

Fundació Privada Josep Finestres

Comptes Anuals

31 de desembre de 2015

(Juntament amb l'Informe d'Auditoria Independent)



KPMG Auditores S.L.
Torre Realia
Plaça d'Europa, 41-43
08908 L'Hospitalet de Llobregat
Barcelona

Informe d'Auditoria Independent de Comptes Anuals

Al Patronat de
Fundació Privada Josep Finestres

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Fundació Privada Josep Finestres (d'ara endavant la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2015, 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 anual finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat de la Fundació és responsable de la formulació dels comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que consideri necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

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

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

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

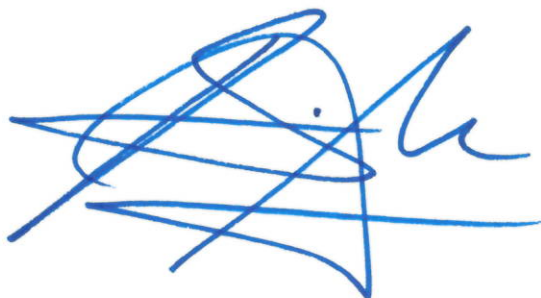
Fonament de l'opinió amb salvetat

Tal i com s'explica en 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 tindre en els comptes anuals de l'exercici 2015 de la Fundació.

Opinió amb salvetat

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes del fet descrit en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb salvetat", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Fundació Privada Josep Finestres a 31 de desembre de 2015, així com dels resultats i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

KPMG Auditores, S.L.



Josep Ma de Hita Planella

29 de juny de 2016

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

KPMG

Any 2016 Núm. 20/16/11252
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

COMPTES ANUALS
A 31 DE DESEMBRE DE 2015

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
4	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	5
5	ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES	6
6	MEMÒRIA	7 a 37

64

BALANÇ
EXERCICI TANCAT 31.12.2015 I 2014

ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	2015	2014
A) ACTIU NO CORRENT		2.474.452,33	2.625.715,97
I. Immobilitzat intangible	5	15.711,57	8.671,29
1. Recerca i desenvolupament			
2. Concessions administratives			
3. Patents, licències, marques i similars			
4. Drets de traspàs			
5. Aplicacions informàtiques		15.711,57	8.671,29
6. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament			
7. Acomptes			
II. Immobilitzat material	6	2.108.740,76	2.617.044,78
1. Terrenys i béns naturals			
2. Construccions			
3. Instal·lacions tècniques			
4. Maquinària		688.421,38	865.527,94
5. Altres instal·lacions i utilatge		1.213.798,15	1.488.785,89
6. Mobiliari			
7. Equips per a processaments d'informació		103.699,44	130.692,52
8. Elements de transport			
9. Altre immobilitzat		102.821,79	122.038,43
10. Immobilitzacions materials en curs i acomptes			
III. Inversions immobiliàries			
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		350.000,00	0,00
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a tercers			
3. Valors representatius de deute			
4. Derivats			
5. Altres actius financers			
7. Altres actius financers	7	350.000,00	
VII. Actius per impost diferit			
B) ACTIU CORRENT		4.960.354,72	4.172.900,67
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	9	78.908,69	77.080,80
1. Béns destinats a les activitats			
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		78.908,69	77.080,80
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	1.435.695,05	1.154.164,77
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		315.382,66	158.030,31
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades	8	33.151,49	97.402,21
3. Patrocinadors			
4. Altres deutors		1.084.520,90	886.341,59
5. Personal		2.640,00	12.390,66
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		384,28	10.854,05
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.353.166,70	2.930.801,05
1. Tresoreria		1.403.166,70	1.190.801,05
2. Altres actius líquids equivalents	7	950.000,00	1.740.000,00
(GTAC ACTIU) (440)		7.434.807,05	6.798.616,74

Cef

BALANÇ
EXERCICI TANCAT 31.12.2015 | 2014

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	2015	2014
A) PATRIMONI NET		1.041.140,20	1.042.223,59
A-1) Fons propis	10	516.515,18	299.960,14
I. Fons dotacionals o fons socials		173.616,37	173.616,37
1. Fons dotacionals o fons socials		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		126.343,77	18.527,99
1. Ròmanent		126.343,77	100.793,94
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		0,00	-82.265,95
V. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3	216.555,04	107.815,78
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		524.665,62	742.262,45
1. Subvencions oficials de capital	12	241.692,26	333.932,26
2. Donacions i llegats de capital	12	218.069,13	313.976,07
3. Altres subvencions, donacions i llegats	7	64.904,23	94.354,12
B) PASSIU NO CORRENT		640.368,83	626.047,84
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		25.540,35	41.670,87
1. Deutes amb entitats de crèdit	7	25.540,35	41.670,87
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres passius financers			
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini	7	614.825,30	784.376,67
1. Deutes amb entitats del grup i associades (UB i IL-3)		614.825,30	784.376,67
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. Passiu per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
C) PASSIU CORRENT		4.061.060,60	4.990.948,61
I. Passiu vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini		71.018,91	142.903,45
1. Deutes amb entitats de crèdit	7	16.130,52	110.757,52
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres passius financers		54.888,39	32.145,93
IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	8	425.458,30	360.507,33
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	425.458,30	360.507,33
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	1.095.540,23	1.439.700,59
1. Proveïdors		316.295,91	328.891,98
2. Proveïdors, entitats del grup i associades	8	25.438,43	21.307,23
3. Creditors variis		477.629,02	766.678,70
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		153.360,19	123.341,26
5. Passius per impost corrent			
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	13	122.816,68	199.481,42
7. Acomptes d'usuaris			
VI. Periodificacions a curt termini	7	3.069.043,16	2.987.235,24
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		6.342.607,63	6.798.616,74

