projecció de Catalunya als diferents països iberoamericans.

- ACCIONS DUTES A TERME PER PROMOURRE CONDICIONS D'IGUALTAT ENTRE DONES I HOMES

Totes les activitats que porta a terme la Fundació són obertes a tothom, tant a dones com a homes.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

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

a) Imatge fidel:

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

b) Principis comptables:

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

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

c.1) No existeixen dades rellevants sobre l'estimació d'incerteses en la data de tancament de l'exercici.

c.2) No existeixen canvis en estimacions comptables que siguin significatius i que afectin l'exercici actual o que puguin afectar a exercicis futurs.

d) Comparació de la informació:

e) Agrupació de partides:

7) Elements aplegats en diverses partides:

g) Canvis en criteris comptables:

h) Correcció d'errors:

3. Excedent de l'exercici

Bases de repartiment		Excedent de l'exercici	
EXERCICI	2016	EXERCICI	2016
EXERCICI	2015	(1.232,05)	(19.590,66)
		Total base de repartiment= Total aplicació	
EXERCICI	2016	EXERCICI	2016
EXERCICI	2015	(1.232,05)	(19.590,66)
		Total aplicació=Total base de repartiment	
		Excedents negatius d'exercis anteriors	
(1.232,05)	(19.590,66)	(1.232,05)	(19.590,66)

4. Normes de registre i de valoració

Criteris comptables aplicats en relació amb les partides següents:

a) Immobilitzat intangible

CAPITALITZACIÓ:

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

En cap cas es reconeixen com a immobilitzats intangibles les despeses originades amb motiu de l'establiment, les marques, capçaleres de diaris o revistes, els segells o denominacions editorials, les llistes d'usuaris o deutors o altres partides similars que s'hagin generat internament.

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

AMORTITZACIÓ:

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

CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT:

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

b) Immobilitzat material

CAPITALITZACIÓ

Forma ordinària d'adquisició:

Els elements de l'IMMOBILITZAT MATERIAL adquirits mitjançant contracte de COMPRAVENDA o PRODUCTIÓ PRÒPIA s'han capitalitzat pel seu preu d'adquisició o cost de producció respectivament.

Donació: L'IMMOBILITZAT MATERIAL adquirit mitjançant donació, s'ha capitalitzat pel seu valor raonable en el moment de l'aportació.

AMORTITZACIÓ

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

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

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

CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT

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

CAPITALITZACIÓ DE DESPESSES FINANCERES

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

COSTOS D'AMPLIACIÓ, MODERNITZACIÓ I MILLORA

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

COSTOS DE DESMANTALLAMENT O RETIRADA, I COSTOS DE REHABILITACIÓ

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

TREBALLS EFECTUATS PER AL PROPI IMMOBILITZAT

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

c) Arrendaments**COMPTABILITZACIÓ DE CONTRACTES D'ARRENDAMENT FINANCER**

No hi ha hagut cap contracte d'arrendament considerat com a financer que tingues vigència durant l'exercici.

COMPTABILITZACIÓ DE CONTRACTES D'ARRENDAMENT OPERATIUConcepte

Es tracta d'un acord mitjançant el qual l'arrendador convé amb l'arrendatari el dret a usar un actiu durant un període de temps determinat, a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments o quotes, sense que es tracti d'un arrendament de caràcter financer.

Comptabilització

Els ingressos i despeses, corresponents a l'arrendador i a l'arrendatari, derivats dels acords d'arrendament operatiu són considerats, respectivament, com a ingress i despesa de l'exercici en què es meriten, i s'imputen al compte de resultats.

d) Instruments financers**1- ACTIUS FINANCERS****1.a) Actius financers a cost amortitzat***Criteris emprats per a la qualificació*

En aquesta categoria s'han classificat:

- a) Crèdits per operacions de les activitats: actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i
- b) Crèdits per la resta d'operacions: són aquells actius financers que tot i no tractant-se d'instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat i els seus cobraments són de quantia determinada o determinable. És a dir, inclou els crèdits diferents del tràfic de l'entitat, els valors representatius de deute adquirits, cotitzats o no, els dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, les fiances i dipòsits constituits, els dividends a cobrar i els desemborsaments pendents a curt termini sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials.

