

FUNDACIÓ CARDENAL VIDAL I BARRAQUER

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2018

Protocol número: A-7.140

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals	6



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

Al Patronat de
Fundació Carcenal Vidal i Barraquer

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **Fundació Cardenal Vidal i Barraquer** (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de resultats, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats 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

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.

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.



Aspecte rellevant**Procediments aplicats**

Ingressos de l'activitat (nota 13 de la memòria)

Els principals ingressos que formen part de la l'activitat de la Fundació provenen de la prestació de serveis al Servei Català de la Salut, mentre que la resta provenen de l'organització de cursos de formació i titulacions superiors.

El reconeixement de l'ingrés dels serveis prestats i el sistema de facturació, es troben regulats en els contractes i clàusules addicionals signades entre les parts, on s'estableix l'activitat contractada, el preu a facturar, la contraprestació econòmica màxima a percebre, el mètode de facturació a emprar, la forma de pagament i el sistema de regularització dels imports facturats mensualment per l'activitat realitzada.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats, han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Pel que fa a la verificació dels ingressos, 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 dels principals contractes i clàusules addicionals, verificant l'adequació dels imports facturats amb les condicions establertes en els mateixos, i de la valoració i registre dels imports variables al tancament de l'exercici. Hem efectuat proves de detall per verificar la correcta aplicació dels ingressos dins el període que correspon, així com l'estimació efectuada per la Fundació dels ingressos pendents de facturar a 31 de desembre de 2018.

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

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat és el responsable 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 l'entitat 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, el Patronat és el responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Patronat té la intenció de liquidar l'entitat 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 a 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'empresa 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 empresa 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 la Fundació deixi de ser una empresa 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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.



Ens comuniquem amb el Patronat de l'entitat 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 l'entitat, 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, 23 de maig de 2019

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Nº ROAC 50206



Enric Ripoll Ros
Nº ROAC17892

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

FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.
2019 Núm.20/19/08437

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

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



FUNDACIÓ CARDENAL VIDAL I BARRAQUER

Comptes anuals
Exercici 2018



***FUNDACIÓ VIDAL I
BARRAQUER***

***COMPTES ANUALS
ABREUJATS A 31 DE
DESEMBRE DE 2018***



Balanç Situació abreujat a 31 de desembre de 2018

	ACTIU	Notes	2018	2017
A	ACTIU NO CORRENT		323.278,25	351.446,60
I	Immobilitzat intangible	5	12.014,45	3.374,11
6	Aplicacions informàtiques		12.014,45	2.469,58
7	Altres immobilitzats intangibles		0,00	904,53
II	Immobilitzat material	6	302.779,80	339.588,49
2	Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge		77.409,30	116.746,73
3	Mobiliari i equips per a processaments d'informació		225.370,50	222.841,76
V	Inversions financeres a llarg termini	8	8.484,00	8.484,00
B	ACTIU CORRENT		2.433.512,01	2.082.654,99
III	Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		1.507.375,55	1.410.429,65
1	Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	8	1.506.239,75	1.410.429,65
V	Inversions financeres a curt termini		994,81	0,00
6	Altres inversions		994,81	0,00
VII	Efectiu i altres actius líquids equivalents		925.141,65	672.225,34
1	Tresoreria		925.141,65	672.225,34
	TOTAL ACTIU (A+B)		2.756.790,26	2.434.101,59

	PASSIU I PATRIMONI NET	Notes	2018	2017
	PATRIMONI NET		1.652.943,36	1.636.708,46
	Fons Propis	10	1.652.943,36	1.636.708,46
	Fons dotacionals o fondos socials		108.182,15	108.182,15
1	Fons dotacionals o fondos socials		108.182,15	108.182,15
	Excedents d'exercicis anteriors		1.528.526,31	1.473.951,51
1	Romanent		1.883.448,61	1.828.873,81
2	(Resultat negatiu d'exercicis anteriors)		-354.922,30	-354.922,30
V	Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		16.234,90	54.574,80
	PASSIU CORRENT		1.103.846,89	797.393,13
	Deutes a curt termini	9	5.626,99	2.331,09
2	Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
5	Altres passius financers		5.626,96	2.331,09
	Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	911.917,04	795.062,04
1	Proveïdors		75.386,70	76.549,02
3	Creditors diversos		37,27	2.097,26
4	Personal (remuneracions pendents de pagament)		452.623,11	405.782,03
6	Altres deutes amb les Administracions Públiques		383.869,96	310.633,73
	Periodificacions a curt termini		186.302,86	0,00
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		2.756.790,26	2.434.101,59