Cef

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS
EXERCICIS 2015 I 2014

	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
1. Ingressos per les activitats		5.683.071,29	5.285.209,55
a) Vendes			
b) Prestacions de serveis	14 a	5.683.071,29	5.285.209,55
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			
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			13.504,33
5. Aprovisionaments	14 c	1.599.623,16	1.756.224,92
a) Consum de béns destinats a les activitats		938.983,86	1.090.854,54
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles			
c) Treballs realitzats per altres entitats		660.639,30	665.370,38
d) Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments			
6. Altres ingressos de les activitats		3.014.128,42	2.507.000,50
a) Ingressos per arrendaments			
b) Ingressos per serveis al personal			
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		3.014.128,42	2.507.000,50
7. Despeses de personal		2.404.829,39	2.377.516,67
a) Sòus, salaris i assimilats		1.824.191,77	1.812.750,54
b) Càrregues socials	14 b	580.637,62	564.766,13
c) Provisions			
8. Altres despeses d'explotació		4.172.320,25	3.468.286,14
a) Serveis exteriors			
a ₁) Investigació i desenvolupament			
a ₂) Arrendaments i cànon		22.754,63	18.198,32
a ₃) Reparacions i conservació		125.882,75	114.583,01
a ₄) Serveis professionals independents		376.839,90	290.448,53
a ₅) Transports			
a ₆) Primes d'assegurances		8.738,97	11.463,75
a ₇) Serveis bancaris		16.008,32	16.577,28
a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques			
a ₉) Subministraments		55.116,27	54.325,52
a ₁₀) Altres serveis		3.205.603,43	2.670.585,50
b) Tributs		324.315,91	265.314,94
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	15	37.050,07	26.789,29
d) Altres despeses de gestió corrent			
9. Amortització de l'immobilitzat		624.497,87	556.413,34
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		190.746,94	175.148,02
11. Excés de provisions			
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat			
a) Deterioraments i pèrdues			
b) Resultats per alienacions i altres			
13. Altres resultats	14 f	119.827,86	270.730,86
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		206.503,84	93.152,19
14. Ingressos financers		14.818,38	26.004,37
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		14.818,38	26.004,37
b ₁) En entitats del grup i associades			
b ₂) En tercers			
15. Despeses financeres		4.767,18	11.340,78
a) Per deutes amb entitats del grup i associades			
b) Per deutes amb tercers		4.767,18	11.340,78
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)		10.051,20	14.663,59
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		216.555,04	107.815,78
19. Impostos sobre beneficis			
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		216.555,04	107.815,78

* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo

Caj

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
EXERCICI 31-12-2015 I 31-12-2014

	Fons		Reserves	Resultats exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendents de desemborsar							
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2013	173.616,37	-	-	234.578,56	-	253.106,55	-	782.118,47	974.262,83
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 2014	173.616,37	-	-	234.578,56	-	253.106,55	-	782.118,47	974.262,83
I. Total Ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	-	107.815,78	-	39.856,02	67.959,76
II. Operacions de patrimoni net (distribució de resultats)	-	-	-	253.106,55	-	253.106,55	-	-	-
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 2014	173.616,37	-	-	18.527,99	-	107.815,78	-	742.262,45	1.042.222,59
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors N-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2015	173.616,37	-	-	18.527,99	-	107.815,78	-	742.262,45	1.042.222,59
I. Total Ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	-	216.553,04	-	217.596,83	1.041,79
II. Operacions de patrimoni net (distribució de resultats)	-	-	-	107.815,78	-	107.815,78	-	-	-
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 2015	173.616,37	-	-	126.343,77	-	216.553,04	-	524.665,62	1.041.180,80

Cal

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU
EXERCICI 31-12-2015 I 31-12-2014