Valoració inicial

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims

es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

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

Valoració posterior

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoren al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que correspongui a l'entitat com a particip no gestor, i menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

No obstant l'anterior, els actius amb venciment no superior a un any que, d'acord amb allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Deteriorament del valor

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

1.b) Actius financers a cost

Criteris emprats per a la qualificació

En aquesta categoria es classifiquen les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup o associades, i la resta d'instruments de patrimoni llevat que a aquests últims els sigui aplicable allò que es disposa pels actius financers mantinguts per a negociar.

Valoració inicial

Les inversions en instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han valorat inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

Valoració posterior

Les inversions en instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han valorat pel seu cost, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Quan ha calgut assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o altres motius, s'ha aplicat el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis, considerant com a grup homogeni aquell en què els valors que l'integren tenen drets iguals.

Deteriorament del valor

Segons l'òrgan de govern de l'Entitat no ha estat necessària la realització de correccions valoratives ja que no s'ha produït cap tipus de deteriorament en aquests actius.

1.c) Interessos i dividends rebuts d'actius financers

Els interessos i dividends d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han reconegut com a ingressos en el compte de resultats. Els interessos s'han reconegut utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

1.d) Baixa d'actius financers

L'entitat dona de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expiren els seus drets derivats o es cedeix la seva titularitat, sempre que el cedent es desprengui dels riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu.

2-PASSIUS FINANCERS**2.a) Passius financers a cost***Criteris emprats per a la qualificació*

En aquesta categoria s'han classificat:

a) Débits per operacions de les activitats: aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per activitats de l'entitat, i

b) Débits per operacions no relacionades amb les activitats: aquells passius financers que, no tractant-se d'instruments derivats, no tenen origen en les activitats.

Valoració inicial

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

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els debits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior

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

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

2.b) Reclassificació de passius financers

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

2.c) Baixa de passius financers

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

e) Impost sobre beneficis

DETERMINACIÓ I COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

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

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

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

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

- "Diferències temporàries", existents entre la base imposable i el resultat comptable abans d'aplicar impostos de l'exercici, l'origen de les quals és en els diferents criteris temporals utilitzats per determinar ambdues magnituds i que, per tant, reverteixen en períodes subsegüents.

f) Ingressos i despeses

CRITERIS GENERALS APLICATS

Ingressos

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre que, llevat evidència en contra, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduint l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o d'altres partides similars que l'entitat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, s'hi poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Despeses

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

g) Subvencions, donacions i llegats

CRITERIS EMPRATS PER LA SEVA CLASSIFICACIÓ

Reconeixement

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables s'han comptabilitzat inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament

imputats al patrimoni net i s'han reconegut en el compte de resultats com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.

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

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

Valoració

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

CRITERIS IMPUTACIÓ A RESULTATS

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectua atenent a la seva finalitat.

En aquest sentit, el criteri d'imputació a resultats d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari ha de ser el mateix que l'aplicat a una altra subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixin a l'adquisició del mateix tipus d'actiu o a la cancel·lació del mateix tipus de passiu.

A efectes de la seva imputació en el compte de resultats, cal distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

- a) Quan es concedeixen per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar els déficits d'exploració: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat si es destinen a finançar déficits d'exploració d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputaran en aquests exercicis.
- b) Quan es concedeixen per a finançar despeses específiques: s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses que estan finançant.
- c) Els imports monetaris que es reben sense assignació a una finalitat específica s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es reconeixen.

DETERIORAMENT

Es consideren en tot cas de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deteriorament dels elements en la part en què aquests elements han estat finançats gratuïtament.