Compte de pèrdues i guanys Abreujada a 31 de desembre de 2018

	COMPTE DE PERDUES I GUANYS	Notes	2018	2017
	OPERACIONS CONTINUADES			
1	Import net de la xifra de negocis	13	6.335.710,70	5.271.068,29
a	Vendes i prestacions de serveis		6.158.157,05	5.228.080,30
d	Subvencions oficials a les activitat	12	13.750,00	13.750,00
e	Donacions i altres ingressos per activitats		0,00	11.850,00
f	Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici	12	163.803,65	17.387,99
5	Aprovisionaments		-52.674,16	-67.037,90
a	Consum de mercaderies		-1.196,43	-4.935,26
c	Treballs realitzats per altres empreses		-51.477,73	-62.102,64
6	Altres ingressos d'explotació		2.519,52	0,00
b	Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		2.519,52	0,00
7	Despeses de personal	13	-5.404.696,75	-4.416.151,74
a	Sous, salaris i assimilats		-4.286.937,76	-3.485.127,44
b	Càrregues socials		-1.117.758,99	-931.024,30
8	Altres despeses d'explotació	13	-763.871,10	-637.875,40
a	Serveis exteriors			
	a.2). Arrendaments i cànons		-83.239,19	-75.754,33
	a.3) Reparacions i conservació		-171.675,45	-160.226,79
	a.4) Serveis professionals independents		-219.439,37	-108.208,57
	a.5) Transports		-11.227,26	-7.607,91
	a.6) Primes d'assegurances		-15.673,23	-13.324,16
	a.7) Serveis bancaris		-4.737,89	-2.431,37
	a.8) Publicitat		-435,60	0,00
	a.9) Subministraments		-64.254,20	-57.915,03
	a.10) Altres serveis		-207.370,84	-209.309,69
b	Tributs		-4.714,86	-3.097,55
c	Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		18.896,79	0,00
9	Amortització de l'immobilitzat	5, 6	-68.423,05	-84.171,91
13	Altres resultats		-29.226,35	30,22
A.1	RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		19.338,81	65.861,56
14	Ingressos financers		0,00	0,30
a	De participacions en instruments de patrimoni		0,00	0,30
a.2	En tercers		0,00	0,30
15	Despeses financeres		-3.103,91	-11.287,06
b	Per deutes amb tercers		-3.103,91	-11.287,06
A.2	RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		-3.103,91	-11.286,76
A.3	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)		16.234,90	54.574,80
19	Impostos sobre beneficis	15	0,00	0,00
A.4	RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 19)		16.234,90	54.574,80
20	OPERACIONS INTERRUPTES Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		0,00	0,00
A.5	RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 20)		16.234,90	54.574,80



Estat de Canvis en el Patrimoni Net a 31 de desembre de 2018

		NOTES	31/12/2018	31/12/2017
A)	RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES AL	3	16.234,90	54.574,80
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
I.	Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
II.	Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III.	Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
IV.	Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos		0,00	0,00
V.	Efecte impositiu		0,00	0,00
B)	Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I + II + III + IV + V + VI + VII)		0,00	0,00
	TRANSFERÈNCIES A LA COMPTA DE PÈRDUES I GUANYES			
VI.	Valoració d'instruments financers		0,00	0,00
VII.	Per cobertura de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
VIII.	Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
IX.	Efecte impositiu		0,00	0,00
C)	Total transferències a la compta de pèrdues i guanys (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)		0,00	0,00
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)		16.234,90	54.574,80



		Fons Dotacional	Romanent	Resultats d'exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Total
A)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2016	108.182,15	1.844.201,44	-344.055,24	-10.867,06	1.597.461,29
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2016					0,00
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2016		-15.327,63			-15.327,63
B)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2017	108.182,15	1.828.873,81	-344.055,24	-10.867,06	1.582.133,66
I.	Total ingressos i despeses reconegudes				54.574,80	54.574,80
II.	Operacions amb socis o propietaris					0,00
III.	Altres variacions del patrimoni net			-10.867,06	10.867,06	0,00
C)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017	108.182,15	1.828.873,81	-354.922,30	54.574,80	1.636.708,46
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2017					0,00
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2017					0,00
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2018	108.182,15	1.828.873,81	-354.922,30	54.574,80	1.636.708,46
I.	Total ingressos i despeses reconegudes				16.234,90	16.234,90
II.	Operacions amb socis o propietaris				0,00	0,00
III.	Altres variacions del patrimoni net		54.574,80		-54.574,80	0,00
E)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	108.182,15	1.883.448,61	-354.922,30	16.234,90	1.652.943,36



Memòria de les Comptes Anuals Abreujades

1. Activitat de la Fundació

La Fundació fou constituïda l'any 1964 per part d'uns professionals que provenien de la docència i clínica universitàries i que coincidien en la voluntat de practicar l'assistència psiquiàtrica en equip.