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
A. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	216.555,04	107.815,78
2. Ajustaments del resultat	479.453,23	467.672,67
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	624.497,87	556.413,34
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	-37.060,07	-26.789,29
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Subvencions traspasades (-)	-190.211,06	-39.856,02
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)		
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g) Ingressos financers (-)	-14.818,38	-26.004,37
h) Despeses financeres (+)	4.767,18	11.340,78
i) Diferències de canvi (+/-)		
j) Variacions de valor raonable en instruments financers (+/-)		
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	92.277,69	-7.431,77
3. Canvis en el capital corrent	-590.458,46	131.842,28
a) Existències (+/-)	-1.827,89	1.849,99
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-244.470,21	-4.610,49
c) Altres actius corrents (+/-)		
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-344.160,36	134.602,78
e) Altres passius corrents (+/-)		
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploatació	10.051,20	14.663,59
a) Pagament d'interessos (-)	-4.767,18	-11.340,78
b) Cobraments de dividendes (+)		
c) Cobraments d'interessos (+)	14.818,38	26.004,37
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)		
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploatació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	115.601,01	721.994,32
B. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	-473.234,13	-934.826,61
a) Entitats del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible	-13.390,87	-3.969,38
c) Immobilitzat material	-109.843,26	-930.857,23
d) Inversions immobiliàries		
e) Béns del patrimoni cultural		
f) Altres actius financers	-350.000,00	0,00
g) Actius no corrents mantinguts per a la venda		
h) Altres actius		
7. Cobraments per desinversions (+)	0,00	0,00
a) Entitats del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible		
c) Immobilitzat material	0,00	0,00
d) Inversions immobiliàries		
e) Béns del patrimoni cultural		
f) Altres actius financers		
g) Actius no corrents mantinguts per a la venda		
h) Altres actius		
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-473.234,13	-934.826,61
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	-220.001,23	25.495,78
a) Emissió		
1. Deutes amb entitats de crèdit (+)		
2. Deutes amb entitats del grup i associades (+)	-131.986,17	177.993,75
3. Altres deutes (+)		
b) Devolució i amortització de		
1. Deutes amb entitats de crèdit (+)	-88.015,06	-152.497,97
2. Deutes amb entitats del grup i associades (+)		
3. Altres deutes (+)		
11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10)	-220.001,23	25.495,78
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI		
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-11+/-D)	-577.634,35	-187.336,51
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	2.930.801,05	3.118.137,56
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	2.353.166,70	2.930.801,05

Cef

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS
EXERCICI 31-12-2015 i 31-12-2014

	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
A. Resultat del compte de resultats		216.555,04	107.815,78
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net			
III. Subvencions , donacions i llegats rebuts	12	2.600,00	164.624,90
B. Total ingressos i despeses imputades directament en el patrimoni net		2.600,00	164.624,90
Transferències al compte de resultats	12	-220.196,83	-204.480,92
C. Total transferències al compte de resultats		-220.196,83	-204.480,92
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		-1.041,79	67.959,76



FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

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 2015 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 2015, 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.

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2015

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

A 31 de desembre de 2015 els fons propis de la Societat són positius per import de 516.515,18 euros, (positius de 299.960,14 euros pel 2014), i el patrimoni net de la Societat és positiu per import de 1.041.180,80 euros, (1.042.222,59 euros pel 2014). Així mateix, la Fundació presenta un fons de maniobra negatiu per import 792.905,88 de euros, (negatiu de 757.445,94 euros pel 2014).

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 Guanys , 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 2015 les corresponents a l'exercici 2014 aprovades pel Patronat en data 30 de juny de 2015. Les partides d' ambdós exercicis són comparables i homogènies.

Alguns imports corresponents al exercici 2014 han sigut reclassificats en les presents comptes anuals amb la finalitat de fer-les comparables amb les del exercici actual. Les reclassificacions han estat les següents (en euros):

Reclassificació d'ingressos accessoris a ingressos de les activitats per import de 80.235,24 euros corresponent als ingressos pel conveni amb l'Ajuntament de l'Hospitalet per gestionar les dues clíniques podològiques.

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.

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

g) Altre informació:

Amb data 1 d'octubre de 2014, la FJF va subscriure un conveni amb la UTA ,que es 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).

3. Aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2015 es el següent:

Bases de repartiment	Exercici 2015
Excedent de l'exercici	216.555,04
Total base de repartiment = Total distribució	
Distribució a	
Romanents	216.555,04
Total distribució = Total base de repartiment	

L'aplicació de l'excedent de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2014 fou la següent:

Bases de repartiment	Exercici 2014
Excedent de l'exercici	107.815,78
Total base de repartiment = Total distribució	
Distribució a	
Compensació pèrdues exercicis anteriors	(82.265,95)
Romanents	(25.549,83)
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 2015, 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.

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2015

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:

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 %
Utillatge 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.

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

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 considerarà 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.

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2015

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'assenyala't 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.

Cy

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

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 neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la pèrdua sorgida al donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici que aquesta 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 legats

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

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2015

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 establia 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 2015 ha estat de 55.769,69 euros, i durant l'exercici 2014 52.686,27 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 cycle 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 cycle 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.