5. Immobilitzat material

5.1 Anàlisi dels moviments

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

Naturalesa	Saldo 31.12.14	Entrades	Sortides / Baxes	Trasp.	Saldo 31.12.15
Terrenys i béns naturals	0,00	841.792,70	0,00	0,00	841.792,70
Construccions	0,00	530.995,00	0,00	0,00	530.995,00
Instal·lacions tècniques	30.029,38	0,00	0,00	0,00	30.029,38
Altres instal·lacions i utilitatge	545,16	0,00	0,00	0,00	545,16
Mobiliari	17.895,22	0,00	0,00	0,00	17.895,22
E. P. I.	33.306,54	2.150,89	0,00	0,00	35.457,43
Altre immobilitzat material	16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00
TOTAL (A)	97.776,30	1.374.938,59	0,00	0,00	1.472.714,89
Naturalesa	Saldo 31.12.15	Entrades	Sortides / Baxes	Trasp.	Saldo 31.12.16
Terrenys i béns naturals	841.792,70	0,00	0,00	0,00	841.792,70
Construccions	530.995,00	0,00	0,00	0,00	530.995,00
Instal·lacions tècniques	30.029,38	0,00	0,00	0,00	30.029,38
Altres instal·lacions i utilitatge	545,16	151,50	0,00	-696,66	0,00
Mobiliari	17.895,22	471,72	0,00	0,00	18.366,94
E. P. I.	35.457,43	2.400,60	0,00	696,66	38.554,69
Altre immobilitzat material	16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00
TOTAL (A)	1.472.714,89	3.023,82	0,00	0,00	1.475.738,71
Denominació	Saldo 31.12.14	Import dotació	Càrrecs per baxes	Trasp.	Saldo 31.12.15
A.A. Instal·lacions tècniques	11.018,50	3.017,13	0,00	0,00	14.035,63
A.A. Altres instal·lacions i utilitatge	191,16	273,40	0,00	0,00	464,56
A.A. Mobiliari	9.246,29	2.011,43	0,00	0,00	11.257,72
A.A. E.P.I.	26.991,82	1.950,67	0,00	0,00	28.942,49
TOTAL (B)	47.447,77	7.252,63	0,00	0,00	54.700,40
Denominació	Saldo 31.12.15	Import dotació	Càrrecs per baxes	Trasp.	Saldo 31.12.16
A.A. Construccions	0,00	10.678,09	0,00	0,00	10.678,09
A.A. Instal·lacions tècniques	14.035,63	3.595,86	0,00	0,00	17.631,49
A.A. Altres instal·lacions i utilitatge	464,56	0,00	0,00	-464,56	0,00
A.A. Mobiliari	11.257,72	1.140,97	0,00	391,41	12.790,10
A.A. E.P.I.	28.942,49	2.178,25	0,00	0,00	31.120,74
TOTAL (B)	54.700,40	17.593,17	0,00	-73,15	72.220,42
VALOR NET COMPTABLE					
IMMOBILITAT MATERIAL (A-B)					
	Saldo 31.12.15	Saldo 31.12.16			
	1.418.014,49	1.403.518,29			

Detall dels immobles concrets que han causat increment:

Durant l'exercici no s'han activat inversions en immobles.

Els immoble activats durant l'exercici 2015 corresponen a la Donació dels mateixos per l'Institut Català de Cooperació Iberoamericana, i el valor enregistrat correspon al valor de mercat estimat per les parts.

5.2 Altres informació

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

Classes elements	% amortització
Construccions	2%
Instal·lacions tècniques	10%
Altres instal·lacions i utilitatge	25%
Mobiliari	10%
Equips procés informació	25%

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

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

c) Import i característiques dels béns totalment amortitzats en ús, distingint entre construccions i resta d'elements

DESCRIPCIÓ BÉNS TOTALMENT AMORTITZATS		IMPORT 2016	IMPORT 2015
Construccions	Restes d'elements	25.736,30	25.809,46
0,00		25.736,30	25.809,46
25.736,30		25.736,30	25.809,46
TOTAL			

6. Inversions immobiliàries

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

7. Béns del patrimoni històric i cultural

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

8. Immobilitzat intangible

8.1 Anàlisi dels moviments

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

Naturalesa	Saldo	Entrades	Sortides /	Traspassos	Saldo
Aplicacions informàtiques	2.663,05	0,00	0,00	0,00	2.663,05
TOTAL (A)	2.663,05	0,00	0,00	0,00	2.663,05
Naturalesa	Saldo	Entrades	Sortides /	Traspassos	Saldo
Aplicacions informàtiques	31.12.15	199,35	0,00	0,00	31.12.16
TOTAL (A)	2.663,05	199,35	0,00	0,00	2.862,40
Naturalesa	Saldo	Entrades	Sortides /	Traspassos	Saldo
Aplicacions informàtiques	31.12.14	0,00	0,00	0,00	31.12.15
TOTAL (B)	2.663,05	0,00	0,00	0,00	2.663,05
Denominació	Saldo	Import	Càrrecs per	Traspassos	Saldo
A.A.Aplicacions informàtiques	31.12.14	dotació	baixes	0,00	31.12.15
TOTAL (B)	2.663,05	47,06	0,00	0,00	2.710,11
VALOR NET COMPTABLE	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo
IMMOBILITZAT INTANGIBLE (A - B)	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
	2.663,05	47,06	0,00	0,00	152,29

