



Generalitat de Catalunya  
**Departament  
de Justícia**

# **Càlcul de l'aplicació obligatòria del percentatge legalment establert a les finalitats fundacionals**

**Exemples pràctics**

Febrer de 2021

---

Aquest document compleix tots els requisits de nivell A i AA, recollits en les Pautes d'Accessibilitat per al Contingut Web 2.1 [WCAG 2.1](#), d'acord amb la normativa espanyola i europea aplicable als webs dels organismes públics.

---



### Avís legal

Els continguts d'aquesta obra estan subjectes a una llicència de Reconeixement 4.0 Internacional (CC BY 4.0) de Creative Commons. Se'n permet la reproducció, la distribució, la comunicació pública i la transformació per generar obra derivada, sense cap restricció, sempre que se'n citi el titular dels drets (Generalitat de Catalunya. Departament de Justícia). La llicència completa es pot consultar a:

<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.ca>

© Generalitat de Catalunya

**Departament de Justícia**

[justicia.gencat.cat](http://justicia.gencat.cat)

## Índex

1. Exemple pràctic: com interpretar el quadre de seguiment de l'article 333-2.3 del Codi civil de Catalunya	4
2. Exemple pràctic: inversions fundació d'àmbit d'assistència a persones grans	5
3. Exemple pràctic: entitat d'àmbit hospitalari	11
4. Exemple pràctic: entitat d'àmbit docent	15
5. Exemple pràctic: el cas d'una entitat d'àmbit cultural	19
6. Exemple pràctic: entitat patrimonial	23

## 1. Exemple pràctic: com interpretar el quadre de seguiment de l'article 333-2.3 del Codi civil de Catalunya

Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici ( $\Sigma$ 13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)							Import pendent
				N-4	N-3	N-2	N-1	N	Total	% compliment	
N-4	100	70	90	90	0	0	0	0	<b>90</b>	<b>128,6%</b>	0
N-3	100	70	50		50	20	0	0	<b>70</b>	<b>100,0%</b>	0
N-2	100	70	90			70	0	0	<b>70</b>	<b>100,0%</b>	0
N-1	100	70	70				70	0	<b>70</b>	<b>100,0%</b>	0
N	100	70	70					70	<b>70</b>	<b>100,0%</b>	0
<b>Total</b>		<b>350</b>	<b>370</b>	<b>90</b>	<b>50</b>	<b>90</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	<b>370</b>		<b>0</b>

En l'exercici N-4 (quatre exercicis anteriors al vigent) l'entitat va obtenir 100 euros d'ingressos nets (un cop fets tots els ajustos previstos en el quadre de l'annex 1). D'acord amb la normativa vigent, com a mínim havia de destinar el 70 % d'aquests ingressos nets (aplicació obligatòria) a activitats fundacionals. Per tant, en l'exercici N-4 hauria d'haver destinat un mínim de 70 euros al compliment directe de les activitats fundacionals. L'entitat va destinar 90 euros (import aplicació fundacional executada en l'exercici). Per tant, supera amb escreix el 100 % del compliment normatiu.

En l'exercici N-3, l'entitat també obté 100 euros d'ingressos nets i, per tant, ha de destinar un mínim de 70 euros al compliment directe de les activitats fundacionals. En aquest exercici, únicament hi destina 50 euros, el que suposa que en els pròxims quatre exercicis ha de compensar aquesta diferència de 20 euros (cal recordar que l'excés d'imports executats en exercicis anteriors no es poden aplicar a compensar futurs dèficits de l'entitat).

En l'exercici N-2 l'entitat també obté 100 euros d'ingressos nets i també hi ha de destinar 70 euros del compliment normatiu. En aquest exercici destina un import de 90 euros a finalitats fundacionals. No obstant això, primerament ha de compensar el dèficit de 20 euros de l'exercici anterior. D'aquests 90 euros, 20 euros es destinen a compensar el dèficit de l'exercici N-3 i l'import restant de 70 euros, a complir amb l'aplicació obligatòria de l'exercici N-2. En els exercicis següents, l'entitat dona compliment a la normativa.

## 2. Exemple pràctic: inversions fundació d'àmbit d'assistència a persones grans

### 2.1. Les finalitats fundacionals són:

- Allotjament i cura de persones grans en diverses residències.
- Gestió tuteles de persones grans.