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2015

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 pertocuen 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 comptabilitzen 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 traspassar 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 2016.

Aquest epígraf inclou també imports pendents d'incórrer de cursos finalitzats durant l'exercici 2015 així com el 40% del superàvits existents de cursos finalitzats durant l'exercici 2014 i anteriors (veure nota 14 f) i nota 7.2.4).

Addicionalment aquest epígraf inclou l'import de matricules d'alumnes de postgrau i extensió universitària pendent de meritar 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:

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

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 d'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.

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 31.12.14	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.15
Cost	429.997,65	13.390,87	-	-	443.388,52
Amortització acumulada	(421.326,36)	(6.350,59)	-	-	(427.676,95)
Valor Net	8.671,29	7.040,28	-	-	15.711,57

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

Aplicacions informàtiques	Saldo a 31.12.13	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.14
Cost	426.028,27	3.969,38	-	-	429.997,65
Amortització acumulada	(413.148,43)	(8.177,93)	-	-	(421.326,36)
Valor Net	12.879,84	(4.208,55)	-	-	8.671,29

Els bens totalment amortitzats ascendeixen 419.142,85 per l'any 2015 i 400.371,72 pel 2014. El seu detall es el següent:

	2015	2014
Aplicacions informàtiques	419.142,85	400.371,72

Les altes de l'immobilitzat immaterial durant els exercicis 2015 i 2014 corresponen a aplicacions informàtiques.

6. Immobilitzacions materials

Els saldos i variacions de l'exercici 2015, han estat:

	Maquinària	Instal·lacions tècniques, altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	Equips per a processos d'informació	Altres immobilitzat	Total
Saldo a 31-12-2014	865.527,94	1.498.785,89	130.692,52	122.038,43	2.617.044,78
Cost	2.403.106,30	4.151.709,26	319.003,17	365.443,96	7.239.262,69
Amortització acumulada	(1.537.578,36)	(2.652.923,37)	(188.310,65)	(243.405,53)	(4.622.217,91)
Pèrdua per deteriorament					
Valor contable	865.527,94	1.498.785,89	130.692,52	122.038,43	2.617.044,78
Altes	32.901,40	38.538,58	15.039,61	23.363,67	109.843,26
Dotacions per amortització	-210.007,96	-323.526,32	-42.032,69	-42.580,31	-618.147,28
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
Valor Net contable	688.421,38	1.213.798,15	103.699,44	102.821,79	2.108.740,76

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2015

Els saldos i variacions de l'exercici 2014, han estat:

	Maquinària	Instal·lacions tècniques, altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	Equips per a processos d'informació	Altres immobilitzat	Total
Saldo a 31-12-2013	563.997,99	1.484.713,39	110.568,71	75.142,87	2.234.422,96
Cost	1.928.755,52	3.821.184,63	268.464,80	290.000,51	6.308.405,46
Amortització acumulada	(1.364.757,53)	(2.336.471,24)	(157.896,09)	(214.857,64)	(4.073.982,50)
Pèrdua per deteriorament					
Valor contable	563.997,99	1.484.713,39	110.568,71	75.142,87	2.234.422,96
Altes	474.350,78	330.524,63	50.538,37	75.443,45	930.857,23
Dotacions per amortització	(172.820,83)	(316.452,13)	(30.414,56)	(28.547,89)	(548.235,41)
Saldo a 31-12-2014	865.527,94	1.498.785,89	130.692,52	122.038,43	2.617.044,78
Cost	2.403.106,30	4.151.709,26	319.003,17	365.443,96	7.239.262,69
Amortització Acumulada	(1.537.578,36)	(2.652.923,37)	(188.310,65)	(243.405,53)	(4.622.217,91)
Valor Net contable	865.527,94	1.498.785,89	130.692,52	122.038,43	2.617.044,78

Les altes d'immobilitzat material corresponents als exercicis 2015 i 2014 han estat bàsicament adquisició d'equips dentals, equips informàtics i instal·lacions.

Els bens totalment amortitzats ascendeixen a 1.655.673,15 per l'any 2015 i a 1.549.689,46 pel 2014. El seu detall es el següent:

Descripció	2015	2014
Maquinària	429.239,51	601.955,95
Instal·lacions tècniques, altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	915.992,16	694.167,85
Equips per a processos d'informació	131.359,03	120.281,60
Altres immobilitzat	179.082,45	133.284,06
TOTAL	1.655.673,15	1.549.689,46

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2015

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 es la següent:

2015		
	<u>Instruments financers a llarg termini</u> <u>Crèdits, derivats i altres</u>	<u>Instruments financers a curt termini</u> <u>Crèdits, derivats i altres</u>
<u>Categoria</u>		
Préstecs i partides a cobrar	-	1.435.695,05
Altres actius financers	350.000,00	-

