

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Informe d'auditoria a 31 de desembre de 2017

Protocol número: 6.950

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
1.- Informe dels auditors.....	2
2.- Comptes anuals	7



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

Al Patronat de la
Fundació Privada Josep Finestres

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de la **Fundació Privada Josep Finestres**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

- Tal i com s'explica a la nota 1 de la memòria adjunta, les activitats de la Fundació es realitzen en edificis cedits per la Universitat de Barcelona, havent-se cedit també per part d'aquesta instrumental mèdic i personal per a la realització de les activitats de la Fundació, no resultant repercutit cap càrrec per aquests conceptes, ni havent-se registrat en el balanç adjunt cap import en concepte de drets sobre béns cedits en ús gratuïtament. No disposem d'informació suficient per determinar els impactes que el fet anterior pot tenir als comptes anuals 2017 de la Fundació.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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



Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més de les qüestions descrites en la secció de *Fonament de l'opinió amb Excepcions*, hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Aspecte rellevant

Treball Realitzat

Ingressos de l'activitat i ajustaments per periodificació (Notes 7.3 i 14)

Els ingressos de la Fundació provenen principalment de la prestació de serveis odontològics, podològics i del "Projecte Binding" (dificultats en l'aprenentatge de a lectura en nens) a particulars i de la participació sobre els ingressos per matrícules dels cursos de postgrau i màster en les disciplines d'odontologia i podologia a la Facultat d'Odontologia i a la Escola de Podologia de la Universitat de Barcelona que gestiona la Fundació.

Tal i com s'indica a la nota 4.j de la memòria, en el cas dels cursos i màsters, donat que la durada dels mateixos no coincideix amb l'exercici econòmic de la Fundació, els ingressos per matrícules dels mateixos es periodifiquen, figurant la part no meritada a l'epígraf "periodificacions a curt termini" del passiu del balanç de situació fins que els cursos finalitzen. Cas que existís un romanent en els cursos gestionats, derivat de una despesa incorreguda inferior als ingressos, aquest es distribueix entre la Fundació (considerant-se un ingrés extraordinari) i els cursos a realitzar a l'exercici següent, figurant a l'epígraf "periodificacions a curt termini" del passiu del balanç.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos per prestació de serveis així com de l'epígraf "periodificacions a curt termini", aquests han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Pel que fa a la verificació dels ingressos per prestació de serveis els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern i la realització de proves substantives i de control sobre una mostra dels ingressos per prestació de serveis a pacients validant, entre d'altres aspectes, l'aplicació de les tarifes per prestacions de serveis aprovades pel Patronat.

Respecte dels ingressos per la gestió de cursos hem analitzat el sistema de control intern i hem obtingut el detall dels cursos realitzats durant 2017 (iniciats durant el mateix o en exercicis anteriors) així com dels finalitzats a l'exercici anterior. Igualment, a partir de la comptabilitat analítica de la Fundació, hem realitzat una mostra d'ingressos i despeses dels cursos, revisant el criteri comptable seguit per la Fundació, en especial el càlcul i comptabilització dels ingressos per comissió dels cursos gestionats per la Fundació així com el repartiment del romanent de cursos ja finalitzats d'acord amb la normativa aplicada per la Fundació (veure nota 14.f de la memòria).

Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació dels saldos de clients privats i institucionals més rellevants.



Aspecte rellevant

Treball Realitzat

Operacions amb part vinculades (nota 8 de la memòria)

Tal i com es detalla la nota 8 la Fundació manté saldos i operacions significatives durant l'exercici 2017 amb entitats del Grup UB, i en especial amb la Universitat de Barcelona (entitat que compta amb majoria en la participació del Patronat de la Fundació).

Degut a la significativitat de les operacions de l'exercici 2017 així com dels saldos a 31 de desembre de 2017 en el conjunt dels comptes anuals, considerem les operacions i saldos amb parts vinculades un aspecte rellevant de l'auditoria.

Pel que fa a la verificació dels ingressos per prestació de serveis a entitats vinculades (corresponent bàsicament als convenis de formació de màster de Cirurgia) els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern respecte al seu registre comptable i la revisió dels principals contractes, verificant l'adequació dels imports facturats amb les condicions establertes en els mateixos.

Pel que fa a la verificació de les despeses comptabilitzades per la Fundació (corresponent bàsicament a despesa per personal docent, lloguer d'aules, etc.) a pagar a la Universitat de Barcelona, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern respecte al seu registre comptable, la revisió de la documentació que regula les operacions (incloent-hi les bases d'execució del pressupost de la Universitat de Barcelona) verificant l'adequació dels imports comptabilitzats són raonables amb les condicions establertes en els mateixos i amb el control de cursos esmentat a l'apartat anterior.

Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació dels saldos entre les entitats vinculades a 31 de desembre de 2017.

Altres qüestions

Els comptes anuals de la Fundació corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2016 van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió amb excepcions sobre les mateixes el 5 de juliol de 2017.

Responsabilitat dels Patrons en relació amb els comptes anuals

Els patrons són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.



En la preparació dels comptes anuals, els patrons són responsables de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si els patrons tenen la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat en funcionament.



- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat de la Fundació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al Patronat de la Fundació, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Barcelona, 20 de juny de 2018

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.
Nº ROAC S0206



Pere Ruiz Espinós
Nº ROAC 15844

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.
2018 Núm. 20/18/13063

IMPORT COL-LEGAL: 96,00 EUR
.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Comptes anuals a 31 de desembre de 2017





Fundació
Josep Finestres

UNIVERSITAT DE BARCELONA

COMPTES ANUALS

A 31 DE DESEMBRE DE 2017

Handwritten signature in blue ink.



UNIVERSITAT DE
BARCELONA



INDEX DE CONTINGUTS

	Pàgina núm.
1 BALANÇ _____	1 a 2
2 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS _____	3
3 ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET _____	4 a 5
4 ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU _____	6
5 MEMÒRIA _____	7 a 39

[Handwritten signature]



BALANÇ
EXERCICI TANCAT 31.12.2017 I 2016

ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	2017	2016
A) ACTIU NO CORRENT		1.197.005,66	2.429.115,42
I. Immobilitzat intangible	5	48.660,93	13.209,04
1. Recerca i desenvolupament			
2. Concessions administratives			
3. Patents, llicències, marques i similars			
4. Drets de traspàs			
5. Aplicacions informàtiques		48.660,93	13.209,04
6. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament			
7. Acomptes			
II. Immobilitzat material	6	1.148.344,73	1.665.906,38
1. Terrenys i béns naturals			
2. Construccions			
3. Instal·lacions tècniques			
4. Maquinària		386.440,43	537.036,50
5. Altres instal·lacions i utilitatge		665.345,11	935.369,25
6. Mobiliari			
7. Equips per a processaments d'informació		44.098,41	85.096,15
8. Elements de transport			
9. Altre immobilitzat		52.460,78	78.148,48
10. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		0,00	30.256,00
III. Inversions immobilitzades			
1. Terrenys i béns naturals			
2. Construccions			
IV. Béns del patrimoni cultural			
1. Béns immobles			
2. Arxius			
3. Biblioteques			
4. Museus			
5. Béns mobles			
6. Acomptes			
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini			
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a entitats			
3. Valors representatius de deute			
VI. Inversions financeres a llarg termini		0,00	750.000,00
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a tercers			
3. Valors representatius de deute			
4. Derivats			
5. Altres actius financers	7	0,00	750.000,00
VII. Actius per impost diferit			
B. ACTIU CORRENT		4.700.688,72	3.594.821,51
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	9	81.391,37	85.728,78
1. Béns destinats a les activitats			
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		81.391,37	85.728,78
3. Productes en curs i semiacabats			
4. Productes acabats			
5. Subproductes, residus i materials recuperats			
6. Acomptes			
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	7	865.619,92	1.022.349,97
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		114.654,56	256.368,32
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades	8	61.236,94	28.898,75
3. Patrocinadors			
4. Altres deutors		688.044,18	737.082,90
5. Personal		1.684,24	0,00
6. Actius per impost corrent			
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques			
8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini			
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a entitats			
3. Valors representatius de deute			
4. Altres actius financers			
V. Inversions financeres a curt termini			
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a tercers			
3. Valors representatius de deute			
4. Derivats			
5. Altres actius financers			
VI. Periodificacions a curt termini		1.217,55	1.814,49
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		3.752.459,88	2.484.928,27
1. Tresoreria		3.002.459,88	2.134.928,27
2. Altres actius líquids equivalents	7	750.000,00	350.000,00
TOTAL ACTIU (A+B)		5.897.694,38	6.023.936,93