8.2 Altres informació

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

Classes elements	Aplicacions informàtiques
% amortització	33%

b) Característiques de l'immobilitzat intangible no afecte directament a les activitats

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

c) Import i característiques dels immobilitzats intangibles totalment amortitzats en ús

DESCRIPCIÓ BENS TOTALMENT AMORTITZATS	IMPORT	IMPORT	TOTAL
Aplicacions informàtiques	2.663,05	2.663,05	2.663,05
	2016	2015	
	IMPORT	IMPORT	
	2.663,05	2.663,05	2.663,05

9. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

9.1 Arrendaments financers

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

9.2 Arrendaments operatius

DESCRIPCIÓ DEL BE	2016	2015	IMPORT PAGAMENTS MÍNIMS PER ARRENDAMENT	2016	2015	IMPORT PAGAMENTS MÍNIMS PER SUBARRENDAMENT
Lloguer traster, situat al c/Corsega, 299 de Barcelona	5.921,76	5.460,36	5.921,76	5.460,36	0,00	0,00
Lloguer traster, situat al Valles	6.362,40	6.362,40	6.362,40	6.362,40	0,00	0,00
Lloguer parking	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	0,00	0,00
Renting	2.116,56	2.116,56	2.116,56	2.116,56	0,00	0,00
TOTAL	16.800,72	16.339,32	16.800,72	16.339,32	0,00	0,00

10. Actius financers

10.1 Informació relacionada amb el balanç

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

Instrument financers a llarg termini		2016		2015		2016		2015		
CATEGORIES	Altres	Accions i participacions del patrimoni (totes, excepte particip. empreses grup, mult. i assoc.)	Valors representatius de deute (tots sense excepció)	250		251, 241		242,243,252, 253, 254, 257, 258, 26,2553		
		Actius financers a cost amortitzat								
Actius fin. mantinguts per a negociar										
Actius financers a cost										
TOTAL										

Instruments financers a curt termini									
CATEGORIES		540,5305		541, 531		430, 431, 432, 433, 434, 436, 437, 44, 460, 4700, 4708, 4709, 471, 472, 544, 558		Altres	
Accions i participacions del patrimoni (totes, excepte particip. empreses grup, mult. i assoc.)									
Actius financers a cost amortitzat		2016		2015		2016		2015	
Actius fin. mantinguts per a negociar									
Actius financers a cost						385.000,00		70.000,00	
TOTAL						466.209,81		216.363,82	

CATEGORIES		2016	2015
Actius financers a cost amortitzat		81.209,81	146.363,82
Actius financers mantinguts per a negociar			
Actius financers a cost		385.455,17	400.455,17
TOTAL		466.664,98	546.818,99

10.2 Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

Es presenta, per a cada classe d'actius financers, una anàlisi del moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit.

CLASSIFICATS A CURT TERMINI

Actius financers a cost amortitzat	Actius financers mantinguts per a negociar	Actius financers a cost	Saldo inicial exercici 2015	225,00	
			(+) Entrades o dotacions		
			(-) Sortides o reduccions		
			Saldo final exercici 2015	225,00	
			(+) Entrades o dotacions		
			(-) Sortides o reduccions		
Actius financers a cost			Saldo final exercici 2016	225,00	
			(+) Entrades o dotacions		
			(-) Sortides o reduccions		
			Saldo final exercici 2015	225,00	
			(+) Entrades o dotacions		
			(-) Sortides o reduccions		

10.3 Usuaris i altres deutors

EXERCICI 2015	SALDO	Augments	Disminucions	SALDO
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	6.639,49	28.521,38	-34.644,18	516,69
Altres deutors	42.500,00	695.713,00	-592.365,87	145.847,13
Patrocinadors	3.600,00	101.389,31	-104.989,31	0,00
TOTAL	52.739,49	825.623,69	-731.999,36	146.363,82