2014		
	<u>Instruments financers a llarg termini</u> <u>Crèdits, derivats i altres</u>	<u>Instruments financers a curt termini</u> <u>Crèdits, derivats i altres</u>
<u>Categoria</u>		
Préstecs i partides a cobrar	-	1.154.164,77

7.1.1) Crèdits, derivats i altres a curt termini:

El detall d'aquests actius és el següent:

	2015	2014
<u>Concepte</u>	<u>import</u>	<u>import</u>
Usuaris, patrocinadors i deutors i altres comptes a cobrar:	1.435.695,05	1.154.164,77
Total:	1.435.695,05	1.154.164,77

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

7.1.1.1) Usuaris, patrocinadors i altres deutors de les activitats

La composició d'aquest epígraf es el següent:

	2015	2014
<u>Concepte</u>	<u>Import</u>	<u>Import</u>
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	315.382,66	158.030,31
Personal	2.640,00	12.390,66
Altres deutors	1.084.520,90	886.341,59
Deutors entitats del grup	33.151,49	97.402,21
Total	1.435.695,05	1.154.164,77

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

	2015	2014
<u>Concepte</u>	<u>Import</u>	<u>Import</u>
Clients	315.382,66	158.030,31
Clients de dubtós cobrament	125.815,88	92.137,07
Deteriorament de valor de operacions comercials	(125.815,88)	(92.137,07)
Total	315.382,66	158.030,31

El deteriorament de valor d'operacions comercials reflectit al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2015 i 2014, ascendeix a 37.060,07 euros i 26.789,29 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 2015 i 2014 és com segueix:

Concepte	Saldo a 31.12.14	Facturació 2015 i prov.	Cobraments i anul·lació i prov.	Saldo a 31.12.15
Clients particulars	158.030,31	4.675.618,37	4.518.141,02	315.382,66
Clients dubtós cobrament	92.137,07	125.815,88	92.137,07	125.815,88
Deteriorament de valor d'operacions comercials	(92.137,07)	92.137,07	(125.815,88)	(125.815,88)
Total	158.030,31	4.893.446,32	4.484.462,21	315.382,66

leg

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

Concepte	Saldo a 31.12.13	Facturació 2014 i prov.	Cobraments i anul·lació i prov.	Saldo a 31.12.14
Clients particulars	214.299,02	4.496.204,39	(4.552.473,10)	158.030,31
Clients dubtós cobrament	82.023,33	92.137,07	(82.023,33)	92.137,07
Deteriorament de valor d'operacions comercials	(82.023,33)	82.023,33	(92.137,07)	(92.137,07)
Total	214.299,02	4.670.364,79	(4.726.633,5)	158.030,31

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

Concepte	2015	2014
	Import	Import
Deutors per matrícules de cursos	761.042,33	737.465,22
Altres deutors	323.478,57	148.876,37
Total	1.084.520,90	886.341,59

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 Catalunya Caixa per import de 950.000 euros pel 2015 i de 1.740.000 euros pel 2014.

Pel 2015 figuren a l'epígraf d'altres actius financers, dos imposicions (IPF) amb venciment gener 2017 per import de 350.000 euros

7.2) Passius financers

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

	2015		
	<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	614.825,12	16.130,52	1.027.631,81
	<u>Deutes amb entitats de Crèdit</u>	<u>Deute amb empreses grup</u>	
	25.540,35	425.958,30	

Gy

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

2014			
	<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	784.376,67	110.757,52	1.272.365,10
	<u>Deutes amb entitats de Crèdit</u>	<u>Deute amb empreses grup</u>	
	41.670,87	360.507,33	

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 2015 de 547.325,30 euros (686.876,67 al 31 de desembre de 2014); i 166.938,47 euros a curt termini a 31 de desembre de 2015;(68.769 euros a curt termini al 31.12.2014). 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.

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 2015 de 67.500 euros a llarg termini i 30.000 euros a curt termini,(i de 97.500 euros a llarg termini i de 30.000 euros a curt termini de l'exercici 2014).

La Fundació presenta a 31 de desembre de 2015 i 2014 el préstec de 850.000 euros actualitzat al seu valor actual en base al tipus d'interès de mercat, essent en l'exercici 2015 de 3,987 % (4,00% 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 2015 ascendeix a 64.904,23 euros (94.354,12 euros a 31 de desembre de 2014.)

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%; ambdós subscrits 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 2015 les quotes a curt termini ascendeixen a 16.130,52 euros i les quotes a llarg termini ascendeixen a 25.540,35 euros.