El domicili de la Fundació és a Barcelona, al carrer Sant Gervasi de Cassoles número 88.

L'article 2 dels estatuts detalla les finalitats fundacionals de l'Entitat amb el següent redactat: "La Fundació Cardenal Vidal i Barraquer, sempre regint-se pels principis de la doctrina catòlica, es proposa el següent:

- a) Atendre les necessitats i qüestions psicològiques i psicopatològiques amb especial atenció les de caire espiritual i religiós, mitjançant l'assistència, la docència i la investigació.
- b) Protegir col·lectius amb dificultats, en especial els menors, els adolescents i la gent gran, així com també acollir els estudiosos i professionals que s'interessin per algun dels aspectes esmentats.
- c) Gestionar tot tipus de serveis sanitaris, socio-sanitaris, socials de treball, residencials esportius i de qualsevol altre tipus, per a les persones amb malaltia mental i els seus familiars, especialment els més necessitats.

Les activitats desenvolupades actualment per la Fundació consisteixen en la prestació de serveis psicològics i psiquiàtrics concertats amb el Servei Català de la Salut, la docència de màsters i postgraus dins del grup de la Universitat Ramon Llull i la recerca.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

a) *Imatge fidel:*

Els comptes adjunts s'han preparat a partir dels registres de comptabilitat de la Fundació, i s'han formulat d'acord amb els models establerts en el pla general de comptabilitat per a les fundacions privades subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decret 259/2008 de 23 de desembre) i la Llei 16/2007 de 4 de juliol, de reforma i adaptació de la legislació mercantil i el Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre sobre el nou Pla General de Comptabilitat, amb la finalitat de mostrar en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació.

b) *Principis comptables:*

Els comptes anuals adjunts han estat preparats aplicant els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats i d'acord amb 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.

No hi ha cap principi comptable, ni cap criteri de valoració obligatori, amb efecte



significatiu, que s'hagi deixat d'aplicar en la seva elaboració.

c) Comparació de la informació:

Respecte l'exercici 2017, fruit de la cessió de activitat amb efectes 1 de gener de 2018 de la Fundació Privada FVB-ATENCIÓ A LA SALUT MENTAL, acceptant actius i passius, drets i obligacions, subrogant tots els contractes laborals, i incorporant els passius corresponents a deutes transformables en subvencions per import, les xifres de l'exercici tancat a 2018 no són comparatives amb les de l'exercici precedent.

Cal a destacar l'efecte en el compte de pèrdues i Guanyos procedent de l'activitat de la Fundació Privada FVB-ATENCIÓ A LA SALUT MENTAL que s'incorpora en els estats financers es el següent:

	31/12/2018
Import net de la xifra de negocis	454.699,99
Vendes i prestacions de serveis	454.699,99
Altres despeses d'explotació	-51.817,00
a.3) Reparacions	-2.092,34
a.4) Serveis professionals independents	-43.392,23
a.7) Serveis bancaris	-1.376,69
a.10) Altres serveis	-4.955,74
Despeses de personal	-444.493,50
Sous, salaris i assimilats	-338.556,00
Càrregues socials	-105.937,50

d) Moneda de presentació:

Els comptes anuals s'expressen en euros amb decimals.

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

No existeixen incerteses significatives ni aspectes sobre el futur que duguin associat un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius en l'exercici següent.

No s'han produït canvis en estimacions comptables que hagin afectat a l'exercici actual o que puguin afectar a exercicis futurs de forma significativa.

f) Elements recollits en diverses partides:

No hi ha elements patrimonials que estiguin registrat en dues o més partides del balanç

g) Canvis de criteri



Durant l'exercici 2018 no s'han produït canvis en els criteris comptables aplicats per la Fundació.

h) Correcció d'errors

En l'elaboració dels presents comptes anuals no s'ha posat de manifest l'existència d'errors significatius que facin necessària la modificació dels imports reflectits als comptes anuals de l'exercici 2017.

3. Aplicació de resultats

La Junta ordinària proposarà al Patronat per a la seva aprovació, la següent distribució del resultat de l'exercici 2018:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Bases de repartiment	16.234,90	54.574,80
TOTAL	16.234,90	54.574,80
Aplicació a:		
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	0,00	0,00
Romanent	16.234,90	54.574,80
TOTAL	16.234,90	54.574,80

4. Normes de registre i valoració

Els principis i criteris de comptabilitat més significatius aplicats en la preparació dels comptes anuals adjunts han estat els següents:

a) Immobilitzat intangible

Els béns de l'immobilitzat intangible es valoren al seu cost d'adquisició. La dotació a l'amortització depèn del tipus d'intangible, sent els anys de vida útil entre 3 i 10 anys. En el cas de pàgines web, aquestes són activades i amortitzades totalment en l'exercici d'adquisició.