### 2.2. Els ingressos de l'exercici són:

- Prestacions de serveis: 3.000.000 €
- Subvencions oficials a l'activitat: 300.000 €
- Resultat per alienació d'un immoble on es troba situada una residència: 200.000 €
- Subvenció de capital traspassada a resultats (en funció de l'amortització) per a la compra de la nova residència: 4.800 €

### 2.3. Les despeses són:

- Ajuts concedits vinculats a activitats fundacionals: 180.000 €
- Aprovisionaments relacionats amb l'àrea assistencial: 450.000 €
- Aprovisionaments relacionats amb l'estructura de l'entitat: 50.000 €
- Reparacions en els immobles assistencials: 50.000 €
- Serveis professionals (auditoria i altres de gestió): 7.000 €
- Primes d'assegurances: 20.000 €
- Despeses de personal relacionades amb l'àrea assistencial: 1.350.000 €
- Despeses de personal relacionades amb l'estructura de l'entitat (oficines): 250.000 €
- Dotació amortització nou immoble destinat a activitat residencial: 30.000 €
- Dotació amortització altres immobles destinats a activitat residencial: 190.000 €
- Dotació amortització nou immoble destinat a oficines: 25.000 €
- Despeses financeres: 100.000 €
- Serveis bancaris: 3.000 €

## 2.4. Inversions

Durant l'exercici, la Fundació ha realitzat les operacions següents:

- Respecte a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional, l'entitat sempre ha optat pel criteri d'imputació de la inversió finançada amb recursos propis.
- Venda d'un immoble on es trobava ubicada una activitat assistencial (residència). L'immoble es ven per 800.000 euros i aquesta operació li reporta un **benefici** de 200.000 euros que es trasllada al compte de "resultats per alienacions". El Patronat acorda que el producte obtingut de la venda es reinverteixi.

Nota: Atès que el Patronat de l'entitat ha optat per reinvertir aquest benefici de 200.000 euros, cal aplicar un ajust extracomptable negatiu sobre els ingressos meritats en l'exercici, restant-lo a l'import total d'ingressos.

Respecte d'aquest immoble, la Fundació en el seu moment va optar pel criteri d'imputació de la inversió finançada amb recursos propis en els exercicis corresponents, aplicant un import total de 150.000 euros.

Nota: Aquest import de 150.000 euros ja es va aplicar com a despesa per al compliment directe de finalitats fundacionals, per tant no es pot tornar a aplicar en futures inversions pel que fa al càlcul d'aplicació obligatòria. L'import restant de la inversió inicial no s'havia aplicat ja que provenia de finançament extern pendent d'amortitzar.

- L'activitat residencial que es realitzava en l'edifici descrit en el punt anterior es trasllada a un nou edifici que l'entitat adquireix per un import d'1.200.000 euros, dels quals 350.000 euros es financen amb recursos propis derivats de la venda indicada en l'apartat anterior (200.000 euros del benefici més 150.000 de recursos propis aportats al finançament de l'actiu alienat), 100.000 euros de recursos propis de romanents de l'entitat, 200.000 euros amb una subvenció de capital i 550.000 euros amb un préstec hipotecari.

Del préstec hipotecari formalitzat sobre el nou actiu s'amortitza una quota de principal de 15.000 euros.

Pel que fa a la subvenció de capital per al finançament del nou edifici, durant l'exercici es traspasa l'import equivalent a la part proporcional de l'amortització per import de 4.800 euros (aquest import també es troba inclòs dins de la despesa "dotació amortització nou immoble destinat a activitat residencial").

## 2.5. Càlcul

### a. Quadre càlcul ingressos ajustats de l'exercici

<b>Conceptes (importos en euros)</b>	<b>Imports</b>
Prestacions de serveis	3.000.000
Subvencions oficials a les activitats	300.000
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat de l'exercici	4.800
Resultats per alienacions i altres	200.000
<b>Ingressos (1)</b>	<b>3.504.800</b>
Resultat positiu obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixin en l'adquisició o el millorament d'altres béns (2.1)	200.000
- Re inversió benefici venda edifici assistencial	200.000
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici (2.2)	
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables, de caràcter monetari i sense finalitat específica, destinats a incrementar la dotació (2.3)	0
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)</b>	<b>200.000</b>
Ajust positiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (4)	0
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (5)=(4)</b>	<b>0</b>
<b>Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)</b>	<b>3.304.800</b>