7.2.3) Altres passius

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

64

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2015

	2015	2014
<u>Concepte</u>	<u>Import</u>	<u>Import</u>
Altres passius financers	54.888,39	32.145,93
Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	425.458,30	360.507,33
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	1.095.540,23	1.439.700,59
Total	1.575.886,92	1.832.353,85

7.2.4) Periodificacions a curt termini

La composició de les Periodificacions a curt termini a 31 de desembre de 2015 és la següent,

	2015	2014
Ingressos anticipats estudis i assajos clínics i bestretes matrícules	-	925,00
Import pendent d'incórrer d'assignacions de cursos,màsters i postgraus i altres cursos (nota 4(I))	2.769.635,08	2.709.416,70
Ingressos FJF anticipats de matrícules (nota 4)	299.408,08	276.893,54
TOTAL	3.069.043,16	2.987.235,24

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 2015 es la següent:

	2015
Excedents cursos acabats 2013 i anteriors	281.364,56
Excedents cursos acabats 2014	78.575,76
Cursos acabats al 2015	331.822,05
Cursos a finalitzar durant 2016	1.995.268,63
Estudis, assajos i cursos de sales de dissecció acabats a 2014 i anteriors i 2015	82.604,08
TOTAL	2.769.635,08

Cey

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2015

La composició de l'import pendent d'incórrer d'assignacions de cursos, màsters i postgraus i altres cursos (nota 4(I)) a 31 de desembre de 2014 es la següent:

	2014
Excedents cursos acabats 2012 i anteriors	229.172,29
Excedents cursos acabats 2013	117.711,28
Cursos acabats al 2014	255.092,67
Cursos a finalitzar durant 2015	1.858.778,01
Estudis, assajos i cursos de sales de dissecció acabats a 2012 i anteriors i 2013	248.662,15
TOTAL	2.709.416,70

El detall dels venciments dels propers 5 anys dels passius financers corresponents a l'any 2015 són:

	2016	2017	2018	2019	2020
Entitats crèdit	16.130,52	16.130,52	9.409,83		-
Entitats grup	196.938,47	190.533,63	184.378,56	143.808,61	96.104,50

El detall dels venciments dels propers 5 anys dels passius financers corresponents a l'any 2014 són:

	2015	2016	2017	2018	2019
Entitats crèdit	110.757,52	16.130,52	16.130,52	9.409,83	-
Entitats grup	98.769,21	160.536,55	184.378,56	183.876,46	150.267,35

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	2015	
	Saldos deutors	Saldos creditors
Saldo creditor amb la Universitat de Barcelona per prestació de serveis	-	228.519,83
Saldo Creditor per altres serveis UB	-	25.438,43
Saldo deutor per Conveni de Formació UB	33.151,49	-
TOTAL	33.151,49	253.958,26

leg

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

Concepte	2014	
	Saldos deutors	Saldos creditors
Saldo creditor amb la Universitat de Barcelona per prestació de serveis	-	261.738,12
Saldo Creditor per altres serveis UB	-	21.307,53
Saldo deutor per Conveni de Formació UB	97.402,21	-
TOTAL	97.402,21	283.045,65

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 2015 i 2014:

Concepte	2015	
	Saldos deutors	Saldos creditors
Préstec a llarg termini UB	-	547.325,30
Préstec a llarg termini IL3-UB	-	67.500,00
TOTAL	-	614.825,30

Concepte	2015	
	Saldos deutors	Saldos creditors
Préstec a curt termini UB	-	166.938,47
Préstec a curt termini IL3-UB	-	30.000,00
	-	196.938,47

El valor actual del préstec anterior que és pel que figura registrat a 31.12.2015 ascendeix a 714.263,77 euros.

ey

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

Concepte	2014	
	Saldos deutors	Saldos creditors
Préstec a llarg termini UB	-	686.876,67
Préstec a llarg termini IL3-UB	-	97.500,00
TOTAL	-	784.376,67

Concepte	2014	
	Saldos deutors	Saldos creditors
Préstec a curt termini UB	-	68.769,21
Préstec a curt termini IL3-UB	-	97.500,00
TOTAL	-	98.769,21

El valor actual del préstec anterior, que és pel que figurava registrat a 31.12.2014 ascendia a 755.645,88 euros.

Les transaccions amb entitats vinculades són les següents:

Concepte	2015		2014	
	Serveis prestats/Ingressos	Serveis rebuts/Despeses	Serveis prestats/Ingre	Serveis rebuts/
Ingressos per Conveni de formació dels alumnes del Màster de Cirurgia	336.821,56	-	336.821,16	-
Ingressos per repercussió despeses Facultat Psicologia	26.716,60	-	25.196,92	-
Ingressos per estudis d'investigació professors	11.990,00	-	-	-
Despeses varies amb la Universitat (UB)	-	486.567,98	-	471.758,40
Total	375.528,16	486.567,98	362.018,08	471.758,40

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

9. Existències

Durant els exercicis 2015 i 2014 no hi ha hagut correccions valoratives per deteriorament de les existències .

10. Fons propis

a) Fons dotacional

La composició del fons social a 31 de desembre de 2015 i 2014 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.