EXERCICI 2016	SALDO	Augments	Disminucions	SALDO
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	516,69	22.001,91	-21.508,79	1.009,81
Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades	0,00	635.913,00	-620.713,00	15.200,00
Altres deutors	145.847,13	170.529,06	-251.376,19	65.000,00
TOTAL	146.363,82	828.443,97	-893.597,98	81.209,81

11. Passius financers

11.1 Informació relacionada amb el balanç

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

Instruments financers a curt termini					
Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Creditors comercials i altres comptes a pagar	CATEGORIES		
510, 520, 527	500, 501, 505, 506	400, 401, 403, 404, 405, 406, 41, 438, 465, 466	2016	2015	
2015	2016	2015	2016	2015	2016
Passius financers a cost amortitzat			40.476,96		84.756,79
Passius fin. mantinguts per a negociar					
TOTAL			40.476,96		84.756,79

CATEGORIES	2016		2015	
	Altres			
Passius financers a cost amortitzat				40.476,96
Passius financers mantinguts per a negociar				84.756,79
TOTAL				84.756,79

1.2 Classificació per venciments

Els passius financers estan classificats a curt termini.

1.3 L'import dels deutes amb garantia real, amb indicació de la seva forma i naturalesa.

No hi ha DEUTES AMB GARANTIA REAL.

1.4 Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors

Període mig de pagament a proveïdors		64	
		Dies	Dies
		2015	2016

12. Fons propis

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

	Fons Fundacional	Romanent	Pèrdues i guanys	Total
Saldo 31.12.14	30.000,00	180.279,81	11.652,87	221.932,68
Distribució del resultat		11.652,87	-11.652,87	0,00
Resultat de l'exercici			-19.590,66	-19.590,66
Saldo 31.12.15	30.000,00	191.932,68	-19.590,66	202.342,03
Distribució del resultat		-19.590,66	19.590,66	0,00
Resultat de l'exercici			-1.232,05	-1.232,05
Saldo 31.12.16	30.000,00	172.342,02	-1.232,05	201.109,97

13. Subvencions, donacions i llegats**SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS DE CAPITAL****EXERCICI 2015**

ENTITAT	FINALITAT	31/12/2014	ATORGADES	IMPUTACIÓ	BAIXES	31/12/2015
Fundació IRLS	Col·laboració a les activitats o a incrementar el patrimoni fundacional	0,00	356.081,39	-1.996,50	0,00	354.084,89
Institut Català de Cooperació Iberoamèrica	Immoble on subscibe la seu de la Fundació	0,00	1.372.787,70	0,00	0,00	1.372.787,70

EXERCICI 2016

ENTITAT	FINALITAT	31/12/2015	ATORGADES	IMPUTACIÓ	BAIXES	31/12/2016
Fundació IRLS	Col·laboració a les activitats o a incrementar el patrimoni fundacional	354.084,89	0,00	38.225,00	0,00	315.859,89
Institut Català de Cooperació Iberoamèrica	Immoble on subscibe la seu de la Fundació	1.372.787,70	0,00	10.678,09	0,00	1.362.109,61

SUBVENCIIONS A L'EXPLORACIÓ**EXERCICI 2015**

ENTITAT	ATORGADES ANY ANTERIOR QUE AFECTA A L'ANY	ATORGADES A L'ANY	IMPORT RETORNAT	TRASPÀS A RATS.	TOTAL PERIODIFICAT
GENCAT (Departament de Vicepresidència)	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
AJUNTAMENT DE BARCELONA	0,00	320.713,00	0,00	320.713,00	0,00
AGENCIA ESPAÑOLA DE COOPERACION INTERNACIONAL	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	-11.652,87	115.000,00	-11.652,87	103.347,13	0,00
TOTAL	-11.652,87	695.713,00	-11.652,87	684.060,13	0,00

EXERCICI 2016

ENTITAT	ATORGADES ANY ANTERIOR QUE AFECTA A RTAT DE L'ANY	ATORGADES A L'ANY	IMPORT RETORNAT	TRASPÀS A RTATS.	TOTAL PERIODIFICAT
GENCAT (Departament de Vicepresidència)	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
AJUNTAMENT DE BARCELONA	0,00	320.713,00	0,00	320.713,00	0,00
AGENCIA ESPAÑOLA DE COOPERACION INTERNACIONAL	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
TOTAL	0,00	620.713,00	0,00	620.713,00	0,00

La fundació ha complet amb totes les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats rebuts.