## b. Quadre càlcul despeses ajustades de l'exercici

<b>Conceptes</b> (importos en euros)	<b>Despeses directes</b> (a)	<b>Despeses indirectes</b> (b)	<b>Total despeses</b>
Ajuts concedits	180.000	0	<b>180.000</b>
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	1.350.000	250.000	<b>1.600.000</b>
Reparacions i conservació	50.000	0	<b>50.000</b>
Serveis professionals independents	0	7.000	<b>7.000</b>
Primes d'assegurances	0	20.000	<b>20.000</b>
Serveis bancaris	0	3.000	<b>3.000</b>
Aprovisionaments	450.000	50.000	<b>500.000</b>
Despeses financeres	0	100.000	<b>100.000</b>
Amortització de l'immobilitzat	220.000	25.000	<b>245.000</b>
<b>Despeses (7)</b>	<b>2.250.000</b>	<b>455.000</b>	<b>2.705.000</b>

Imports de les dotacions anuals de l'amortització i deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (8.1)	220.000		<b>220.000</b>
- Dotació amortització nou immoble destinat a activitat residencial	30.000		30.000
- Dotació amortització altres immobles destinats a activitat residencial	190.000		190.000
Import de les despeses derivades de les subvencions, donacions i llegats, no reintegrables i amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici, i en correlació amb l'ajust extracomptable realitzat en els ingressos (8.2)	0	0	<b>0</b>
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(Σ8)</b>	<b>220.000</b>	<b>0</b>	<b>220.000</b>

Imports dels recursos propis destinats a finançar les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (10)	115.000		<b>115.000</b>
- Recursos propis destinats a nova inversió	100.000		100.000
- Amortització principal préstec hipotecari nova inversió	15.000		15.000
Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11)	0	0	<b>0</b>
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)</b>	<b>115.000</b>	<b>0</b>	<b>115.000</b>

<b>Despeses ajustades (13)=(7-9+12)</b>	<b>2.145.000</b>	<b>455.000</b>	<b>2.600.000</b>
---	------------------	----------------	------------------



## c. Quadre càlcul exercici

<b>Conceptes</b> (importos en euros)	<b>Imports</b>
Ingressos ajustats (6)	3.304.800
Despeses indirectes ajustades (13b)	455.000
<b>Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)</b>	<b>2.849.800</b>
<b>Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)</b>	<b>1.994.860</b>
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	2.145.000
<b>Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)</b>	<b>150.140</b>

d. Quadre càlcul 4 exercicis

Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici (Σ13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)							Import pendent
				N-4	N-3	N-2	N-1	N	Total	% compliment	
N-4	2.000.000	1.400.000	1.450.000	1.450.000	0	0	0	0	1.450.000	103,6%	0
N-3	1.800.000	1.260.000	1.000.000		1.000.000	260.000	0	0	1.260.000	100,0%	0
N-2	2.100.000	1.470.000	1.910.000			1.650.000	0	0	1.650.000	112,2%	0
N-1	2.300.000	1.610.000	1.850.000				1.850.000	0	1.850.000	114,9%	0
<b>N</b>	<b>2.849.800</b>	<b>1.994.860</b>	<b>2.145.000</b>					<b>2.145.000</b>	<b>2.145.000</b>	<b>107,5%</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>		<b>7.734.860</b>	<b>8.355.000</b>	<b>1.450.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.910.000</b>	<b>1.850.000</b>	<b>2.145.000</b>	<b>8.355.000</b>		<b>0</b>

### 3. Exemple pràctic: entitat d'àmbit hospitalari

#### 3.1. Les finalitats fundacionals són:

- Assistència hospitalària i sanitària.
- Ajuts per a l'hospitalització i assistència sanitària als pacients sense recursos.
- Investigació mèdica.

#### 3.2. Els ingressos de l'exercici són:

- Vendes: 500.000 €
- Traspàs a resultats d'una subvenció per la compra de l'edifici hospitalari: 150.000 €
- Donacions no finalistes: 800.000 €. D'aquestes donacions, el Patronat acorda destinar un import de 200.000 € al fons dotacional de l'entitat.
- Ingressos financers: 100.000 €

#### 3.3. Les despeses són:

- Ajuts concedits vinculats a activitats fundacionals: 200.000 €
- Subministraments relacionats amb l'àrea hospitalària: 150.000 €
- Subministraments relacionats amb l'àrea administrativa: 50.000 €
- Dotació amortització de l'edifici hospitalari: 150.000 €
- Despeses de personal relacionades amb l'àrea hospitalària: 300.000 €
- Despeses de personal relacionades amb l'àrea administrativa: 50.000 €
- Reparacions edifici hospital: 150.000 €
- Primes d'assegurances: 20.000 €
- Serveis bancaris: 5.000 €
- Serveis professionals auditors: 5.000 €
- Serveis professionals comptables: 10.000 €
- Serveis professionals mèdics per realització de conferències: 30.000 €
- Despeses financeres: 10.000 €

### 3.4. Inversions

Respecte de les inversions destinades al compliment directe de les finalitats fundacionals, l'entitat ha optat sempre pel criteri d'imputació diferida mitjançant l'aplicació de les dotacions d'amortització/deterioraments en el compte de resultats (d'ara endavant, imputació diferida).