BALANÇ
EXERCICI TANCAT 31.12.2017 I 2016

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	2017	2016
A) PATRIMONI NET		879.041,99	896.084,13
A-1) Fons propis		742.830,86	586.345,94
I. Fons dotacionals o fondos socials		173.616,37	173.616,37
1. Fons dotacionals o fons socials	10	173.616,37	173.616,37
2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
II. Fons especials			
III. Reserves			
IV. Excedents d'exercicis anteriors		412.729,57	342.898,81
1. Romanent		412.729,57	342.898,81
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		0,00	0,00
V. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3	156.484,92	69.830,76
VII. Aportacions per a compensar pèrdues			
A-2) Ajustaments per canvis de valor			
I. Actius financers disponibles per a la venda			
II. Operacions de cobertura			
III. Altres			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts		136.211,13	309.738,19
1. Subvencions oficials de capital	12	63.839,54	149.452,26
2. Donacions i llegats de capital	12	51.499,01	120.327,39
3. Altres subvencions, donacions i llegats	7	20.872,58	39.958,54
B) PASSIU NO CORRENT		258.842,10	449.165,97
I. Provisions a llarg termini			
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal			
2. Provisions per a impostos			
3. Provisions per a altres responsabilitats			
4. Altres provisions			
II. Deutes a llarg termini		0,00	9.409,83
1. Deutes amb entitats de crèdit	7	0,00	9.409,83
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres passius financers			
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini	7	258.842,10	439.756,14
1. Deutes amb entitats del grup i associades (UB i IL-3)		258.842,10	439.756,14
2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades			
3. Creditors per arrendament financer, entitats del grup i associades			
4. Altres deutes amb entitats del grup i associades			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
C) PASSIU CORRENT		4.759.810,29	4.678.686,83
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini		17.673,78	42.703,32
1. Deutes amb entitats de crèdit	7	9.409,83	16.130,52
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres passius financers		8.263,95	26.572,80
IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	8	347.505,55	373.903,79
1. Deutes amb entitats del grup i associades		0,00	0,00
2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades			
3. Creditors per arrendament financer, entitats del grup i associades			
4. Altres deutes amb entitats del grup i associades			
5. Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup i associades			
6. Altres Deutes amb entitats del grup i associades	8	347.505,55	373.903,79
7. Desemborsaments exigits sobre participacions en el patrimoni net d'entitats del grup i associades			
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	7	1.088.115,48	1.097.025,40
1. Proveïdors		438.188,28	368.116,06
2. Proveïdors, entitats del grup i associades	8	30.284,98	1.866,08
3. Creditors variis		326.568,78	419.652,65
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		130.186,48	156.887,72
5. Passius per impost corrent			
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	13	162.886,96	150.502,89
7. Acomptes d'usuaris			
VI. Periodificacions a curt termini	7	3.306.515,48	3.165.054,32
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		5.897.694,38	6.023.936,93



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES
EXERCICIS 2017 I 2016

	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
1. Ingressos per les activitats		7.297.770,05	6.055.925,45
a) Vendes			
b) Prestacions de serveis	14 a	7.281.773,92	6.055.925,45
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col.laboracions			
e) Subvencions oficials a les activitats			
f) Donacions i altres ingressos per a activitats			
g) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici		15.996,13	
h) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts			
2. Ajuts concedits i altres despeses			
a) Ajuts concedits			
b) Despeses per col.laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern			
c) Reintegrament d'ajuts i assignacions			
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu			
5. Aprovisionaments	14d	2.039.071,05	1.785.189,40
a) Consum de béns destinats a les activitats		1.191.920,86	1.063.733,85
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles			
c) Treballs realitzats per altres entitats		847.150,19	721.455,55
d) Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments			
6. Altres ingressos de les activitats		2.529.958,28	2.947.982,16
a) Ingressos per arrendaments			
b) Ingressos per serveis al personal			
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		2.529.958,28	2.947.982,16
7. Despeses de personal		3.504.148,75	2.764.961,97
a) Sous, salaris i assimilats		2.627.848,71	2.090.384,62
b) Càrregues socials	14c	876.300,04	674.577,35
c) Provisions			
8. Altres despeses d'explotació		3.828.640,76	4.109.140,69
a) Serveis exteriors			
a ₁) Investigació i desenvolupament			
a ₂) Arrendaments i cànons		29.818,28	16.339,97
a ₃) Reparacions i conservació		122.968,99	127.745,35
a ₄) Serveis professionals independents		407.008,25	343.597,52
a ₅) Transports			
a ₆) Primes d'assegurances		15.707,64	12.435,46
a ₇) Serveis bancaris		26.521,72	17.711,64
a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques			
a ₉) Subministraments		60.959,75	56.012,43
a ₁₀) Altres serveis		2.789.617,99	3.167.750,81
b) Tributs		341.110,40	328.122,93
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	15	34.927,74	39.424,58
d) Altres despeses de gestió corrent			
9. Amortització de l'immobilitzat		567.459,64	613.554,86
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		154.441,10	189.981,74
11. Excés de provisions			
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		30.256,00	
a) Deterioraments i pèrdues		30.256,00	
b) Resultats per alienacions i altres			
13. Altres resultats	14 f	143.922,75	145.167,30
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		156.515,98	66.209,73
14. Ingressos financers		726,26	5.286,39
a) De participacions en instruments de patrimoni			
a ₁) En entitats del grup i associades			
a ₂) En tercers			
b) De valors negociables i altres instruments financers		726,26	5.286,39
b ₁) En entitats del grup i associades			
b ₂) En tercers			
15. Despeses financeres		757,32	1.665,36
a) Per deutes amb entitats del grup i associades			
b) Per deutes amb tercers		757,32	1.665,36
c) Per actualització de provisions			
16. Variació de valor raonable en instruments financers			
a) Cartera de negociació i altres			
b) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			
a) Deterioraments i pèrdues			
b) Resultats per alienacions i altres			
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		31,06	3.621,03
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		156.484,92	69.830,76
19. Impostos sobre beneficis			
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		156.484,92	69.830,76

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo



Handwritten signature in blue ink.

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
EXERCICI 31-12-2017 | 31-12-2016

	Fons:		Reserves	Resultats exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Ajustaments per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar								
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2015	173.616,37	-	-	126.343,77	-	216.555,04	-	-	524.665,62	1.041.180,80
I. Ajustaments per canvis de criteri N-2 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors N-2 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2015	173.616,37	-	-	126.343,77	-	216.555,04	-	-	524.665,62	1.041.180,80
I. Total Ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	69.830,76	-	69.830,76	-	-	214.927,43	145.096,67
II. Operacions de patrimoni net (distribució de resultats)	-	-	-	216.555,04	-	216.555,04	-	-	-	-
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres aportacions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2016	173.616,37	-	-	342.898,81	-	69.830,76	-	-	309.738,19	896.084,13
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors N-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2017	173.616,37	-	-	342.898,81	-	156.484,92	-	-	309.738,19	896.084,13
I. Total Ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	69.830,76	-	69.830,76	-	-	173.527,06	17.042,14
II. Operacions de patrimoni net (distribució de resultats)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres aportacions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2016	173.616,37	-	-	412.729,57	-	156.484,92	-	-	136.211,13	879.041,99



ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS
EXERCICI 31-12-2017 i 31-12-2016

	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
A. Resultat del compte de resultats		156.484,92	69.830,76
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net			
III. Subvencions , donacions i llegats rebuts	12	0,00	0,00
B. Total ingressos i despeses imputades directament en el patrimoni net		0,00	0,00
Transferències al compte de resultats	12	-173.527,06	-214.927,43
C. Total transferències al compte de resultats		-173.527,06	-214.927,43
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		-17.042,14	-145.096,67



ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU
EXERCICI 31-12-2017 I 31-12-2016

	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
A. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	156.484,92	69.830,76
2. Ajustaments del resultat	531.350,00	450.162,77
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	567.459,64	613.554,86
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	-34.927,74	-39.424,58
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Subvencions traspasades (-)	-173.527,06	-214.927,43
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	30.256,00	
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g) Ingressos financers (-)	-726,26	-5.286,39
h) Despeses financeres (+)	757,32	1.665,36
i) Diferències de canvi (+/-)		
j) Variacions de valor raonable en instruments financers (+/-)		
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	142.058,10	94.580,95
3. Canvis en el capital corrent	187.085,28	447.434,74
a) Existències (+/-)	4.337,41	-6.820,09
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	191.657,79	452.769,66
c) Altres actius corrents (+/-)	-8.909,92	
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		1.485,17
e) Altres passius corrents (+/-)		
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	-31,06	3.621,03
a) Pagament d'interessos (-)	-757,32	-1.665,36
b) Cobraments de dividends (+)		
c) Cobraments d'interessos (+)	726,26	5.286,39
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)		
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/-1+/-2+/-3+/-4)	874.889,14	971.049,30
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per Inversions (-)	-115.605,88	-575.467,95
a) Entitats del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible	-44.762,15	-3.731,69
c) Immobilitzat material	-70.843,73	-171.736,26
d) Inversions immobiliàries		
e) Béns del patrimoni cultural		
f) Altres actius financers		-400.000,00
g) Actius no corrents mantinguts per a la venda		
h) Altres actius		
7. Cobraments per desinversions (+)	750.000,00	7.250,00
a) Entitats del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible		
c) Immobilitzat material	0,00	7.250,00
d) Inversions immobiliàries		
e) Béns del patrimoni cultural		
f) Altres actius financers	750.000,00	
g) Actius no corrents mantinguts per a la venda		
h) Altres actius		
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	634.394,12	-568.217,95
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	0,00	0,00
a) Variacions de fons (+/-)		
b) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-241.751,65	-271.069,78
a) Emissió		
1. Deutes amb entitats de crèdit (+)		
2. Deutes amb entitats del grup i associades (+)		-226.623,67
3. Altres deutes (+)		
b) Devolució i amortització de		
1. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-34.439,37	-44.446,11
2. Deutes amb entitats del grup i associades (-)	-207.312,28	
3. Altres deutes (+)		
11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10)	-241.751,65	-271.069,78
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI		
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-11+/-D)	1.267.531,61	131.761,57
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	2.484.928,27	2.353.166,70
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	3.752.459,88	2.484.928,27

Handwritten signature or initials in blue ink.