b) Immobilitzat material

El mobiliari i els equips per a procés de la informació de que disposa la Fundació estan valorats a cost d'adquisició i s'amortitzen segons els criteris comptables i fiscals legalment establerts. Els coeficients d'amortització anual aplicats linealment als elements inclosos en l'immobilitzat material són:



Concepte	Percentatge
Instal·lacions tècniques i utillatge	10-20%
Maquinària	10-20%
Mobiliari	10-20%
Equips procés informació	25%
Altres Immobilitzat	20%

c) Instruments financers

La Fundació únicament reconeix un instrument financer en el seu balanç quan es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic en qüestió, d'acord amb les disposicions del mateix.

La Fundació determina la classificació dels seus instruments financers en el moment del seu reconeixement inicial i, quan està permès i és apropiat, es reavalua l'esmentada classificació a cada tancament del balanç.

Els instruments financers, a efectes de la seva valoració, es classificaran en alguna de les següents categories:

1. Actius i passius financers a cost amortitzat.
2. Actius i passius financers mantinguts per a negociar.
3. Actius financers a cost.

Actius i passius financers a cost amortitzat

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Crèdits per operacions de les activitats: actius financers (usuaris i deutors diversos) originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat, i
- b) Crèdits per la resta d'operacions: actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable. És a dir, inclou els crèdits diferents del tràfic de l'entitat, els valors representatius de deute adquirits, cotitzats o no, els dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, les fiances i dipòsits constituïts, els dividendes a cobrar i els desemborsaments pendents a curt termini sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials.

Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Dèbits per operacions de les activitats: passius financers originats per la compra de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat (proveïdors, beneficiaris).



i altres creditors), i

- b) Dèbits per operacions no derivades de les activitats: passius financers que, no tractant-se d'instruments derivats, no tenen origen en les activitats de l'entitat.

Inicialment, els actius i passius financers inclosos en aquesta categoria, es valoren pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada o rebuda més els costos de transacció directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims, així com les comissions financeres que es carreguin a l'entitat quan s'originin els deutes amb tercers, es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

Malgrat l'indicat al paràgraf anterior, els crèdits i dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com en el seu cas, les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividends a cobrar i els desemborsaments pendents sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no resulta significatiu.

En valoracions posteriors, tant els actius com els passius inclosos en aquesta categoria, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els actius i passius amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se pel mateix import, llevat que, en el cas dels actius, s'hagin deteriorat.

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

Actius i passius financers mantinguts per a negociar

Es considera que un actiu financer (préstec o crèdit derivats de les activitats o no, valor representatiu de deute, instrument de patrimoni o derivat) es posseeix per a negociar quan:

- a) s'origina o s'adquireix amb el propòsit de vendre'l a curt termini (valors representatius de deute, qualsevol que sigui el seu termini de venciment, instruments de patrimoni, cotitzats, que s'adquireixen per a vendre'ls a curt termini), o
- b) és un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Es considera que un passiu financer es posseeix per a negociar quan sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Els actius i passius financers mantinguts per a negociar es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de resultats de l'exercici.

Si es tracta d'instruments de patrimoni, formen part de la valoració inicial l'import dels



drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

Posteriorment aquests actius financers es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en els quals han d'incórrer per a la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable s'imputen en el compte de resultats de l'exercici.

Actius financers a cost

En aquesta categoria es classifiquen les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup o associades, tal com aquestes queden definides en la norma 12a. d'elaboració dels comptes anuals, i la resta d'instruments de patrimoni llevat que a aquests últims els sigui aplicable allò disposat per als actius financers mantinguts per a negociar.

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

Forma part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

Posteriorment, les inversions en instruments de patrimoni incloses en aquesta categoria, es valoren pel seu cost.

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

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació d'aquests drets per exercitar-los, l'import del cost dels drets disminueix el valor comptable dels actius respectius.

L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats, bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'entitat participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en la mateixa entitat, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'entitat participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

En les inversions en el patrimoni d'entitats que no siguin del grup, multigrup o associades admeses a cotització, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'utilitza el valor de cotització de l'actiu, sempre que aquest valor sigui suficientment fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'entitat. Si es tracta d'inversions no admeses a cotització, es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Les correccions valoratives per deteriorament i, si s'escau, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de resultats. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

Criteris per a la determinació dels ingressos i despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers.

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de resultats. Per al reconeixement dels interessos s'utilitza el mètode del tipus d'interès efectiu. Els dividendes es reconeixen quan es declara el dret del soci a rebre'ls.