### 3.5. Altres

En l'exercici s'ha observat que l'entitat no havia comptabilitzat un seguit de factures emeses a deutors corresponents a l'exercici anterior per un import total de 100.000 euros, i que s'han comptabilitzat directament a patrimoni net en l'exercici present.

### 3.6. Càlcul

a. Quadre càlcul ingressos ajustats de l'exercici

<b>Conceptes (imports en euros)</b>	<b>Imports</b>
Vendes	500.000
Donacions i altres ingressos per a activitats	800.000
Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici	150.000
Ingressos financers	100.000
<b>Ingressos (1)</b>	<b>1.550.000</b>
Resultat positiu obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixen en l'adquisició o el millorament d'altres béns (2.1)	0
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspasats al resultat de l'exercici (2.2)	150.000
- Traspàs a resultats subvenció edifici hospitalari:	150.000
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables, de caracter monetari i sense finalitat específica, destinats a incrementar la dotació (2.3)	200.000
- Donació destinada a incrementar la dotació fundacional	200.000
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)</b>	<b>350.000</b>
Ajust positiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (4)	100.000
- Ajust positiu factures patrimoni net	100.000
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (5)=(4)</b>	<b>100.000</b>
<b>Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)</b>	<b>1.300.000</b>

## b. Quadre càlcul despeses ajustades de l'exercici

<b>Conceptes</b> (importos en euros)	<b>Despeses directes</b> <b>(a)</b>	<b>Despeses indirectes</b> <b>(b)</b>	<b>Total despeses</b>
Ajuts concedits	200.000	0	<b>200.000</b>
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	300.000	50.000	<b>350.000</b>
Reparacions i conservació	150.000	0	<b>150.000</b>
Serveis professionals independents	30.000	15.000	<b>45.000</b>
Primes d'assegurances	0	20.000	<b>20.000</b>
Serveis bancaris	0	5.000	<b>5.000</b>
Aprovisionaments	150.000	50.000	<b>200.000</b>
Despeses financeres	0	10.000	<b>10.000</b>
Amortització de l'immobilitzat	150.000	0	<b>150.000</b>
<b>Despeses (7)</b>	<b>980.000</b>	<b>150.000</b>	<b>1.130.000</b>

Imports de les dotacions anuals de l'amortització i deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (8.1)	0		<b>0</b>
Import de les despeses derivades de les subvencions, donacions i llegats, no reintegrables i amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici, i en correlació amb l'ajust extracomptable realitzat en els ingressos (8.2)	150.000	0	<b>150.000</b>
- Dotació amortització edifici hospitalari	150.000	0	<b>0</b>
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(Σ8)</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>

Imports dels recursos propis destinats a finançar les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (10)	0		<b>0</b>
Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11)	0	0	<b>0</b>
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Despeses ajustades (13)=(7-9+12)</b>	<b>830.000</b>	<b>150.000</b>	<b>980.000</b>
---	----------------	----------------	----------------

c. Quadre càlcul exercici

<b>Conceptes</b> (importos en euros)	<b>Imports</b>
Ingressos ajustats (6)	1.300.000
Despeses indirectes ajustades (13b)	150.000
<b>Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)</b>	<b>1.150.000</b>
<b>Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)</b>	<b>805.000</b>
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	830.000
<b>Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)</b>	<b>25.000</b>

d. Quadre càlcul 4 exercicis

Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici (Σ13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)							Import pendent
				N-4	N-3	N-2	N-1	N	Total	% compliment	
N-4	1.000.000	700.000	450.000	450.000	250.000	0	0	0	<b>700.000</b>	<b>100,0%</b>	0
N-3	900.000	630.000	300.000		50.000	143.500	436.500	0	<b>630.000</b>	<b>100,0%</b>	0
N-2	950.000	665.000	143.500			0	665.000	0	<b>665.000</b>	<b>100,0%</b>	0
N-1	850.000	595.000	1.551.500				450.000	145.000	<b>595.000</b>	<b>100,0%</b>	0
<b>N</b>	<b>1.150.000</b>	<b>805.000</b>	<b>980.000</b>					<b>835.000</b>	<b>835.000</b>	<b>103,7%</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>		<b>3.395.000</b>	<b>3.425.000</b>	<b>450.000</b>	<b>300.000</b>	<b>143.500</b>	<b>1.551.500</b>	<b>980.000</b>	<b>3.425.000</b>		<b>0</b>

## 4. Exemple pràctic: entitat d'àmbit docent

### 4.1. Les finalitats fundacionals són:

- Oferir un servei d'educació integral en centres docents.
- Oferir formació inicial i permanent del professorat i personal no docent de centres educatius i també a altres professionals relacionats amb l'educació.