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

1. Constitució i activitat de la Fundació

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES (en endavant "la Fundació") fou constituïda el 10 de maig de 1990 i inscrita i classificada en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya el 23 de març de 1992. Les seves activitats són desenvolupades, principalment, a L'Hospital Odontològic Universitat de Barcelona, que està ubicat dintre de la Ciutat Sanitària de Bellvitge (L'Hospitalet de Llobregat) en edifici cedit per l'Institut Català de la Salut a la Universitat de Barcelona (i aquesta posteriorment a la Fundació) l'any 1990, per un període de 30 anys, pel que aquesta cessió venç en l'any 2020.

D'acord amb els seus estatuts està exempta de tot ànim de lucre i la seva activitat principal té per objecte promoure, organitzar i gestionar les clíniques, centres, serveis o unitats hospitalàries a través de les quals els estudiants puguin adquirir l'experiència i els coneixements pràctics necessaris i inherents als ensenyaments impartits per la Universitat de Barcelona, especialment en els àmbits d'Odontologia, Podologia i Psicologia, Ciències de l'Alimentació i els ensenyaments dels àmbits de les ciències de la salut.

L'inici efectiu de les seves operacions fou l'1 d'octubre de 1992, data a partir de la qual la Fundació assumeix l'activitat i gestió dels Hospitals Odontològic i Podològic Universitat de Barcelona. Com a contrapartida, la Universitat de Barcelona cedeix a la Fundació l'ús dels edificis on estan ubicats els hospitals i llur instrumental mèdic, i li cedeix part del seu personal per a la realització de llurs activitats, no resultant-hi repercutit cap càrrec per aquests conceptes, no havent-se registrat en el balanç cap import per aquests drets sobre béns cedits en ús gratuïtament. Així mateix, pagarà els serveis de docència i d'investigació a càrrec dels hospitals i les hi podrà concedir subvencions que en cap cas podrien ésser superiors als costos directes no coberts amb els recursos restants.

Els beneficiaris de la Fundació són els pacients tractats als hospitals procedents de tota Catalunya majoritàriament, del Baix Llobregat, així com els estudiants de la Universitat de Barcelona tant de grau com de postgrau que realitzen pràctiques, i els professors de postgrau. No figuren impactes diferencials entre homes i dones.

2. Bases de presentació dels estats financers

a) Imatge fidel

Els presents comptes anuals de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017 s'han preparat a partir dels registres comptables de la Fundació i es presenten d'acord amb la legislació vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008 de 23 de desembre, del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera al 31 de desembre de 2017, i dels resultats de les seves operacions, així com dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquella data.

b) Principis comptables

Els Comptes Anuals han estat preparats aplicant els principis comptables generalment acceptats. No existeix cap principi comptable, ni cap criteri de valoració obligatori, que tinguin un efecte significatiu que s'hagin deixat d'aplicar en la elaboració dels comptes anuals.



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

A 31 de desembre de 2017 els fons propis de la Societat són positius per import de 742.830,86 euros, (positius de 586.345,94 euros pel 2016), i el patrimoni net de la Societat és positiu per import de 879.041,99 euros, (896.084,13 euros pel 2016). Així mateix, la Fundació presenta un fons de maniobra negatiu per import 59.121,57 de euros, (negatiu de 1.083.865,32 euros pel 2016).

Malgrat el fons de maniobra és negatiu, la Fundació ha preparat els seus comptes anuals en base al principi d'empresa en funcionament, donat que es considera que la Fundació disposa del recolzament financer de la Universitat de Barcelona, i es prestaran els suports necessaris per que la Fundació generi els recursos suficients per poder seguir amb èxit les seves operacions.

d) Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, la Fundació presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç, del Compte de Pèrdues i Guany, de l'Estat de fluxos d'efectiu i de l'Estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici 2017 les corresponents a l'exercici 2016 aprovades pel Patronat en data 5 de juliol de 2017. Les partides d' ambdós exercicis són comparables i homogènies.

e) Responsabilitat de la informació i estimacions realitzades

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat del Patronat de la Fundació. En els presents comptes anuals s'han utilitzat estimacions realitzades per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en els mateixos, i que, bàsicament aquestes estimacions es refereixen a l'avaluació de les pèrdues per deteriorament de determinats actius, a la vida útil dels actius no corrents i a la probabilitat d'ocurrència de provisions.

Tot i que aquestes estimacions s'han realitzar en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los en propers exercicis.

L'efecte en els comptes anuals de les modificacions que, en el seu cas, es derivessin dels ajustos a efectuar durant els pròxims exercicis es registraria de forma prospectiva.

f) Moneda de presentació:

D'acord amb la normativa legal vigent en matèria comptable, els Comptes Anuals es presenten expressats en euros.

g) Altre informació:

Amb data 1 d'octubre de 2014, la FJF va subscriure un conveni amb la UTA, que és una unitat clínica de la Facultat de Psicologia de la Universitat de Barcelona per la realització de tota la gestió administrativa econòmica i contractual necessària per a dur a terme la prestació de serveis assistencials, docents i de recerca de la UTA (Unitat de trastorns de l'aprenentatge).



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2017

A partir del setembre de 2016, se li encomana a la FJF la organització, la gestió econòmica i administració del projecte Binding de la Facultat de Psicologia de la UB. Per aquest concepte se han registrat com a ingressos de pacients la quantitat de 545.021,10 Euros. (veure nota, 14a).

3. Aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2017 és el següent:

Bases de repartiment	Exercici 2017
Excedent de l'exercici	156.484,92
Total base de repartiment = Total distribució	
Distribució a	
Romanents	156.484,92
Total distribució = Total base de repartiment	

L'aplicació de l'excedent de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2016 fou la següent:

Bases de repartiment	Exercici 2016
Excedent de l'exercici	69.830,76
Total base de repartiment = Total distribució	
Distribució a	
Romanents	69.830,76
Total distribució = Total base de repartiment	

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per la Fundació en la elaboració dels seus Comptes Anuals per l'exercici 2017, d'acord amb les establertes en el Pla de Comptabilitat de les fundacions privades, han estat les següents:

a) Immobilitzacions intangibles

Sota aquest concepte s'inclouen els imports satisfets per l'accés a la propietat o pel dret d'ús de programes informàtics, únicament en els casos en els quals es preveu la seva utilització durant varis exercicis.

Les despeses de manteniment d'aquestes aplicacions informàtiques s'imputen comptablement com despeses de l'exercici en el qual es realitzen.

Les amortitzacions s'estableixen de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual, tenint en compte la depreciació que normalment experimenten pel seu funcionament, ús i gaudiment, sense perjudici de considerar també l'obsolescència tècnica o comercial que els pogués afectar.



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2017

L'amortització es realitza segons el mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels respectius béns. Els coeficients anuals d'amortització aplicats són els següents:

Aplicacions informàtiques	25 %
---------------------------	------

b) Immobilitzacions materials

L'immobilitzat material es troba enregistrat al cost d'adquisició net de la corresponent amortització acumulada i, si escau, de l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

Els costos d'ampliació, modernització o millores s'enregistren com major valor del bé, només si hi incorporen un augment de la seva capacitat, eficiència, productivitat o un allargament de la seva vida útil. Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el qual es realitzen.

Les amortitzacions s'estableixen de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual, tenint en compte la depreciació que normalment experimenten pel seu funcionament, ús i gaudiment, sense perjudici de considerar també l'obsolescència tècnica o comercial que els pogués afectar.

L'amortització es realitza segons el mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels respectius béns. Els coeficients anuals d'amortització aplicats són els següents:

Maquinària	8 - 12 %
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	8 - 16 %
Utilatge i mobiliari	10 - 25%
Altres immobilitzats	10 - 20 %

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

Les correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar deixen d'existir, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el Compte de Pèrdues i Guanys. La reversió de la deterioració té com a límit el valor comptable de l'immobilitzat que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat la deterioració del valor.

c) Arrendaments

La Fundació classifica un arrendament com financer quan de les condicions econòmiques de l'acord d'arrendament es dedueix que se li han transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. En cas que no es compleixin les condicions del contracte d'arrendament per a ser considerat com financer, aquest es considera com un arrendament operatiu.



Les despeses d'arrendaments operatius incorreguts durant l'exercici es carreguen al compte de pèrdues i guanys.