A aquests efectes, en la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquest moment així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició.

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 en donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici en que aquesta es 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 que té lloc.

d) Classificació de saldos entre corrents i no corrents

Els actius o passius que no excedeixen d'un any, es classifiquen com a corrents. La resta dels saldos d'actiu i passiu es classifiquen en funció dels seus venciments, és a dir, com a corrents aquells amb venciment igual o inferior a dotze mesos i com a no corrents els de venciment superior a aquest període.

e) Impost sobre beneficis

La Fundació està acollida al règim fiscal especial establert a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de les entitats sense afany de lucre i d'incentius fiscals al mecenatge, atès que compleix els requisits per tenir-hi dret.

D'acord amb aquesta Llei, les fundacions estan exemptes de l'impost sobre societats sempre que es compleixin els requisits enumerats a l'article 3 de la Llei.

L'exempció no inclourà els rendiments que es poguessin obtenir per l'exercici



d'exploracions econòmiques no exemptes.

El tipus impositiu aplicable a les rendes considerades subjectes és el 10 %.

f) Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en el qual es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva.

No obstant això, seguint el principi de prudència, únicament es comptabilitzen els beneficis certs i realitzats en la data del tancament de l'exercici, en tant que els riscos i les pèrdues previsibles, tot i ésser eventuais, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

g) Provisions i contingències

La Fundació reconeix com a provisions els passius que, tot i complir la definició i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, resulten indeterminats respecte del seu import o de la data en què es cancel·laran.

D'acord amb la informació disponible en cada moment, les provisions es valoren, en la data de tancament de l'exercici, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, i es registren els ajustaments que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera conforme es vagin meritant. Quan es tracta de provisions amb venciment inferior o igual a un any, i l'efecte financer no és significatiu, no s'efectua cap tipus de descompte.

h) Arrendaments

Els ingressos i despeses derivats dels acords d'arrendament operatiu es registren en el compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es meriten. Qualsevol cobrament o pagament que pugui fer-se en contractar un arrendament operatiu es considera un cobrament o pagament per la bestreta que s'imputarà als resultats, en la mesura que es cedeixin o rebin els beneficis de l'actiu arrendat.

Per a contractes d'arrendament en els quals, segons l'anàlisi de la naturalesa de l'acord i de les seves condicions, es dedueixi que s'han transferit a la Fundació de forma substancial tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, l'esmentat acord es qualifica com arrendament financer i, per tant, la propietat adquirida mitjançant aquests arrendaments es comptabilitza per la seva naturalesa en les immobilitzacions materials per un import equivalent al menor del seu valor raonable i el valor present dels pagaments mínims establerts a l'inici del contracte de lloguer, descomptant la depreciació acumulada i qualsevol pèrdua per deteriorament experimentada.

k) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

La societat no posseeix elements patrimonials de naturalesa mediambiental ni ha incorregut amb despeses destinades a finalitats mediambientals.

l) Registre i valoració de les despeses de personal

Les despeses de personal es registren en el moment de meritane l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

No existeixen obligacions respecte a plans de prestació definida.

m) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es valoren pel valor raonable de l'import concedit. Es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables atenent el seu venciment entre llarg i curt termini.

n) Valoració de transaccions amb parts vinculades

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es realitzen a preu de mercat.



5. Immobilitzat intangible

La composició i moviment de l'immobilitzat intangible als exercicis 2018 i 2017 ha estat la següent:

Concepte	Saldo 31.12.17	Altes	Baixes	Traspasso	Saldo 31.12.18
Aplicacions informàtiques	164.031,94	11.582,41	0,00	0,00	175.614,35
Altres immobilitzats intangibles	3.980,49	0,00	0,00	0,00	3.980,49
Immobilitzat Material Brut	168.012,43	11.582,41	0,00	0,00	179.594,84
Amort. Acumulada Aplic. Informàtiques	-161.562,36	-2.037,54	0,00	0,00	-163.599,90
Amort. Acum. Altres immobilitzats	-3.075,96	-904,53	0,00	0,00	-3.980,49
Amortitzacions Immobilitzat Material	-164.638,32	-2.942,07	0,00	0,00	-167.580,39
Immobilitzat Material Net	3.374,11	8.640,34	0,00	0,00	12.014,45

Concepte	Saldo 31.12.16	Altes	Baixes	Traspasso	Saldo 31.12.17
Aplicacions informàtiques	149.536,19	14.495,75	0,00	0,00	164.031,94
Altres immobilitzats intangibles	3.980,49	0,00	0,00	0,00	3.980,49
Immobilitzat Material Brut	153.516,68	14.495,75	0,00	0,00	168.012,43
Amort. Acumulada Aplic. Informàtiques	-146.633,76	-14.928,60	0,00	0,00	-161.562,36
Amort. Acum. Altres immobilitzats	-2.973,56	-102,40	0,00	0,00	-3.075,96
Amortitzacions Immobilitzat Material	-149.607,32	-15.031,00	0,00	0,00	-164.638,32
Immobilitzat Material Net	3.909,36	-535,25	0,00	0,00	3.374,11

A 31 de desembre de 2018 el cost dels actius totalment amortitzats és de 164.804,46 euros (155.792,61 euros al 2017).