### 4.2. Els ingressos de l'exercici són:

- Prestació de serveis: 450.000 €
- Concerts educatius Generalitat de Catalunya: 350.000 €
- Donacions monetàries no finalistes: 100.000 €
- Ingressos financers: 10.000 €

### 4.3 Les despeses són:

- Beques concedides a alumnes: 80.000 €
- Aprovisionaments vinculats a l'activitat docent: 100.000 €
- Despeses de personal docent: 300.000 €
- Despeses de personal administratiu: 120.000 €
- Arrendament oficines administratives: 50.000 €
- Reparacions centre docent: 35.000 €
- Serveis bancaris: 500 €
- Publicitat: 5.000 €
- Serveis professionals independents assessorament jurídic: 500 €
- Auditors: 7.000 €
- Despeses financeres: 2.000 €
- Amortització centre docent: 5.000 €

### 4.4. Inversions

- Respecte de les inversions destinades al compliment directe de les finalitats fundacionals, l'entitat ha optat sempre pel criteri d'imputació de la inversió finançada amb recursos propis en l'exercici corresponent.

- Inversió per a la construcció de noves aules: 150.000 €. D'aquest import, 50.000 € es finança amb recursos propis i l'import restant de 100.000 €, amb endeutament extern (carència en l'amortització durant dos anys).

#### 4.5. Altres

En l'exercici s'ha observat que l'entitat no havia aplicat correctament els coeficients d'amortització de l'immoble destinat al centre docent, infravalorant les dotacions dels exercicis anteriors per un import acumulat de 20.000 €. Aquest import s'ha comptabilitzat directament a patrimoni net en l'exercici present.

#### 4.6. Càlcul

a. Quadre càlcul ingressos ajustats de l'exercici

<b>Conceptes (imports en euros)</b>	<b>Imports</b>
Prestació de serveis	450.000
Donacions i altres ingressos per a activitats	100.000
Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici	350.000
Ingressos financers	10.000
<b>Ingressos (1)</b>	<b>910.000</b>
Resultat positiu obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixen en l'adquisició o el millorament d'altres béns (2.1)	0
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici (2.2)	0
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables, de caracter monetari i sense finalitat específica, destinats a incrementar la dotació (2.3)	0
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)</b>	<b>0</b>
Ajust positiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (4)	0
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (5)=(4)</b>	<b>0</b>
<b>Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)</b>	<b>910.000</b>



b. Quadre càlcul despeses ajustades de l'exercici

Conceptes (importos en euros)	Despeses directes (a)	Despeses indirectes (b)	Total despeses
Ajuts concedits	80.000	0	<b>80.000</b>
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	300.000	120.000	<b>420.000</b>
Consum de béns destinats a les activitats	100.000	0	<b>100.000</b>
Arrendaments i cànon	0	50.000	<b>50.000</b>
Reparacions i conservació	35.000	0	<b>35.000</b>
Serveis professionals independents	0	7.500	<b>7.500</b>
Serveis bancaris	0	500	<b>500</b>
Publicitat, propaganda i relacions públiques	0	5.000	<b>5.000</b>
Despeses financeres	0	2.000	<b>2.000</b>
Amortització de l'immobilitzat	5.000	0	<b>5.000</b>
<b>Despeses (7)</b>	<b>520.000</b>	<b>185.000</b>	<b>705.000</b>

Imports de les dotacions anuals de l'amortització i deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (8.1)	5.000		<b>5.000</b>
- Dotació amortització centre docent	5.000		5.000
Import de les despeses derivades de les subvencions, donacions i llegats, no reintegrables i amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici, i en correlació amb l'ajust extracomptable realitzat en els ingressos (8.2)	0	0	<b>0</b>
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(Σ8)</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>

Imports dels recursos propis destinats a finançar les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (10)	50.000		<b>50.000</b>
- Inversió noves aules amb recursos propis	50.000		50.000
Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11)	20.000	0	<b>20.000</b>
- Ajust negatiu patrimoni net criteri amortització exercicis anteriors	20.000	0	20.000
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)</b>	<b>70.000</b>	<b>0</b>	<b>70.000</b>