14. Situació fiscal

14.1. Impost sobre beneficis

El resultat de l'exercici ha estat negatiu de 1.232,05 euros, una vegada deduïda la despesa per Impost sobre Beneficis de 0,00 euros.

TIPUS IMPOSITIU

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

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

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

Compte de PIG		A través de PIG	
Rtat. comptable de l'exerc. després IS		Augments	-1.232,05
Impost s/ societats		Disminucions	
Rtat. comptable abans de IS			-1.232,05
Diferències permanents			1.232,05
Rendiments exempts en base Llei 49/02			
Base imposable (Resultat fiscal)			0,00

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

15. Ingressos i despeses

15.1. Despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern
En el compte de resultats del present exercici no hi ha despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat.

15.2. Ajuts concedits i altres despeses

Durant l'exercici 2016 la Fundació no ha atorgat ajuts monetaris. A l'exercici 2015 la Fundació tampoc va atorgar ajuts monetaris.

15.3. Aprovisionaments, Despeses de personal i Pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions de les activitats:

El detall i import de la partida d'Aprovisionaments és el següent:

Concepte	Import 2016	Import 2015
Treballs realitzats per altres entitats	155.647,46	170.443,51
TOTAL	155.647,46	170.443,51

El detall i import de la partida de Despeses de personal és el següent:

Concepte	Import 2016	Import 2015
Sous i salaris	479.104,59	444.627,27
Seguretat Social a càrrec de la fundació	131.266,42	118.281,28
Altres despeses socials	1.673,33	1.449,06
TOTAL	612.044,34	564.357,61

Pel que fa a les pèrdues, deterioraments i variació de les provisions per operacions de les activitats, no hi ha saldo per aquest concepte el Compte de Resultats del present exercici.

15.4. Detall de la partida "Altres resultats"

L'Entitat ha reconegut com despesa extraordinària la devolució d'uns ajuts per a cursos del personal per import de 1.680 euros. La resta de despeses extraordinàries corresponen a regularitzacions d'estimacions comptabilitzades. L'ingrés extraordinari de l'exercici 2015 correspon a una indemnització de la companyia asseguradora per un sinistre ocorregut a les oficines de la Fundació.

16. Provisions i contingències

No existeix la rubrica de provisions i contingències, en el Passiu del Balanç.

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

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

Actius corrents que formen part de la dotació fundacional:

Detall	Valor comptable	Descripció
Tresoreria	30.000,00	Comptes corrents i d'estalvi
TOTALS	30.000,00	

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

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

1.7.2 Finalitats Fundacionals

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

DESCRIPCIÓ	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
INGRESSOS BRUTS		
Ingressos per les activitats	843.643,97	817.453,99
Ingressos financers	332,95	1.086,07
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,00	542,55
Altres resultats	0,00	841,00
TOTAL INGRESSOS BRUTS	843.976,92	819.923,61
DESPESES NECESÀRIES		
Despeses financeres	0,00	0,00
TOTAL DESPESES NECESÀRIES	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS COMPUTABLES	843.976,92	819.923,61
DESPESES I INVERSIONS ACTIVITAT FUNDACIONAL		
Aprovisionaments	155.647,46	170.443,51
Despeses de personal	612.044,34	564.357,61
Altres despeses d'exploració	106.485,82	99.457,02
Altres resultats	2.294,21	0,00
Adquisicions d'immobilitzat que no està subvencionat	3.196,71	2.150,89
TOTAL ASSIGNACIÓ FUNDACIONAL	879.668,54	836.409,03

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

Exercici	Ingressos Computables	% destinat a finalitats fundacionals	Despesa a destinar a activitats fundacionals	Despesa destinada a activitats fundacionals	Diferència
2015	819.923,61	70%	573.946,53	836.409,03	-262.462,50
2016	843.976,92	70%	590.783,84	879.668,54	-288.884,70
TOTALS	1.663.900,53	70%	1.164.730,37	1.716.077,57	-551.347,20