Per als contractes d'arrendament financer, a l'inici del mateix, la Fundació registra un actiu d'acord amb la seva naturalesa, segons es tracti d'un element tangible o intangible, i un passiu financer pel mateix import, que serà el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats. Per al càlcul del valor actual dels pagaments mínims per l'arrendament s'utilitza el tipus d'interès implícit del contracte i si aquest no es pot determinar, el tipus d'interès de l'arrendatari per a operacions similars.

Als actius reconeguts en el balanç com a conseqüència d'arrendaments financers, se'ls apliquen els criteris d'amortització, deteriorament i baixa que els corresponen segons la seva naturalesa.

d) Instruments financers

Un instrument financer és un contracte que dona lloc a un actiu financer en una entitat i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra entitat. Únicament es reconeix un instrument financer en el seu balanç quan es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic en qüestió, conforme a les disposicions del mateix.

Es determina la classificació dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial i, quan està permès i és apropiat, es revalua aquesta classificació en cada tancament del balanç. El valor comptable dels actius i passius financers no difereix significativament del seu valor raonable.

Actius financers:

Un actiu financer és qualsevol actiu que sigui: diner en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra entitat, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

Dintre de la categoria de Préstecs i partides a cobrar s'enregistra el següent:

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

b) Crèdits per la resta d'operacions: són aquells actius financers que, no tractant-se d'instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen en les activitats, els seus cobraments són de quantia determinada o determinable i que no es negocien en un mercat actiu.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

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, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents sobre fons dotacionals, fons socials o 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.



Passius financers:

Els instruments financers incorreguts o assumits es classifiquen com a passius financers, en la seva totalitat o en una de les seves parts, sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposin per a l'entitat una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o qualsevol altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables.

Dèbits i partides a pagar :

En aquesta categoria es classifiquen els següents:

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

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

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

Deteriorament del valor:

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries si existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, s'ha deteriorat, és a dir, si existeix evidència d'una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs corresponents a l'esmentat actiu.

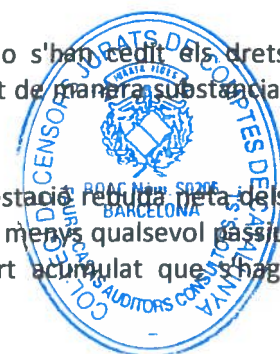
La pèrdua per deteriorament del valor dels actius financers, correspon a la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

La correcció valorativa per deteriorament de deutors al 31 de desembre s'estima en funció de l'anàlisi de cada un dels saldos individualitzats pendents de cobrament a aquesta data.

Baixa d'Actius Financers:

Un actiu financer, o part del mateix, es dona de baixa quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Quan un actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda menys dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi



reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la pèrdua sorgida al donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici que aquesta produeix.

Baixa de Passius Financers:

Un passiu financer es dona de baixa quan s'extingeix l'obligació corresponent.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'ha donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles així com qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu, o passiu assumit, es reconeix en el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici en què es produeixi.

Fiances lliurades:

Les fiances lliurades per arrendaments operatius es valoren pel seu valor raonable.

Fiances rebudes:

La diferència entre el valor raonable i l'import desemborsat de les fiances rebudes per arrendaments operatius i prestació de serveis es registra com un cobrament anticipat per l'arrendament o prestació del servei. En cas de fiances rebudes a curt termini es valoren per l'import rebut.

e) Existències

Les existències es valoren al cost d'adquisició o valor de mercat, si aquest fos menor.

El cost del material sanitari es determina en base al criteri del preu mitjà ponderat d'adquisició. El valor de mercat es determina en base al preu de reposició.

Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'han d'efectuar les correccions valoratives oportunes, i s'han de reconèixer com una despesa en el compte de resultats.

f) Subvencions, donacions i llegats

a) Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables. Es consideren com a no reintegrables quan hi ha un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de la Fundació, s'han complert les condicions establertes per a la seva concessió i no hi ha dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

Les subvencions de capital es valoren per l'import concedit, imputant-se a resultats de forma proporcional a la depreciació efectiva experimentada pels actius finançats amb aquestes subvencions.

b) Les donacions sense assignació a una finalitat concreta es valoren per l'import concedit i s'imputen a resultats al mateix exercici en que es concedida la donació.



g) Provisions per a pensions i obligacions similars

El conveni col·lectiu estableix pel personal que es jubili entre els 60 i 65 anys, una gratificació equivalent a sis mensualitats del salari base. Aquest complement va ser substituït per un Pla de Pensions d'aportació definida a partir de l'1 de gener de 2001, que està externalitzat a l'entitat bancària Santander. L'externalització s'està realitzant amb un pla d'amortització de deu anys, el qual va finalitzar l'any 2009.

El total d'aportacions realitzades al pla de pensions durant l'exercici 2017 ha estat de 55.573,69 euros, i durant l'exercici 2016 55.518,63 euros nota 14c.

h) Deutes a llarg i curt termini

La Fundació presenta el balanç de situació classificant actius i passius entre corrent i no corrent. A aquests efectes, són actius o passius corrents aquells que compleixen els següents criteris:

- Els actius es classifiquen com a corrents quan s'espera realitzar-los o es pretén vendre'ls o consumir-los en el transcurs del cicle normal de l'explotació de la Fundació, es mantenen fonamentalment amb fins de negociació, s'espera realitzar-los dins del període dels dotze mesos posteriors a la data de tancament o es tracta d'efectiu o altres actius líquids equivalents, excepte en aquells casos en els que no puguin ser intercanviats o utilitzats per cancel·lar un passiu, almenys dins dels dotze mesos següents a la data de tancament.

- Els passius es classifiquen com a corrents quan s'espera liquidar-los en el cicle normal de l'explotació de la Fundació, es mantenen fonamentalment per la seva negociació, es tenen que liquidar dins del període de dotze mesos de la data de tancament o la Fundació no té el dret incondicional per aplaçar la cancel·lació dels passius durant els dotze mesos següents a la data de tancament.

i) Impost sobre Societats

La despesa per l'Impost sobre Societats de cada exercici es calcula en funció del resultat econòmic abans d'impostos, augmentat o disminuït, segons correspongui, per les diferències permanents amb el resultat fiscal, entenent aquest com la base imposable d'aquest impost.

La Fundació compleix els requisits per a gaudir dels beneficis fiscals que prevé la Llei 49/2002, de 23 de desembre, del Regim Fiscal de les Entitats sense Finalitat Lucrativa i dels Incentius Fiscals al Mecenatge.

j) Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del corrent real de béns i serveis que representen, i amb independència del moment en el qual es produeix el corrent monetari o financer que s'hi ha derivat. Això no obstant, seguint el principi de prudència, únicament es comptabilitzen els beneficis realitzats a la data del tancament de l'exercici, en tant que els riscos i les pèrdues previsibles, tot i sent eventuals, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

Els ingressos que pertocquen a la Fundació per la gestió de cursos i màsters s'imputen a resultats en funció de la duració del curs o màster el qual ha generat aquests ingressos per la Fundació, que és el període en el qual es gestiona l'esmentat curs o màster.



k) Medi ambient

Les despeses que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si s'escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen incorporacions a l'immobilitzat material com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzant com a major valor de l'immobilitzat.

l) Periodificacions a curt termini

Com a periodificacions a curt termini figura l' import pendent de gastar de les assignacions que corresponen als coordinadors de cursos, màsters, etc, corresponents al 76% dels ingressos totals de l'esmentat curs, en aplicació de la normativa de la Universitat de Barcelona, segons la qual un 8% corresponen als overheads a traspasar a la Universitat de Barcelona, i un 16% corresponen a la part corresponent a la Fundació per la compensació de les despeses ocasionades per la gestió dels esmentats cursos, màsters, etc. cursos aquests que finalitzaran durant l'exercici 2018.

Aquest epígraf inclou també imports pendents d'incórrer de cursos finalitzats durant l'exercici 2017 així com el 40% del superàvits existents de cursos finalitzats durant l'exercici 2016 i anteriors (veure nota 14 f) i nota 7.2.4).

Adicionalment aquest epígraf inclou l'import de matricules d'alumnes de postgrau i extensió universitària pendent de meritjar al tancament de l'exercici (nota 7.2.4).

m) Transaccions entre Parts Vinculades

Amb caràcter general, els elements objecte d'una transacció amb parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. En el seu cas, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst en les corresponents normes.

n) Estats de fluxos d'efectiu

En els estats de fluxos d'efectiu s'utilitzen les següents expressions en el sentit que figura a continuació:

Efectiu o Equivalents: L'efectiu comprèn tant la caixa com els dipòsits bancaris a la vista. Els equivalents a l'efectiu són instruments financers, que formen part de la gestió normal de la tresoreria, són convertibles en efectiu, tenen venciments inicials no superiors a tres mesos i estan subjectes a un risc poc significatiu de canvis en el seu valor.

Fluxos d'efectiu: entrades i sortides d'efectiu o d'altres mitjans equivalents, entenent per aquests, les inversions a termini inferiors a tres mesos de gran liquiditat i baix risc d'alteracions en el seu valor.