<b>Despeses ajustades (13)=(7-9+12)</b>	<b>585.000</b>	<b>185.000</b>	<b>770.000</b>
---	----------------	----------------	----------------

c. Quadre càlcul exercici

<b>Conceptes</b> (importos en euros)	<b>Imports</b>
Ingressos ajustats (6)	910.000
Despeses indirectes ajustades (13b)	185.000
<b>Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)</b>	<b>725.000</b>
<b>Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)</b>	<b>507.500</b>
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	585.000
<b>Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)</b>	<b>77.500</b>

d. Quadre càlcul 4 exercicis

Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici (Σ13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)							Import pendent
				N-4	N-3	N-2	N-1	N	Total	% compliment	
N-4	1.000.000	700.000	450.000	450.000	250.000	0	0	0	<b>700.000</b>	<b>100,0%</b>	0
N-3	900.000	630.000	300.000		50.000	143.500	436.500	0	<b>630.000</b>	<b>100,0%</b>	0
N-2	950.000	665.000	143.500			0	665.000	0	<b>665.000</b>	<b>100,0%</b>	0
N-1	900.000	630.000	1.551.500				450.000	180.000	<b>630.000</b>	<b>100,0%</b>	0
<b>N</b>	<b>725.000</b>	<b>507.500</b>	<b>585.000</b>					<b>405.000</b>	<b>405.000</b>	<b>79,8%</b>	<b>102.500</b>
<b>Total</b>		<b>3.132.500</b>	<b>3.030.000</b>	<b>450.000</b>	<b>300.000</b>	<b>143.500</b>	<b>1.551.500</b>	<b>585.000</b>	<b>3.030.000</b>		<b>102.500</b>

## 5. Exemple pràctic: el cas d'una entitat d'àmbit cultural

### 5.1. Les finalitats fundacionals són:

- Desenvolupament d'accions o activitats d'interès general de caràcter cultural, social, educatiu i de foment de la investigació.
- Gestió de museus.

### 5.2. Els ingressos de l'exercici són:

- Prestació de serveis (entrades al museu, venda merchandising): 2.500.000 €
- Subvencions corrents administracions públiques: 250.000 €
- Donació finalista per incrementar fons dotacional: 150.000 €
- Ingressos financers: 75.000 €

### 5.3. Les despeses són:

- Ajuts per a l'accés a esdeveniments culturals: 220.000 €
- Aprovisionaments vinculats directament a l'activitat fundacional: 100.000 €
- Despeses de personal: 1.000.000 €
- Despeses de personal administratiu: 150.000 €
- Arrendament oficines administratives: 150.000 €
- Reparacions instal·lacions destinades directament a finalitats fundacionals: 35.000 €
- Serveis bancaris: 30.000 €
- Publicitat: 100.000 €
- Serveis professionals independents assessorament jurídic: 7.500 €
- Auditors: 7.000 €
- Despeses financeres: 35.000 €
- Amortitzacions immobles destinats directament a finalitats fundacionals: 95.000 € (inclou l'amortització correlativa del traspàs a resultats de l'import de 2.000 € de la donació no monetària finalista).

### 5.4. Inversions

- Respecte les inversions destinades al compliment directe de les finalitats fundacionals, l'entitat ha optat sempre pel criteri d'imputació diferida mitjançant l'aplicació de les

dotacions d'amortització/deterioraments en el compte de resultats (d'ara endavant, imputació diferida).

## 5.5. Càlcul

### a. Quadre càlcul ingressos ajustats de l'exercici

<b>Conceptes</b> (imports en euros)	<b>Imports</b>
Prestació de serveis	2.500.000
Subvencions oficials a les activitats	250.000
Ingressos financers	75.000
<b>Ingressos (1)</b>	<b>2.825.000</b>
Resultat positiu obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixin en l'adquisició o el millorament d'altres béns (2.1)	0
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici (2.2)	0
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables, de caracter monetari i sense finalitat específica, destinats a incrementar la dotació (2.3)	0
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)</b>	<b>0</b>
Ajust positiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (4)	0
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (5)=(4)</b>	<b>0</b>
<b>Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)</b>	<b>2.825.000</b>