17.3 Compliment de Finalitats Fundacionals

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

18. Fets posteriors al tancament

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

19. Operacions amb parts vinculades

SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ		Import		2016		2015	
Persona vinculada	Generalitat Catalunya	Patró	100.000,00	320.713,00	100.000,00	160.000,00	
	Ajuntament Barcelona	Patró					
	AECI	Patró					
PERSONA VINCULADA		Import		2016		2015	
PRESTACIÓ DE SERVEIS		Import		2016		2015	
Persona vinculada	Generalitat Catalunya	Patró	0,00	12.561,98	0,00	0,00	
	Ajuntament Barcelona	Patró					
	AECI	Patró					
TOTAL OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES		545.274,98		580.713,00			

Saldos pendents amb entitats vinculades a cobrar:

SALDO DEUTOR		Import		2016		2015	
Persona vinculada	Generalitat Catalunya	Patró	0,00	15.200,00	0,00	0,00	
	Ajuntament Barcelona	Patró					
	AECI	Patró					
TOTAL OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES		15.200,00		0,00			

- Personal clau de la direcció de l'entitat

E) IMPORTS REBUTS PEL PERSONAL D'ALTA DIRECCIÓ		2016		2015	
1- SOUS, DIETES I ALTRES REMUNERACIONS		82.645,78		82.398,54	

20. Altra informació

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

El nombre mitjà de persones ocupades durant l'exercici, distribuït per categories i desglossat per sexes, és el següent:

CATEGORIES	TOTAL		HOMES		DONES	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Directió	2,00	1,74	1,00	1,00	1,00	0,74
Administració	4,00	4,00	1,00	1,00	3,00	3,00
Altres	7,00	7,00	2,00	2,00	5,00	5,00
TOTAL	13,00	12,74	4,00	4,00	9,00	8,74

20.2 Tramitació autoritzacions al protectorat

No hi ha tramitades autoritzacions al Protectorat per cap tipus d'operació.

20.3 Operacions amb garantia

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

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

20.4 Retribució auditors

En base al que s'estipula a la Llei 44/2004, de 22 de novembre, els honoraris meritats per l'auditoria de l'exercici 2016 han estat de 5.250 euros (5.135,70 euros al 2015).

20.5 Descripció de les entitats sotmeses a una unitat de decisió quan l'Entitat sigui de major actiu

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

20.6 Descripció de les entitats sotmeses a una unitat de decisió quan l'Entitat no sigui la de major actiu

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

20.7 Codi de conducta d'inversions financeres temporals

El Patronat de la Fundació ha pres consciència del Codi de conducta de les entitats sense afany de lucre per la realització d'inversions financeres, acordat el 20 de novembre de 2003, pel Consell de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, comproment-se a seguir les regles específiques a les que s'han d'ajustar les inversions financeres temporals en base a l'esmentada normativa.

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

- 1- Les inversions en valors mobiliaris i instruments financers s'han realitzat en valors en l'àmbit de supervisió de la C.N.M.V.
- 2- A efectes del que disposa aquest codi, es consideren valors mobiliaris i instruments financers aquells compresos en l'article 2 de la Llei del Mercat de Valors, així com les participacions en institucions d'inversió col·lectiva.

Selecció d'inversions:

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

D'altra banda, també es **diversifica el risc** corresponent a les inversions. A més, i amb l'objecte de preservar la liquidesa de les inversions, l'Entitat porta a terme les seves inversions en valors o instruments financers negociats en **mercats secundaris oficials**.