Activitats d'explotació: són les activitats que constitueixen la principal font d'ingressos ordinaris de la Fundació, així com altres activitats que no puguin ser qualificades com a inversió o finançament. Activitats d'inversió: les d'adquisició, alienació o disposició per altres mitjans d'actius a llarg termini i altres inversions no incloses en l'efectiu i els seus equivalents.



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

o) Efectiu i altres actius líquids equivalents

L'efectiu i altres actius líquids equivalents inclou l'efectiu en caixa i els dipòsits bancaris a la vista en entitats de crèdit. També inclou sota aquest concepte altres inversions a curt termini de gran liquiditat sempre que siguin fàcilment convertibles en imports determinats d'efectiu i que estan subjectes a un risc insignificant de canvis de valor. A aquests efectes s'inclou les inversions amb venciment de tres mesos des de la data d'adquisició.

p) Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda estrangera es reflecteixen al compte de pèrdues i guanys al tipus de canvi aplicable en el moment de la seva realització. Totes les pèrdues (realitzades o no), així com els beneficis realitzats, es porten a resultats de l'exercici, en canvi els beneficis no realitzats es porten a ingressos diferits i s'imputen a resultats en el moment es que es realitzen.

5. Immobilitzacions intangible

Els saldos i variacions de les Aplicacions informàtiques durant l'exercici, han estat:

Aplicacions informàtiques	Saldo a 31.12.16	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.17
Cost	447.120,21	44.762,15	-	-	491.882,36
Amortització acumulada	(433.911,17)	(9.310,26)	-	-	(443.221,43)
Valor Net	13.209,04	35.451,89	-	-	48.660,93

Aplicacions informàtiques	Saldo a 31.12.15	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.16
Cost	443.388,52	3.731,69	-	-	447.120,21
Amortització acumulada	(427.676,95)	(6.234,22)	-	-	(433.911,17)
Valor Net	15.711,57	(2.502,53)	-	-	13.209,04



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

Els bens totalment amortitzats ascendeixen a 426.028,27 per l'any 2017 i 423.569,29 pel 2016. El seu detall es el següent:

	2017	2016
Aplicacions informàtiques	426.028,27	423.569,29

Les altes de l'immobilitzat intangible durant els exercicis 2017 i 2016 corresponen a aplicacions informàtiques

6. Immobilitzacions materials

Els saldos i variacions de l'exercici 2017, han estat:

	Maquinària	Instal·lacions tècniques, altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	Equips per a processos d'informació	Altre immobilitzat	Immobilitzacions materials en curs i acomptes	Total
Saldo a 31-12-2016	537.036,50	935.369,25	85.096,15	78.148,48	30.256,00	1.665.906,38
Cost	2.493.282,80	4.221.632,03	362.483,47	405.937,91	30.256,00	7.513.592,21
Amortització acumulada	-1.956.246,30	-3.286.262,78	-277.387,32	-327.789,43		-5.847.685,83
Pèrdua per deteriorament						0,00
Valor comptable	537.036,50	935.369,25	85.096,15	78.148,48	30.256,00	1.665.906,38
Altes	20.933,70	24.775,08	7.775,85	17.359,10		70.843,73
Baixes					-30.256,00	-30.256,00
Dotacions per amortització	-171.529,77	-294.799,22	-48.773,59	-43.046,80		-558.149,38
Saldo a 31-12-2017	386.440,43	665.345,11	44.098,41	52.460,78		1.148.344,73
Cost	2.514.216,50	4.246.407,11	370.259,32	423.297,01		7.554.179,94
Amortització Acumulada	-2.127.776,07	-3.581.062,00	-326.160,91	-370.836,23		-6.405.835,21
Valor Net comptable	386.440,43	665.345,11	44.098,41	52.460,78		1.148.344,73



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

Els saldos i variacions de l'exercici 2016, han estat:

	Maquinària	Instal·lacions tècniques, altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	Equips per a processos d'informació	Altres immobilitzats	Total
Saldo a 31-12-2015	688.421,38	1.213.798,15	103.699,44	102.821,79	2.108.740,76
Cost	2.436.007,70	4.190.247,84	334.042,78	388.807,63	7.349.105,95
Amortització acumulada	(1.747.586,32)	(2.976.449,69)	(230.343,34)	(285.985,84)	(5.240.365,19)
Pèrdua per deteriorament					
Valor comptable	688.421,38	1.213.798,15	103.699,44	102.821,79	2.108.740,76
Altes	57.275,10	38.634,19	28.440,69	17.130,28	171.736,26
Dotacions per amortització	(208.659,98)	(309.813,09)	(47.043,98)	(41.803,59)	(607.320,64)
Saldo a 31-12-2016	537.036,50	935.369,25	85.096,15	78.148,48	1.665.906,38
Cost	2.493.282,80	4.221.632,03	362.483,47	405.937,91	7.513.592,21
Amortització Acumulada	(1.956.246,30)	(3.286.262,78)	(277.387,32)	(327.789,43)	(5.847.685,83)
Valor Net comptable	537.036,50	935.369,25	85.096,15	78.148,48	1.665.906,38

Les altes d'immobilitzat material corresponents als exercicis 2017 i 2016 han estat bàsicament adquisició d'equips informàtics i instal·lacions.

Els bens totalment amortitzats ascendeixen a 3.206.905,11 euros per l'any 2017 i a 1.995.132,73 pel 2016. El seu detall és el següent:

Descripció	2017	2016
Maquinària	1.280.724,98	714.899,11
Instal·lacions tècniques, altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	1.563.665,01	948.104,13
Equips per a processos d'informació	151.127,58	139.721,35
Altres immobilitzats	211.387,54	192.408,14
TOTAL	3.206.905,11	1.995.132,73



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2017

Els béns afectes a reversió donada la cessió d'ús de l'edifici on te la seva activitat l'Hospital Odontològic Universitat de Barcelona serien aquells inclosos en l'apartat d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.

A l'immobilitzat material hi ha bens adquirits fruit de la concessió per part de la Universitat de Barcelona de dues subvencions de capital per valor de 1.153.000; i donacions del sector privat de bens d'immobilitzat per import de 807.544,32.

L'immobilitzat material propietat de la Fundació està inclòs en la pòlissa d'assegurances que la Universitat de Barcelona té subscripta per tot el seu immobilitzat.

7. Instruments financers

7.1) Actius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers és la següent:

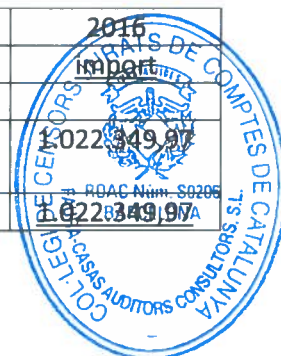
2017		
	<u>Instruments financers a llarg termini</u>	<u>Instruments financers a curt termini</u>
	<u>Crèdits, derivats i altres</u>	<u>Crèdits, derivats i altres</u>
<u>Categoria</u>		865.619,92
Préstecs i partides a cobrar	-	
Altres actius financers	-	-

2016		
	<u>Instruments financers a llarg termini</u>	<u>Instruments financers a curt termini</u>
	<u>Crèdits, derivats i altres</u>	<u>Crèdits, derivats i altres</u>
<u>Categoria</u>		1.022.349,97
Préstecs i partides a cobrar	-	
Altres actius financers	750.000,00	-

7.1.1) Crèdits, derivats i altres a curt termini:

El detall d'aquests actius és el següent:

	2017	2016
<u>Concepte</u>	<u>import</u>	<u>import</u>
Usuaris, patrocinadors i deutors i altres comptes a cobrar:	865.619,92	1.022.349,97
Total:	865.619,92	1.022.349,97



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

7.1.1.1) Usuaris, patrocinadors i altres deutors de les activitats

La composició d'aquest epígraf és el següent:

	2017	2016
<u>Concepte</u>	<u>Import</u>	<u>Import</u>
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis a pacients	114.654,56	256.368,32
Personal	1.684,24	0,00
Altres deutors	688.044,18	737.082,90
Deutors entitats del grup (nota 8)	61.236,94	28.898,75
Total	865.619,92	1.022.349,97

El detall de Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis és el següent:

	2017	2016
<u>Concepte</u>	<u>Import</u>	<u>Import</u>
Clients	114.654,56	256.368,32
Clients de dubtós cobrament	131.097,89	127.664,33
Deteriorament de valor de operacions comercials	(131.097,89)	(127.664,33)
Total	114.654,56	256.368,32

El deteriorament de valor d'operacions comercials reflectit al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 i 2016, ascendeix a 22.195,18 euros i 39.424,58 euros, respectivament i estan inclosos en l'epígraf de "Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats" del compte de pèrdues i guanys.

El moviment dels usuaris per vendes durant l'exercici 2017 i 2016 és com segueix:

Concepte	Saldo a 31.12.16	Facturació 2017 i prov.	Cobraments i anul·lació i prov.	Saldo a 31.12.17
Clients particulars	256.368,32	6.313.680,85	(6.455.394,61)	114.654,56

Concepte	Saldo a 31.12.15	Facturació 2016 i prov.	Cobraments i anul·lació i prov.	Saldo a 31.12.16
Clients particulars	315.382,66	5.150.672,81	(5.209.687,15)	256.368,32



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

La composició de l'epígraf de Altres deutors, és la següent:

	2017	2016
<u>Concepte</u>	<u>Import</u>	<u>Import</u>
Deutors per matrícules de cursos	518.083,31	590.834,53
Altres deutors	169.960,87	146.248,37
Total	688.044,18	737.082,90

Altres deutors corresponen bàsicament a saldos pendents del cobrar de clients en concepte de prestació de serveis de cursos de curta durada per part de la Fundació.