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

D'acord amb el que s'indica en la disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. L'informació sobre el període mig de pagament a proveïdors es la següent:

	2015
	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	50,76
Rati de les operacions pagades	52,65
Rati de las operacions pendents de pagament	37,15
	Import
Total pagaments realitzats	4.782.361,37
Total pagaments pendents	663.119,45

12. Subvencions, donacions i llegats

El moviment de l'epígraf de les donacions i subvencions de capital de l'exercici 2015 es el següent:

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

Concepte	Saldo a 31.12.14	Altes	Traspàs a resultat	Saldo a 31.12.15
Donacions immobilitzat	313.976,07	2.600,00	(98.506,94)	218.069,13
Subvencions de capital UB	333.932,26	-	(92.240,00)	241.692,26
Altres subvencions(préstec UB) (nota 7.2.1)	94.354,12	-	(29.449,89)	64.904,23
TOTAL	742.262,45	2.600,00	(220.196,83)	524.665,62

Les donacions d'immobilitzat per l'any 2015 ha estat un motor quirúrgic.

El moviment de l'epígraf de les donacions i subvencions de capital de l'exercici 2014 es el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.13	Altes	Traspàs a resultat	Saldo a 31.12.14
Donacions immobilitzat	232.259,19	164.624,90	(82.908,02)	313.976,07
Subvencions de capital UB	426.172,26	-	(92.240,00)	333.932,26
Altres subvencions (nota 7.2.1)	123.687,02	-	(29.332,90)	94.354,12
TOTAL	782.118,47	164.624,90	(204.480,92)	742.262,45

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.

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

13. Situació fiscal

El detall d'aquest epígraf, és el següent:

Concepte	2015		2014	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Hisenda Pública creditora per IVA	-	9.485,29	-	11.013,35
Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	-	64.489,96	-	87.324,07
Organismes de la Seguretat Social	-	48.841,43	-	101.144,00
Total	-	122.816,68	-	199.481,42

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", atès 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.

13.1 Impost sobre beneficis:

La conciliació entre la base imposable de l' Impost sobre Societats de la Fundació corresponent a l'exercici 2015 i 2014, i el resultat comptable abans d'impostos d'aquest exercici és la següent:

	2015	2014
Resultat Comptable després d' impostos	0,00	0,00
Resultat comptable abans d' impostos	216.555,04	107.815,78
+/- diferències permanents	(216.555,04)	(107.815,78)
+/- Diferències Temporals		
BASE IMPONIBLE PREVIA	0,00	0,00
BASE IMPONIBLE		
Tipo Impositiu	0,00	0,00
CUOTA INTEGRAL		
Deduccions i bonificacions		
CUOTA LIQUIDA	0,00	0,00

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

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 2015 del 4 % (5% durant l'exercici 2014).

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	2015			Total
	Hospital Odontològic Universitat de Barcelona	Hospital Podològic Universitat de Barcelona	Gestió de cursos i altres	
Particulars	4.175.883,35	529.788,26	-	4.705.671,61
Servei Català de la Salut	336.821,56	-	-	336.821,56
Ingressos per matrícules i cursos	397.609,31	44.517,95	198.450,86	640.578,12
Total	4.910.314,22	574.306,21	198.450,86	5.683.071,29

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

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

Concepte	2014			Total
	Hospital Odontològic Universitat de Barcelona	Hospital Podològic Universitat de Barcelona	Gestió de cursos i altres	
Particulars	3.935.241,55	484.243,83	-	4.419.485,38
Servei Català de la Salut	336.821,16	-	-	336.821,16
Ingressos per matrícules i cursos	397.150,97	43.823,13	87.928,91	528.903,01
Total	4.669.213,68	528.066,96	87.928,91	5.285.209,55

Adicionalment hi ha altres ingressos per import de 2.992.388,08 euros, corresponents a treballs realitzats per l'entitat pel seu actiu, ingressos accessoris i de gestió corrent, subvencions traspasades al resultat, altres resultats i ingressos financers.

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

Concepte	2015			Total
	Hospital Odontològic Universitat de Barcelona	Hospital Podològic Universitat de Barcelona	Gestió de cursos i altres	
Aprovisionaments	1.552.596,12	47.027,04	-	1.599.623,16
Despeses de personal	2.036.944,28	257.352,66	110.532,45	2.404.829,39
Altres despeses d'explotació i amortitzacions	3.210.323,03	466.213,02	1.134.808,37	4.811.344,42
Despeses financeres	4.767,18	-	-	4.767,18
Total	6.804.630,61	770.592,72	1.245.340,82	8.820.564,1

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

Concepte	2014			Total
	Hospital Odontològic Universitat de Barcelona	Hospital Podològic Universitat de Barcelona	Gestió de cursos i altres	
Aprovisionaments	1.714.527,58	41.697,34	-	1.756.224,92
Despeses de personal	2.113.654,01	263.862,66	-	2.377.516,67
Altres despeses d'exploració	3.011.607,03	464.775,30	548.317,15	4.024.699,48
Despeses financeres	11.340,78	-	-	11.340,78
Total	6.851.129,40	770.335,30	548.317,15	8.169.781,85

c) Càrregues socials

El seu detall és el següent:

	2015	2014
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	501.026,94	476.281,75
Aportació al Pla de Pensions (nota 4g)	55.769,69	52.686,27
Altres despeses socials	23.840,99	35.798,11
Total	580.637,62	564.766,13

d) Aprovisionaments

El seu detall és el següent:

	2015	2014
Compres de mercaderies	940.811,75	1.089.004,55
Variació d'existències	-1.827,89	1.849,99
Altres serveis	660.639,30	665.370,38
Total	1.599.623,16	1.756.224,92

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

64

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

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

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 2015 la Fundació ha dut a terme l'anàlisi dels superàvits de cursos acabats en l'exercici 2014 i, de postgrau i extensió universitària, essent el superàvit resultant de 196.439,37 euros i havent enregistrat en l'epígraf d'Altres resultats el 60% d'aquest import ,117.863,62 euros. El 40% restant està classificat a l'epígraf "Periodificacions a curt termini" per import de 78.575,75 euros.

Durant l'exercici 2014 la Fundació ha dut a terme l'anàlisi dels superàvits de cursos acabats en l'exercici 2013 i, de postgrau i extensió universitària, essent el superàvit resultant de 294.278,25 euros i havent enregistrat en l'epígraf d'Altres resultats el 60% d'aquest import ,176.566,95 euros. El 40% restant està classificat a l'epígraf "Periodificacions a curt termini" per import de 117.711,30 euros.

15. Provisions i contingències

El seu detall és el següent:

	2015	2014
Dotació a la provisió insolvències	37.060,07	26.789,29
Total	37.060,07	26.789,29

La variació de les provisions per activitats correspon a la dotació per morositat de l'exercici, més saldos de clients considerats com incobrables per import de 1.190,26 euros pel 2015 i de 14.235,44 euros al pel 2014.

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

Concepte	Saldo a 31.12.14	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.15
Dotació a la provisió insolvències	(92.137,07)	125.815,88	(92.137,07)	(125.815,88)

Concepte	Saldo a 31.12.13	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.14
Dotació a la provisió insolvències	(82.023,33)	92.137,07	(82.023,33)	(92.137,07)

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)

	2015	
	Import en euros	%
Ingressos d'explotació de l'activitat fundacional	9.037.119,19	100
Total ingressos	9.037.119,19	100
Despeses de l'activitat fundacional	8.820.564,15	100
Total despeses (nota 14 c)	8.820.564,15	100

ey

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

	2014	
	Import en euros	%
Ingressos d'exploració de l'activitat fundacional	8.277.597,63	100
Total ingressos	8.277.597,63	100
Despeses de l'activitat fundacional	8.169.781,85	100
Total despeses (nota 14c)	8.169.781,85	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.

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 subscriïdes 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 té 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 Central Hispano. 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 2015.

20. Altra informació:

- a) El nombre mig de personal per categoria i sexe es el següent al 31 de Desembre de 2015 i 2014

FUNDACIÓ PRIVADA JOSEP FINESTRES

Memòria dels Comptes Anuals 31 de desembre de 2015

Homes	2015	2014
Director general	1	1
Gerent	1	1
Odontòleg	0,54	0,823
Oficial administratiu	0,57	0,29
Oficial	1,58	1,46
Formació Professional	1,97	1,81
Auxiliar administratiu	1,95	1,18
Auxiliar clínica	0,79	0,51
Personal pràctiques	2,32	0
Total	11,72	8,08

Dones	2015	2014
Directora econòmica	1	1
Directora infermeria	1	1,11
Cap de gestió	0,93	0,93
Infermeres	3,72	3,35
Odontòleg	2,05	1,80
Psicòleg	0,28	0,75
Formació Professional	4,81	4,80
Oficial administrativa	8,72	9,39
Auxiliar administrativa	4,24	4,20
Auxiliar de clínica	22,19	22,11
Personal pràctiques	1,55	0
Total	50,48	49,44

b) Així mateix, la UB, d'acord amb el punt Novè dels Convenis per les Clínicas Odontològica i Podològica, l'any 2011, ha col·laborat en les activitats pròpies de la Clínica Odontològica i Podològica, mitjançant 4 persones, de les 16 persones inicialment traspasades (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 aquestes clíniques, i que li han suposat enguany una despesa de 173.572,16 euros, no repercutint a la Fundació cap càrrec (5 persones i 180.007,25 euros en l'exercici 2014)

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 299.689,55 euros pel 2015 i 341.541,91 euros pel 2014.

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

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 4.326 euros per cadascun dels exercicis. 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 2015

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 2015 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 37.



Dídac Ramírez Sarrió
Rector de la Universitat de Barcelona i
President de la Fundació Josep Finestres

Barcelona, 29 de juny de 2016