6. Immobilitzat material

La composició i moviment de l'immobilitzat material als exercicis 2018 i 2017 ha estat de:

Concepte	Saldo 31.12.17	Altes	Baixes	Traspasso	Saldo 31.12.18
Instal·lacions tècniques i utilitatge	965.782,45	5.055,04	0,00	0,00	970.837,49
Mobiliari	278.134,81	8.952,51	0,00	0,00	287.087,32
Equips processament informació i altre immobilitzat	269.407,14	14.664,74	0,00	0,00	284.071,88
Immobilitzat Material Brut	1.513.324,40	28.672,29	0,00	0,00	1.541.996,69
Amort. Acumulada Altres instal. Tècniques i utilitatge	(873.299,41)	(44.487,65)	0,00	0,00	(917.787,06)
Amort. Acumulada Mobiliari	(119.632,81)	(11.039,67)	0,00	0,00	(130.672,48)
Amort. Acum. Equips informàtics i altre immob.	(180.803,69)	(9.953,66)	0,00	0,00	(190.757,35)
Amortitzacions Immobilitzat Material	(1.173.735,91)	(65.480,98)	0,00	0,00	(1.239.216,89)
Immobilitzat Material Net	339.588,49	(36.808,69)	0,00	0,00	302.779,80

Concepte	Saldo 31.12.16	Altes	Baixes	Traspasso	Saldo 31.12.17
Instal·lacions tècniques i utilitatge	956.893,26	8.889,19	0,00	0,00	965.782,45
Mobiliari	267.127,08	11.007,73	0,00	0,00	278.134,81
Equips processament informació i altre immobilitzat	253.331,20	16.075,94	0,00	0,00	269.407,14
Immobilitzat Material Brut	1.477.351,54	35.972,86	0,00	0,00	1.513.324,40
Amort. Acumulada Altres instal. Tècniques i utilitatge	(823.302,57)	(49.996,84)	0,00	0,00	(873.299,41)
Amort. Acumulada Mobiliari	(108.786,24)	(10.846,57)	0,00	0,00	(119.632,81)
Amort. Acum. Equips informàtics i altre immob.	(172.506,19)	(8.297,50)	0,00	0,00	(180.803,69)
Amortitzacions Immobilitzat Material	(1.104.595,00)	(69.140,91)	0,00	0,00	(1.173.735,91)
Immobilitzat Material Net	372.756,54	(33.168,05)	0,00	0,00	339.588,49

L'import de cost dels actius materials en ús totalment amortitzats a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

Concepte	2018	2017
Instal·lacions tècniques i utilitatge	461.964,63	452.963,50
Mobiliari	232.425,04	184.594,45
Equips processament informació	238.236,14	232.174,36
Total	932.625,81	869.732,31



7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS SIMILIARS

7.1 Arrendaments operatius

No hi ha arrendaments financers. Els arrendaments operatius a 31/12/2018 són els que es detallen a continuació:

Empresa	Element	Data alta	N. quotes	Import quota
CANON	IRC-1325IF	27/11/2015	60	48,79
CANON	IRC-3320I	27/11/2015	60	79,28
CANON	LBP 253X	29/05/2018	60	8,32
CANON	IR-1435I	27/11/2015	60	24,40
CANON	IRC-3525I	21/04/2017	60	85,91
CANON	HP LASERJET2035	26/03/2014	60	184,69
CANON	IRC-3525I	31/05/2018	60	95,74
CANON	IRC-3525I	25/04/2017	60	85,91
ACUAROC	C 2853/010616/48	01/07/2016	48	39,81
CANON	IRC-3525I	29/12/2017	60	69,58
CANON	IRC-3520I	27/06/2017	60	69,58
CANON	IRC-3520I	10/07/2017	60	69,58
BBVA	CENTRAL. GÓNGORA	23/12/2015	60	318,87

La relació de lloguers i cessions dels locals dels centres a 31/12/18 és:

LLOGUERS FUNDACIÓ A 31/12/18

Centre	Proveïdor	Import anual	Final. Cte.	Observacions
CMP - Barcelona	Fundació Fèlix Llobet	0		Cessió gratuïta
CSMIJ	Esfera Comunicación S.L.	36.300,00	01/07/2021	Prórrogues anuals
Casernes Sant Andreu	Servei Català de la Salut	18.547,21		Cessió gratuïta
HDD Badalona	Fundació Llegat Roca i Pi	0		Prórrogues anuals
CMP - Tarragona	Càritas Diocesana Tarragona	3.500,00		
ECID - Badalona	Ledo Lanen, S.L.	12.294,24	31/10/2022	



8. Actius financers

8.1 Actius financers a llarg termini

La Fundació classifica els actius financers a llarg termini, segons la seva naturalesa i la funció que compleixen, en les següents categories o carteres:

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Préstecs i partides a cobrar	8.484,00	8.484,00	8.484,00	8.484,00
Total	8.484,00	8.484,00	8.484,00	8.484,00

Els actius financers a llarg termini corresponen a dipòsits i fiances.

8.2 Actius financers a curt termini

Les categories d'actius financers a curt termini es detallen a continuació:

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Préstecs i partides a cobrar	1.506.239,75	1.410.409,70	1.506.239,75	1.410.409,70
Total	1.506.239,75	1.410.409,70	1.506.239,75	1.410.409,70

Préstecs i partides a cobrar

El detal del saldo d'aquesta partida es detalla a continuació:

Detall	2018	2017
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	1.503.216,48	1.406.803,32
Altres deutors	3.023,27	3.606,38
Total	1.506.239,75	1.410.409,70

8.3 Classificació dels actius financers per venciments

El venciment esperat dels actius financers detallats a les notes 8.1 i 8.2 anteriors a 31 de desembre de 2018 i 2017 és la següent:

Classe	Venciment a 31/12/2018						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Inversions financeres							
- Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.484,00	8.484,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar							
- Clients per vendes i prestació de serveis	1.503.216,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.503.216,48
- Deutors variis	3.023,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.023,27
Total	1.506.239,75	0,00	0,00	0,00	0,00	8.484,00	1.514.723,75

Classe	Venciment a 31/12/2017						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Inversions financeres							
- Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.484,00	8.484,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar							
- Clients per vendes i prestació de serveis	1.406.823,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.406.823,27
- Deutors varis	3.606,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.606,38
Total	1.410.429,65	0,00	0,00	0,00	0,00	8.484,00	1.418.913,65

9. Passius financers

El detall dels passius financers és la següent:

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Préstecs i partides a pagar	917.544,03	797.373,18	917.544,03	797.373,18
Total	917.544,03	797.373,18	917.544,03	797.373,18

El venciment estimat de tots els passius financers es a curt termini.

El detall dels epígrafs del balanç a curt termini a 31 de desembre de 2018 i 2017, és el següent:

Detall	2018	2017
Deutors entitats de crèdit i altres	5.626,96	2.311,15
Proveïdors i creditors	75.424,00	78.646,26
Administracions públiques	383.869,96	310.633,73
Remuneracions pdes personal	452.623,11	405.782,04
Total	917.544,03	797.373,18

- El saldo pendent amb personal a 31 de desembre de 2018 i 2017 es correspon amb la previsió de pagues extres meritades a 31 de desembre, la provisió per les DPO liquidades en el mes de març de 2019, així com els enderriments corresponents a l'95% d'increment del salari dels treballadors no liquidat durant l'exercici 2018..
- El saldo a pagar amb les administracions Pública presenta el següent detall:

Descripció	Exercici 2018	Exercici 2017
H.P. Creditor per IVA	0,00	7.169,30
H.P. Creditor per per ret. Pract (desembre)	234.596,86	198.238,61
Seguretat Social (desembre)	149.273,10	105.225,82
Hisenda Pública creditora	383.869,96	310.633,73

10. Fons propis

Els imports i moviments en els comptes de fons propis durant l'exercici acabat a 31 de desembre de 2018 han estat els següents:



Descripció	Saldo 31/12/2017	Distribució resultat	Variació	Resultat de l'exercici	Saldo 31/12/2018
Fons Social	108.182,15	0,00	0,00	0,00	108.182,15
Romanent	1.828.873,81	54.574,80	0,00	0,00	1.883.448,61
Excedents negatius d'exercicis anteriors	-354.922,30	0,00	0,00	0,00	-354.922,30
Pèrdues i Guanyos	54.574,80	-54.574,80	0,00	16.234,90	16.234,90
Total Fons Propis	1.636.708,46	0,00	0,00	16.234,90	1.652.943,36

11. Situació fiscal

Les activitats desenvolupades pel Centre Mèdic Psicològic estan gravades per l'Impost de Societats. La resta d'activitats com ara els serveis mèdics desenvolupats a través dels contractes del Servei Català de la Salut, les activitats docents i les activitats de recerca són exemptes de l'esmentat impost perquè es consideren rendes obtingudes amb les activitats compreses en les finalitats fundacionals de la Fundació.