7.1.2) Efectiu i altres actius líquids equivalents:

Els altres actius líquids equivalents corresponent a imposicions bancàries (IPF) a curt termini de BBVA per import de 750.000 euros pel 2017 i de 350.000 euros pel 2016.

Pel 2016 figuren a l'epígraf d'altres actius financers a llarg termini, una imposicions (IPF) amb venciment gener 2018 per import de 450.000 euros, i uns dipòsits amb venciment març 2018 per import de 300.000€.

7.2) Passius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers es la següent:

		2017		
		<u>Instruments financers no corrents</u>	<u>Instruments financers corrents</u>	
		<u>Deutes amb empreses del grup</u>	<u>Deutes amb entitats de crèdit</u>	<u>Altres</u>
Dèbits i partides a pagar	258.842,10		9.409,83	933.492,47
		<u>Deutes amb entitats de Crèdit</u>	<u>Deute amb empreses grup</u>	
		-	347.505,55	
		2016		
		<u>Instruments financers no corrents</u>	<u>Instruments financers corrents</u>	
		<u>Deutes amb empreses del grup</u>	<u>Deutes amb entitats de crèdit</u>	<u>Altres</u>
Dèbits i partides a pagar	439.756,14		16.130,52	973.095,31
		<u>Deutes amb entitats de Crèdit</u>	<u>Deute amb empreses grup</u>	
	9.409,83		373.903,79	



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

7.2.1) Deutes amb empreses del grup a llarg termini

Els deutes amb empreses del grup a llarg termini corresponen a un préstec de 850.000,00 euros atorgat per la Universitat de Barcelona en l'exercici 2010 amb un venciment a 10 anys i amb període de carència de 5 anys, essent l'import pendent de pagar a llarg termini al 31 de desembre de 2017 de 251.342,10 euros (402.256,14 al 31 de desembre de 2016); i 166.951,99 euros a curt termini a 31 de desembre de 2017; (166.951,99 euros a curt termini al 31.12.2016). Aquest préstec es remunera a un tipus d'interès del 0 % i la devolució del mateix serà en 60 mensualitats havent de fer efectiva la primera mensualitat a l'agost de 2015.

La Fundació presenta a 31 de desembre de 2017 i 2016 el préstec de 850.000 euros actualitzat al seu valor actual en base al tipus d'interès de mercat, essent en l'exercici 2017 de 3,987% (3,987% en l'exercici anterior). La diferència entre el valor nominal i el valor actual es registra com una subvenció rebuda de la UB, corresponent a la subvenció dels interessos, la qual a 31 de desembre de 2017 ascendeix a 20.872,58 euros (39.958,54 euros a 31 de desembre de 2016.)

Adicionalment hi ha a un préstec original de 150.000 euros atorgat per la Fundació IL-3 en l'exercici 2014 amb un venciment a 5 anys i un tipus d'interès del 1,25 % revisable anualment. Essent l'import pendent de pagar al tancament de l'exercici de 2017 de 7.500,00 euros a llarg termini i 30.000 euros a curt termini, (i de 37.500 euros a llarg termini i de 30.000 euros a curt termini de l'exercici 2016).

7.2.2) Deutes amb entitats de crèdit

Les deutes amb entitats de crèdit corrents i no corrents corresponen les quotes a curt termini corresponents a un préstec ICO de 112.914 euros, amb venciment juliol de 2018 i a un tipus del 4,322%; subscrit amb el Banc Santander. Del préstec atorgat la distribució dels terminis a curt i a llarg són els següents: Préstec ICO del Banc de Santander d'import original 112.914 euros, al 31 de desembre de 2017 les quotes a curt termini ascendeixen a 9.409,83 euros.

7.2.3) Altres passius

El detall d'altres instruments financers a curt termini, és el següent:

<u>Concepte</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>Import</u>	<u>Import</u>
Altres passius financers	8.263,95	26.572,80
Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini (nota 7.2)	347.505,55	373.903,79
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	1.088.115,48	1.097.025,40
Total	1.443.884,98	1.497.501,99



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

7.3) Periodificacions a curt termini

La composició de les Periodificacions a curt termini a 31 de desembre de 2017 és la següent:

	2017	2016
Import pendent d'incórrer d'assignacions de cursos, màsters i postgraus i altres cursos (nota 4(I))	2.992.426,96	2.858.097,80
Ingressos FJF anticipats de matrícules (nota 4)	314.088,52	306.956,52
Total	3.306.515,48	3.165.054,32

La composició de Import pendent d'incórrer d'assignacions de cursos, màsters i postgraus i altres cursos (nota 4(I)) a 31 de desembre de 2017 és la següent:

	2017
Excedents cursos acabats 2015 i anteriors	344.442,30
Excedents cursos acabats 2016	90.463,04
Cursos acabats al 2017	216.936,52
Cursos a finalitzar durant 2018	2.048.936,67
Estudis, assajos i cursos de sales de dissecció acabats a 2016 i anteriors i 2017	291.468,43
TOTAL	2.992.426,96

La composició de Import pendent d'incórrer d'assignacions de cursos, màsters i postgraus i altres cursos (nota 4(I)) a 31 de desembre de 2016 és la següent:

	2016
Excedents cursos acabats 2014 i anteriors	289.611,35
Excedents cursos acabats 2015	87.700,14
Cursos acabats al 2016	243.542,28
Cursos a finalitzar durant 2017	2.085.215,70
Estudis, assajos i cursos de sales de dissecció acabats a 2015 i anteriors i 2016	201.928,33
TOTAL	2.858.097,80



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

7.4) Venciment passius financers

El detall dels venciments dels propers 5 anys dels passius financers corresponents a l'any 2017 són:

	2018	2019	2020
Deutes amb Entitats crèdit	9.409,83	-	-
Deutes amb Entitats grup	347.505,55	168.050,83	90.791,27
Altres passius financers	8.263,95		
Proveïdors i creditors	764.757,06		
Proveïdors, entitats del grup	30.284,98		
Personal (remuneracions pendents de pagament)	130.186,48		
Total	1.290.407,85	168.050,83	90.791,27

El detall dels venciments dels propers 5 anys dels passius financers corresponents a l'any 2016 són:

	2017	2018	2019	2020
Deutes amb Entitats crèdit	16.130,52	9.409,83	-	-
Deutes amb Entitats grup	373.903,79	190.550,83	161.895,10	87.310,21
Altres passius financers	26.572,80			
Proveïdors i creditors	787.768,71			
Proveïdors, entitats del grup	1.866,08			
Personal (remuneracions pendents de pagament)	156.887,72			
Total	1.363.129,62	199.960,66	161.895,10	87.310,21



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

8. Entitats del grup, multigrup i associades

Els saldos deutors i creditors corresponen a saldos mantinguts amb la Universitat de Barcelona i amb empreses del Grup UB. Els saldos amb entitats del grup a curt termini són els següents:

Concepte	2017	
	Saldos deutors	Saldos creditors
Saldo creditor amb la Universitat de Barcelona per prestació de serveis	-	30.284,98
Saldo Creditor per altres serveis UB (taxes)	-	150.553,56
Saldo deutor per Conveni de Formació UB	61.236,94	-
TOTAL	61.236,94	180.838,54

Concepte	2016	
	Saldos deutors	Saldos creditors
Saldo creditor amb la Universitat de Barcelona per prestació de serveis	-	176.951,80
Saldo Creditor per altres serveis UB	-	1.866,08
Saldo deutor per Conveni de Formació UB	30.284,98	-
TOTAL	30.284,98	178.817,88

Els saldos mantinguts amb la Universitat de Barcelona i IL-3, a llarg i curt termini en concepte de préstecs, són els següents al 31 de desembre de 2017 i 2016:

Concepte	2017	
	Saldos deutors	Saldos creditors
Préstec a llarg termini UB	-	251.342,10
Préstec a llarg termini IL3-UB	-	7.500,00
TOTAL	-	258.842,10



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

Concepte	2017	
	Saldos deutors	Saldos creditors
Préstec a curt termini UB Préstec a curt termini IL3-UB	- -	166.951,99 30.000,00
TOTAL	-	196.951,99

El valor actual del préstec anterior amb la UB que és pel que figura registrat a 31.12.2017 ascendeix a 418.294,09€.

Concepte	2016	
	Saldos deutors	Saldos creditors
Préstec a llarg termini UB Préstec a llarg termini IL3-UB	- -	402.256,14 37.500,00
TOTAL	-	439.756,14

Concepte	2016	
	Saldos deutors	Saldos creditors
Préstec a curt termini UB Préstec a curt termini IL3-UB	- -	166.938,47 30.000,00
TOTAL	-	196.938,47

El valor actual del préstec anterior amb la UB, que és pel que figurava registrat a 31.12.2016 ascendia a 569.208,13 euros.