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

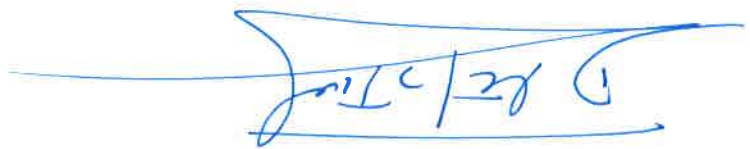
21. Informació segmentada

EXERCICI 2015	INGRESSOS	Cooperació cultural desenvolupament	Publicació i venda de llibres	Col·laboracions	Rendiments tesoreria	TOTAL
		716.517,75	2.926,98	101.389,31	1.086,07	821.920,11
Vendes i prestació serveis	25.594,40	2.926,98	0,00	0,00	0,00	28.521,38
Subvencions a l'explotació	684.060,13	0,00	0,00	78.010,66	0,00	785.449,44
Subvencions en capital traspass a	1.996,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.996,50
resultat	3.483,17	0,00	0,00	0,00	0,00	3.483,17
Ingressos altres activitats	542,55	0,00	0,00	0,00	0,00	542,55
Altres ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00	3.505,94	1.086,07
Altres resultats	841,00	0,00	0,00	0,00	0,00	841,00
DESPESSES D'ACTIVITATS	841.510,77	0,00	0,00	0,00	0,00	841.510,77
Altres despeses externes	170.443,51	0,00	0,00	0,00	0,00	170.443,51
Arrendaments	16.339,32	0,00	0,00	0,00	0,00	16.339,32
Reparació i conservació	23.853,03	0,00	0,00	0,00	0,00	23.853,03
Serveis de professionals	31.554,97	0,00	0,00	0,00	0,00	31.554,97
independents	1.226,74	0,00	0,00	0,00	0,00	1.226,74
Transport	986,84	0,00	0,00	0,00	0,00	986,84
Primes Assegurances	344,18	0,00	0,00	0,00	0,00	344,18
Serveis bancaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Publicitat i propaganda	14.875,54	0,00	0,00	0,00	0,00	14.875,54
Subministrament	1.435,35	0,00	0,00	0,00	0,00	1.435,35
Altres despeses	8.841,05	0,00	0,00	0,00	0,00	8.841,05
Altres tributs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues, deteriorament i variació	444.627,27	0,00	0,00	0,00	0,00	444.627,27
per operacions de les activitats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sous i salaris i assimilats	119.730,34	0,00	0,00	0,00	0,00	119.730,34
Seguretat social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi	7.252,63	0,00	0,00	0,00	0,00	7.252,63
Dotació amortització	-124.993,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.590,66
RESULTAT DE L'EXERCICI	-124.993,02	2.926,98	101.389,31	1.086,07	-19.590,66	

EXERCICI 2016	INGRESSOS	Cooperació cultural desenvolupament	Publicació i venda de llibres	Col·laboracions	Rendiments tesoreria	TOTAL
		755.069,84	3.377,91	134.099,31	332,95	892.880,01
Vendes i prestació serveis	18.624,00	3.377,91	0,00	0,00	0,00	22.001,91
Subvencions a l'explotació	620.713,00	0,00	134.099,31	0,00	0,00	754.812,31
Subvencions en capital traspass a	48.903,09	0,00	0,00	0,00	0,00	48.903,09
resultat	66.829,75	0,00	0,00	0,00	0,00	66.829,75
Altres ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00	332,95	332,95
DESPESSES D'ACTIVITAT	894.112,06	0,00	0,00	0,00	0,00	894.112,06
Altres despeses externes	155.647,46	0,00	0,00	0,00	0,00	155.647,46
Arrendaments	16.800,72	0,00	0,00	0,00	0,00	16.800,72
Reparació i conservació	29.316,79	0,00	0,00	0,00	0,00	29.316,79
Serveis de professionals	42.348,18	0,00	0,00	0,00	0,00	42.348,18
independents	1.303,37	0,00	0,00	0,00	0,00	1.303,37
Transport	1.017,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.017,60
Primes Assegurances	341,21	0,00	0,00	0,00	0,00	341,21
Serveis bancaris	13.053,31	0,00	0,00	0,00	0,00	13.053,31
Subministrament	1.534,02	0,00	0,00	0,00	0,00	1.534,02
Altres despeses	770,62	0,00	0,00	0,00	0,00	770,62
Altres tributs	479.104,59	0,00	0,00	0,00	0,00	479.104,59
Sous i salaris i assimilats	17.640,23	0,00	0,00	0,00	0,00	17.640,23
Seguretat social	2.294,21	0,00	0,00	0,00	0,00	2.294,21
Dotació amortització	-139.042,22	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.232,05
Despeses excepcionals						
RESULTAT DE L'EXERCICI	-139.042,22	3.377,91	134.099,31	332,95	-1.232,05	

A Barcelona, queden aprovats els Comptes Anuals de la Fundació Casa Amèrica Catalunya, els quals són signats pel Secretari de la Fundació amb el vist-i-plau del President.

El secretari



Dante Constant Torres Torres

Vist-i-plau del President



Gerardo Pisarello Prados