b. Quadre càlcul despeses ajustades de l'exercici

<b>Conceptes</b> (importos en euros)	<b>Despeses directes</b> (a)	<b>Despeses indirectes</b> (b)	<b>Total despeses</b>
Ajuts concedits	220.000	0	<b>220.000</b>
Sous, salaris, càrregues socials i assimilats	1.000.000	150.000	<b>1.150.000</b>
Reparacions i conservació	35.000	0	<b>35.000</b>
Arrendaments i cànon	0	150.000	<b>150.000</b>
Serveis professionals independents		14.500	<b>14.500</b>
Serveis bancaris	0	30.000	<b>30.000</b>
Aprovisionaments	100.000	0	<b>100.000</b>
Publicitat, propaganda i relacions públiques	0	100.000	<b>100.000</b>
Despeses financeres	0	35.000	<b>35.000</b>
Amortització de l'immobilitzat	95.000	0	<b>95.000</b>
<b>Despeses (7)</b>	<b>1.450.000</b>	<b>479.500</b>	<b>1.929.500</b>

Imports de les dotacions anuals de l'amortització i deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (8.1)	0		<b>0</b>
Import de les despeses derivades de les subvencions, donacions i llegats, no reintegrables i amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici, i en correlació amb l'ajust extracomptable realitzat en els ingressos (8.2)	0	0	<b>0</b>
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(Σ8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Imports dels recursos propis destinats a finançar les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (10)	0		<b>0</b>
Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11)	0	0	<b>0</b>
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Despeses ajustades (13)=(7-9+12)</b>	<b>1.450.000</b>	<b>479.500</b>	<b>1.929.500</b>
---	------------------	----------------	------------------

c. Quadre càlcul exercici

<b>Conceptes</b> (importos en euros)	<b>Imports</b>
Ingressos ajustats (6)	2.825.000
Despeses indirectes ajustades (13b)	479.500
<b>Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)</b>	<b>2.345.500</b>
<b>Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)</b>	<b>1.641.850</b>
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	1.450.000
<b>Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)</b>	<b>-191.850</b>

d. Quadre càlcul 4 exercicis

Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici (Σ13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)							Import pendent
				N-4	N-3	N-2	N-1	N	Total	% compliment	
N-4	75.000	52.500	52.500	52.500	0	0	0	0	<b>52.500</b>	<b>100,0%</b>	0
N-3	900.000	630.000	50.000		50.000	450.000	130.000	0	<b>630.000</b>	<b>100,0%</b>	0
N-2	1.300.000	910.000	450.000			0	910.000	0	<b>910.000</b>	<b>100,0%</b>	0
N-1	1.800.000	1.260.000	2.155.000				1.115.000	145.000	<b>1.260.000</b>	<b>100,0%</b>	0
<b>N</b>	<b>2.345.500</b>	<b>1.641.850</b>	<b>1.450.000</b>					<b>1.305.000</b>	<b>1.305.000</b>	<b>79,5%</b>	<b>191.850</b>
<b>Total</b>		<b>4.494.350</b>	<b>4.157.500</b>	<b>52.500</b>	<b>50.000</b>	<b>450.000</b>	<b>2.155.000</b>	<b>1.450.000</b>	<b>4.157.500</b>		<b>191.850</b>

## 6. Exemple pràctic: entitat patrimonial

### 6.1. Les finalitats fundacionals són:

- Finançar projectes de recerca, desenvolupament i innovació.
- Ajuts a l'estudi per a joves amb recursos econòmics insuficients.
- Ajuts per a persones grans o persones amb dependència amb recursos econòmics insuficients.

### 6.2. Els ingressos de l'exercici són:

- Ingressos per arrendaments d'un conjunt de béns immobles que formen part de la dotació fundacional: 450.000 €
- Ingressos financers derivats d'inversions: 150.000 €
- Benefici per alienació d'un immoble de la dotació fundacional: 350.000 €. Respecte d'aquesta transacció, el Patronat acorda que amb el producte obtingut amb l'alienació es reinverteixi pròximament en l'adquisició d'un altre immoble que permetrà obtenir futures rendes en concepte d'arrendament.

### 6.3. Les despeses són:

- Ajuts concedits per al compliment directe de les finalitats fundacionals: 220.000 €
- Reparacions i conservacions dels immobles destinats a l'arrendament: 30.000 €
- Serveis professionals independents en concepte de gestió dels immobles: 10.000 €
- Primes d'assegurances dels immobles destinats a l'arrendament: 5.000 €
- Serveis bancaris: 5.000 €
- Amortitzacions immobles destinats indirectament a finalitats fundacionals: 95.000 €
- Despeses financeres associades als interessos de les hipoteques formalitzades sobre els immobles destinats a l'arrendament: 35.000 euros.