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

Les transaccions amb entitats vinculades, únicament amb la UB, són les següents:

Concepte	2017		2016	
	Serveis prestats/Ingressos	Serveis rebuts/Despeses	Serveis prestats/Ingre	Servies rebuts/
Ingressos per Conveni de formació dels alumnes del Màster de Cirurgia	336.821,64		336.821,64	-
Ingressos per repercussió despeses Facultat Psicologia	2.158,72	-	2.652,80	-
Ingressos per estudis d'investigació professors	14.567,58	-	24.441,88	-
Despeses vàries amb la Universitat (UB)	-	421.587,52	-	545.348,26
Total	353.547,94	421.587,52	363.916,32	545.348,26

9. Existències

Durant els exercicis 2017 s'ha registrat una correcció valorativa per deteriorament de les existències per import de 12.732,56 euros

10. Fons propis

a) Fons dotacional

La composició del fons social a 31 de desembre de 2017 i 2016 és la següent:

Dotació fundacional de Fundació Bosch Gimpera (efectiu)	6.010,12
Aportació de la Universitat de Barcelona (mercaderies)	167.606,25
Total	173.616,37

b) El moviment d'aquest epígraf figura en l'estat de canvis en patrimoni net.



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

11. Informació sobre els aplaçaments de pagament realitzats a proveïdors. Disposició addicional tercera "deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

Es detalla a continuació la informació requerida Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol preparada conforme a la Resolució de l' ICAC de 29 de gener de 2016, sobre la informació a incorporar a la memòria de les comptes anuals en relació amb el període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials.

	2017	2016
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	53,18	53,05
Rati de les operacions pagades	54,74	54,68
Rati de las operacions pendents de pagament	40,50	38,62
	Import	Import
Total pagaments realitzats	5.099.960,85	5.674.171,60
Total pagaments pendents	625.788,58	640.620,51

12. Subvencions, donacions i llegats

El moviment de l'epígraf de les donacions i subvencions de capital de l'exercici 2017 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.16	Altes	Traspàs a resultat	Saldo a 31.12.17
Donacions immobilitzat	120.327,39	-	(68.828,38)	51.499,01
Subvencions de capital UB	149.452,26	-	(85.612,72)	63.839,54
Altres subvencions(préstec UB) (nota 7.2.1)	39.958,54	-	(19.085,98)	20.872,58
TOTAL	309.738,19	-	(173.527,08)	136.211,13



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

El moviment de l'epígraf de les donacions i subvencions de capital de l'exercici 2016 és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.15	Altes	Traspàs a resultat	Saldo a 31.12.16
Donacions immobilitzat	218.069,13	-	(97.741,74)	120.327,39
Subvencions de capital UB	241.692,26	-	(92.240,00)	149.452,26
Altres subvencions(préstec UB) (nota 7.2.1)	64.904,23	-	(24.945,69)	39.958,54
TOTAL	524.665,62	-	(214.927,43)	309.738,19

Les subvencions de capital varen estar atorgades per la Universitat de Barcelona per a l'adquisició d'immobilitzat.

Les "Donacions d'immobilitzat" varen ser rebudes del sector privat.

La Fundació ha complert amb totes les condicions associades a les subvencions i donacions rebudes.

13. Situació fiscal

El detall d'aquest epígraf, és el següent:

Concepte	2017		2016	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Hisenda Pública creditora per IVA	-	11.492,33	-	2.041,30
Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	-	72.405,37	-	74.005,04
Organismes de la Seguretat Social	-	78.989,26	-	74.456,55
Total	-	162.886,96	-	150.502,89

La Fundació es troba sotmesa al règim fiscal especial establert a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de "Régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo", així que es compleixen la totalitat dels requisits exigits en la mateixa i després d'haver optat amb temps i forma.

Estan oberts a inspecció fiscal tots els impostos als quals està subjecta la Fundació per als exercicis no prescrits. No s'espera que, com a conseqüència d'una eventual inspecció, es derivin obligacions addicionals a les ja previstes per la Fundació.



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

13.1 Impost sobre beneficis:

La conciliació entre la base imposable de l' Impost sobre Societats de la Fundació corresponent a l'exercici 2017 i 2016, i el resultat comptable abans d'impostos d'aquest exercici és la següent:

	2017	2016
Resultat Comptable després d' impostos	0,00	0,00
Resultat comptable abans d' impostos	156.484,92	69.830,76
+/- diferències permanents	(156.484,92)	(69.830,76)
+/- diferències temporals		
BASE IMPOSABLE PRÈVIA	0,00	0,00
BASE IMPOSABLE		
Tipus Impositiu	0,00	0,00
QUOTA INTEGRAL		
Deduccions i bonificacions		
QUOTA LIQUIDA	0,00	0,00

La diferència permanent correspon a l'ajust d'acord amb la Llei de "Régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo", segons el qual les fundacions estan exemptes de l'Impost sobre Societats sempre que els càrrecs de patrons, representants legals o gestors de fet siguin gratuïts i es rendeixin comptes a l'òrgan de protectorat corresponent

13.2 Altres tributs

La Fundació està subjecta a la prorrata general en el Impost sobre el Valor afegit, sent la prorrata definitiva i provisional de l'exercici 2017 del 4 % (5% durant l'exercici 2016).

Com a conseqüència, entre d'altres de les possibles interpretacions de la legislació fiscal vigent, podrien sorgir passius addicionals com a resultat d'una inspecció. En tot cas els patrons de la Fundació consideren que els esmentats passius, en cas de produir-se, no afectarien significativament als comptes anuals



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

14. Ingressos i despeses

a) Ingressos per vendes i prestacions de serveis i altres ingressos periòdics

Corresponen, bàsicament, a la facturació en concepte de tractaments efectuats en els hospitals. El seu detall, és el següent:

Concepte	2017			Total
	Hospital Odontològic Universitat de Barcelona	Hospital Podològic Universitat de Barcelona	Gestió econòmica activitats	
Particulars	5.224.867,04	590.650,91	545.461,10 (*)	6.360.979,05
Servei Català de la Salut	336.821,64	0,00	0,00	336.821,64
Ingressos per matrícules i cursos	403.475,01	61.833,22	118.665,00	583.973,23
Total	5.965.163,69	652.484,13	664.126,10	7.281.773,92

(*) A partir del setembre de 2016, se li encomana a la FJF la organització, la gestió econòmica i administració del projecte Binding de la Facultat de Psicologia de la UB. Per aquest concepte se han registrat com a ingressos de pacients la quantitat de 545.461,10 Euros.(veure nota 2 d)

Adicionalment hi ha altres ingressos per import de 2.845.044,52 euros, corresponents a ingressos accessoris i de gestió corrent, subvencions traspasades al resultat, altres resultats i ingressos financers.

Concepte	2016			Total
	Hospital Odontològic Universitat de Barcelona	Hospital Podològic Universitat de Barcelona	Gestió econòmica activitats	
Particulars	4.331.519,39	539.098,66	218.742,22 (*)	5.089.360,27
Servei Català de la Salut	336.821,64	-	-	336.821,64
Ingressos per matrícules i cursos	390.526,15	62.237,07	176.980,32	629.743,54
Total	5.058.867,18	601.335,73	395.722,54	6.055.925,45



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

Adicionalment hi ha altres ingressos per import de 3.354.047,90 euros corresponents a ingressos accessoris i de gestió corrent, subvencions traspassades al resultat, altres resultats i ingressos financers.

b) El detall de les despeses dels Hospitals són les següents:

Concepte	2017			Total
	Hospital Odontològic Universitat de Barcelona	Hospital Podològic Universitat de Barcelona	Gestió econòmica activitats	
Aprovisionaments	1.991.794,82	47.276,23	0,00	2.039.071,05
Despeses de personal	2.469.968,96	344.914,81	689.264,98	3.504.148,75
Altres despeses d'exploració	3.360.291,03	552.410,49	513.654,87	4.426.356,40
Despeses financeres	757,32	0,00	0,00	757,32
Total	7.822.812,13	944.601,53	1.202.919,86	9.970.333,52

Concepte	2016			Total
	Hospital Odontològic Universitat de Barcelona	Hospital Podològic Universitat de Barcelona	Gestió econòmica activitats	
Aprovisionaments	1.731.836,62	53.352,78	0,00	1.785.189,40
Despeses de personal	2.098.083,42	324.769,47	342.109,08	2.764.961,97
Altres despeses d'exploració	3.434.897,11	500.343,03	789.870,41	4.725.110,55
Despeses financeres	1.665,36	0,00	0,00	1.665,36
Total	7.266.482,51	878.465,28	1.131.979,49	9.276.927,28



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

c) Càrregues socials

El seu detall és el següent:

	2017	2016
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	776.986,06	589.543,36
Aportació al Pla de Pensions (nota 4g)	55.573,69	55.518,63
Altres despeses socials	43.740,29	29.515,36
Total	876.300,04	674.577,35

d) Aprovisionaments

El seu detall és el següent:

	2017	2016
Compres de mercaderies	1.200.316,01	1.062.511,33
Variació d'existències	-8.395,15	1.222,52
Altres serveis	847.150,19	721.455,55
Total	2.039.071,05	1.785.189,40

e) Les transaccions amb entitats vinculades són les que es detallen a la nota 8. "Entitats del grup, multigrup i associades"

f) Altres resultats:

En la reunió del Patronat de la Fundació Josep Finestres de data 17 de desembre de 2012, es va aprovar el repartiment de superàvits (inclosos dintre de Periodificacions a curt termini) de cursos acabats de postgrau i extensió universitària reflectits comptablement al 31 de desembre de 2011.