## 6.4. Càlcul

### a. Quadre càlcul ingressos ajustats de l'exercici

<b>Conceptes</b> (importos en euros)	<b>Imports</b>
Ingressos per arrendaments	450.000
Ingressos financers	150.000
Resultats per alienacions i altres	350.000
<b>Ingressos (1)</b>	<b>950.000</b>
Resultat positiu obtingut amb l'alienació o gravamen dels béns que es reinverteixen en l'adquisició o el millorament d'altres béns (2.1)	350.000
- Re inversió	350.000
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici (2.2)	0
Subvencions, donacions i llegats no reintegrables, de caràcter monetari i sense finalitat específica, destinats a incrementar la dotació (2.3)	0
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (3)=(Σ2)</b>	<b>350.000</b>
Ajust positiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (4)	0
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (5)=(4)</b>	<b>0</b>
<b>Ingressos ajustats (6)=(1-3+5)</b>	<b>600.000</b>



b. Quadre càlcul despeses ajustades de l'exercici

<b>Conceptes</b> (importos en euros)	<b>Despeses directes</b> <b>(a)</b>	<b>Despeses indirectes</b> <b>(b)</b>	<b>Total despeses</b>
Ajuts concedits	220.000	0	<b>220.000</b>
Reparacions i conservació	0	30.000	<b>30.000</b>
Serveis professionals independents	0	10.000	<b>10.000</b>
Primes d'assegurances	0	5.000	<b>5.000</b>
Serveis bancaris	0	5.000	<b>5.000</b>
Despeses financeres	0	35.000	<b>35.000</b>
Amortització de l'immobilitzat	0	95.000	<b>95.000</b>
<b>Despeses (7)</b>	<b>220.000</b>	<b>180.000</b>	<b>400.000</b>

Imports de les dotacions anuals de l'amortització i deterioraments associats a les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (8.1)	0		<b>0</b>
Import de les despeses derivades de les subvencions, donacions i llegats, no reintegrables i amb finalitat específica, traspassats al resultat de l'exercici, i en correlació amb l'ajust extracomptable realitzat en els ingressos (8.2)	0	0	<b>0</b>
<b>Ajustos extracomptables negatius (resten a l'import) (9)=(Σ8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Imports dels recursos propis destinats a finançar les inversions vinculades directament a l'activitat fundacional (si segueix criteri d'inversió recursos propis en l'exercici) (10)	0		<b>0</b>
Ajust negatiu comptabilitzat en el patrimoni net per canvis de criteris comptables o correcció d'errades (11)	0	0	<b>0</b>
<b>Ajustos extracomptables positius (sumen a l'import) (12)=(10)+(11)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Despeses ajustades (13)=(7-9+12)</b>	<b>220.000</b>	<b>180.000</b>	<b>400.000</b>
---	----------------	----------------	----------------

c. Quadre càlcul exercici

<b>Conceptes</b> (importos en euros)	<b>Imports</b>
Ingressos ajustats (6)	600.000
Despeses indirectes ajustades (13b)	180.000
<b>Ingressos nets ajustats (14)=(6-13b)</b>	<b>420.000</b>
<b>Import d'aplicació obligatòria al compliment directe de les finalitats fundacionals (15)=((14)*70% o el % superior fixat als estatuts)</b>	<b>294.000</b>
Imports executats al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)	220.000
<b>Compliment (+) o incompliment (-) (16)=(13a-15)</b>	<b>-74.000</b>

d. Quadre càlcul 4 exercicis

Exercici	Ingressos nets ajustats (14)	Import aplicació obligatòria (15)	Imports executats al compliment directe en l'exercici ( $\Sigma$ 13a)	Aplicació de recursos al compliment directe de les finalitats fundacionals (13a)							Import pendent
				N-4	N-3	N-2	N-1	N	Total	% compliment	
N-4	400.000	280.000	200.000	200.000	80.000	0	0	0	280.000	100,0%	0
N-3	700.000	490.000	330.000	250.000	240.000	0	0	0	490.000	100,0%	0
N-2	450.000	315.000	240.000	0	315.000	0	0	0	315.000	100,0%	0
N-1	550.000	385.000	910.000	595.000	0	0	0	0	595.000	154,5%	0
<b>N</b>	<b>420.000</b>	<b>294.000</b>	<b>220.000</b>					<b>220.000</b>	<b>220.000</b>	<b>74,8%</b>	<b>74.000</b>
<b>Total</b>		<b>1.764.000</b>	<b>1.900.000</b>	<b>200.000</b>	<b>330.000</b>	<b>240.000</b>	<b>910.000</b>	<b>220.000</b>	<b>1.900.000</b>		<b>74.000</b>