L'aprovació d'aquest repartiment es realitzà en base a la proposta de distribució de del Consell de Direcció de l'Agència de Postgrau de la UB de data 30 de maig de 2011, aprovada per la Comissió Econòmica del Consell Social de la UB en data 28 de juny de 2011 i certificada per el secretari en funcions del Consell Social de la UB en la mateixa data.

L'esmentada proposta de distribució és la següent:

40% Per al curs

- 20% A disposició del la Direcció del curs
- 20% Per implementar millores en el propi curs

60% Per a la institució

- 30% Per al centre responsable
- 30% Per al fons comú de la UB



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2017

Pel que fa a la part atribuïble a la Fundació, en data 11 de juny de 2012 el Director de l'Agència de Postgrau de la UB clarificà que el 60% dels superàvits foren assignats a la Fundació.

En aquest sentit, durant l'exercici 2017 la Fundació ha dut a terme l'anàlisi dels superàvits de cursos acabats en l'exercici 2016 i, de postgrau i extensió universitària, essent el superàvit resultant de 226.607,59 euros i havent enregistrat en l'epígraf d'Altres resultats el 60% d'aquest import, 135.964,55 euros. El 40% restant està classificat a l'epígraf "Periodificacions a curt termini" per import de 90.643,04 euros. (nota 7.2.4)

Durant l'exercici 2016 la Fundació ha dut a terme l'anàlisi dels superàvits de cursos acabats en l'exercici 2015 i, de postgrau i extensió universitària, essent el superàvit resultant de 219.250,36 euros i havent enregistrat en l'epígraf d'Altres resultats el 60% d'aquest import, 131.550,21 euros. El 40% restant està classificat a l'epígraf "Periodificacions a curt termini" per import de 87.700,14 euros. (nota 7.2.4)

15. Provisions i contingències

El seu detall és el següent:

	2017	2016
Dotació a la provisió insolvències	22.195,18	39.424,58
Dotació depreciació mercaderies	12.732,56	-
Total	34.927,74	39.424,58

La variació de les provisions per activitats correspon a la dotació per morositat de l'exercici. Els clients considerats com incobrables per import de 18.752,62 euros pel 2017 i de 37.576,13 euros pel 2016, es donen de baixa de la provisió per insolvències.

Concepte	Saldo a 31.12.16	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.17
Provisió per insolvències	(127.664,33)	131.097,89	(127.664,33) (*)	131.097,89

(*) Inclou la cancel·lació definitiva del saldos de pacients incobrables de més de 5 anys per valor de 18.752,62

Concepte	Saldo a 31.12.15	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.16
Provisió per insolvències	(125.815,88)	127.664,33	(125.815,88) (*)	(127.664,33)

(*) Inclou la cancel·lació definitiva del saldos de pacients incobrables de més de 5 anys per valor de 1.190,26 .



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

16. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats pròpies

La pròpia finalitat fundacional és la de gestionar els ensenyaments d'Odontologia, Podologia, Psicologia, Ciències de l'Alimentació i els ensenyaments dels àmbits de les ciències de la salut de la Universitat de Barcelona, ensenyaments que comporten el tractament de pacients, i és en aquests tractaments en els que s'apliquen els fons procedents per les operacions, amb el resultat de quasi equilibri entre ingressos i despeses.

A continuació es detalla el càlcul pel qual es determina que s'ha destinat a les finalitats fundacionals el percentatge legalment establert (70%) (en euros)

	2017	
	Import en euros	%
Ingressos d'explotació de l'activitat fundacional	10.126.818,44	100
Total ingressos	10.126.818,44	100
Despeses de l'activitat fundacional	9.970.333,52	100
Total despeses (nota 14b)	9.970.333,52	100

	2016	
	Import en euros	%
Ingressos d'explotació de l'activitat fundacional	9.346.758,04	100
Total ingressos	9.346.758,04	100
Despeses de l'activitat fundacional	9.276.927,28	100
Total despeses (nota 14b)	9.276.927,28	100

La dotació fundacional es compon d'una part d'efectiu i d'un altre amb mercaderies de la mateixa naturalesa que les nostres existències. No s'han produït variacions de la dotació durant l'exercici.



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

17. Informació sobre medi ambient

La Fundació no té actius d'importància ni ha incorregut en despeses rellevants destinades a la minimització de l'impacta mediambiental i a la protecció i millora del medi ambient. No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental en les quals pogués incórrer la Fundació que siguin susceptibles de provisió. En aquest sentit, els eventuais riscos que poguessin derivar-se estan adequadament coberts amb les pòlisses d'assegurança de responsabilitat civil que la Universitat de Barcelona té subscrites i en la qual està inclosa la Fundació Josep Finestres. D'altra banda, la Fundació no ha percebut cap subvenció ni ingrés com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

18. Retribucions a llarg termini al personal

La Fundació te acordat un Pla de Pensions d'aportació definida a partir de l'1 de gener de 2001, que està externalitzat a l'entitat bancària Santander. L'externalització es realitzà amb un pla d'amortització a deu anys finalitzat l'any 2009.

19. Fets posteriors al tancament

No s'ha produït cap fet posterior al tancament que afecti a les comptes anuals 2017.

20. Altra informació:

a) El nombre mig de personal per categoria i sexe és el següent al 31 de Desembre de 2017 i 2016

<u>Homes</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Director general	0,56	1
Gerent	0,98	1
Arquitecte	0	0,53
Infermer	0	0,22
Odontòleg	1,48	0,92
Professionals grau D	8,01	2,38
Oficial administratiu	3	0,87
Oficial	2	1,48
Formació Professional	0,93	1,93
Auxiliar administratiu	0,81	0,08
Auxiliar clínica	0,84	0,24
Personal pràctiques	2,58	0,91
Total	21,19	11,56



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2017

<u>Dones</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Directora econòmica	1	1
Directora qualitat	0,76	1
Cap de gestió	0,93	0,93
Cap infermeria	1	1
Professionals grau D	10,26	2,89
Infermeres	3,75	3,01
Odontòleg	3,26	2,81
Formació Professional	6,81	5,72
Oficial administrativa	6,79	6,64
Auxiliar administrativa	9,36	6,98
Auxiliar de clínica	28,13	24,08
Personal pràctiques	1,16	0,67
Total	73,21	59,62

Pel que fa al nombre mig de persones amb discapacitat major o igual al 33% per categories es la següent:

<u>Dones</u>	<u>2017</u>
Auxiliar infermeria	0
Auxiliar administrativa	1,20
Total	1,20

b) Així mateix, la UB, d'acord amb el punt Novè dels Convenis per les Clínicas Odontològica i Podològica, signat l'any 2011, ha col·laborat durant l'exercici 2017 en les activitats pròpies de l'Hospital Odontològic UB i Hospital Podològic UB, mitjançant 4 persones, de les 16 persones inicialment traspassades (tal i com figura en la Memòria i Estats Financers de 1994, auditats per AUDIHISPANA, amb Informe d'Opinió de 5 de maig de 1995), i que en l'actualitat segueixen desenvolupant les seves funcions en aquests Hospitals, i que li han suposat enguany una despesa de 158.273,10 euros, no repercutint a la Fundació cap càrrec (4 persones i 182.300,90 euros en l'exercici 2016)

c) No existeix cap tipus de remuneració als Patrons de la Fundació. Tanmateix, tampoc s'han realitzat bestretes a membres del Patronat.

L'import de les remuneracions totals als membres de Direcció ascendeixen a 150.545,14 pel 2017 i 170.262,10 euros pel 2016.

Durant aquest exercici no hi hagut canvis en els membres del Patronat.

L'import de la pòlissa de responsabilitat civil dels patrons satisfeta per la Fundació al 2017 ha estat de 955,35 euros.



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

d) En quan a la resta dels punts que s'indiquen al model de Memòria no són aplicables a la nostra Fundació.

e) L'import dels honoraris per auditoria de comptes ha estat de 3.894 euros a l'exercici 2017. Els honoraris 2016 van ser de 4.413 euros. No hi ha hagut altres serveis per part dels auditors en ambdós exercicis.



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2017

RENDICIÓ DE COMPTES ANUALS

En compliment de la normativa vigent, la FUNDACIÓ JOSEP FINESTRES rendeix els Comptes Anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 39.



Joan Elias Garcia
Rector de la Universitat de Barcelona i
President de la Fundació Josep Finestres



M. Belen Noguera Muela
Secretaria General de la Universitat de Barcelona
i Secretaria del Patronat de la Fundació Josep Finestres

Barcelona, 19 de juny de 2018