L'Impost de Societats aplicat per la Fundació està reflectit en la Llei 27/2014 de 27 de novembre.

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no han de ser considerades definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció. La Fundació té obertes a inspecció la totalitat de liquidacions no prescrites, amb tot d'aquest Patronat considera que, en el cas de produir-se interpretacions diferents de la normativa fiscal aplicable a les operacions realitzades per la Fundació, les sancions o multes que es poguessin originar no serien significatives, ni afectarien significativament a la situació econòmico-financera de la Fundació.

12. Subvencions

Durant l'exercici 2018 i 2017 s'han atorgat les següents subvencions a l'explotació:

Categoria	31/12/2018	31/12/2017
Subvenció UNADOM 2017 - Generalitat	13.750,00	13.750,00
Subvencions URL	17.560,78	0,00
Subvencions Fundació Bancària La Caixa	19.000,00	0,00
Subvencions Ajuntament Barcelona	40.000,00	0,00
Altres Subvencions a l'explotació i donacions	87.242,87	17.387,99
Total	177.553,65	31.137,99

13. Ingressos i despeses

a) Despeses d'administració

La Fundació no ha rescablat cap despesa en la que hagin pogut incórrer els membres del patronat ni ha registrat cap import derivat directament del seu funcionament.



Els patrons que han percebut ingressos per activitats prestades a la Fundació durant l'exercici 2018 i 2017 han estat:

	31/12/2018	31/12/2017
Jaume Aguilar Matas	0,00	111,00
Pere Borràs i Duran	390,00	633,00
Maria Teresa Valls i Martí	2.655,00	4.438,00
Miquel Casas Brugué	0,00	185,00
Jordi Font i Rondon	15.002,79	22.579,65
Total	18.047,79	27.946,65

b) *Altres despeses d'explotació i despeses de personal*

Despeses d'explotació	2018	2017
Serveis professionals independents	219.439,37	108.208,57
Serveis bancaris i similars	4.737,89	2.431,37
Altres despeses	553.440,17	524.137,91
Altres tributs	4.714,86	3.097,55
Total	782.332,29	637.875,40

Despeses de personal	2018	2017
Sous i salaris	4.286.937,76	3.485.127,44
Carregues socials	1.117.758,99	931.024,30
Total	5.404.696,75	4.416.151,74

d) *Ingressos per les activitats*

A l'exercici 2018 els ingressos s'han repartit:

Ingressos activitats	2018	2017
Ingressos de publicacions	3.621,27	8.013,24
Prestacions de serveis	6.154.535,78	5.220.067,06
Donacions	5.640,00	11.850,00
Subvencions	171.913,65	31.137,99
Total	6.335.710,70	5.271.068,29

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

Segons l'article 333.2.1 de la llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, les fundacions han de destinar almenys el setanta per cent de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment dels fins fundacionals, i la resta s'ha de destinar al compliment diferit de les finalitats o a l'increment dels fons propis de la fundació.

L'import total dels ingressos obtinguts per l'activitat de la Fundació ha estat de 6.335.710,70

€. L'import de les despeses d'explotació ha estat en el 2017 de 6.250.468,36 €. Per tant, el percentatge de compliment en l'exercici 2018 ha estat del 98,65%.

15. Altra informació

15.1 Els patrons que han percebut ingressos per activitats prestades a la Fundació durant l'exercici 2018 i 2017 han estat:

	31/12/2018	31/12/2017
Jaume Aguilar Matas	0,00	111,00
Pere Borràs i Duran	390,00	633,00
Maria Teresa Valls i Martí	2.655,00	4.438,00
Miquel Casas Brugué	0,00	185,00
Jordi Font i Rondon	15.002,79	22.579,65
Total	18.047,79	27.946,65

15.2 Honoraris d'auditoria

Els honoraris relatius al servei d'auditoria de l'exercici 2018 i 2017 són de 6.062,78 euros i 5.931,40 euros respectivament.

15.3 Nombre mitjà de treballadors

La distribució del número mig de treballadors per categories i sexes durant l'exercici 2018 i 2017 ha estat de:

	Any 2018			Any 2017		
	Home	Dona	Total	Home	Dona	Total
Metge/ssa	1	7	8	2	6	8
Psiquiatre/a	7	9	16	5	4	9
Psicòleg/a	12	30	42	9	16	25
Infermer/a	1	8	9	0	6	6
Educador/a social	4	6	10	5	5	10
Treballador/a social	0	9	9	0	5	5
Oficial administr./va	4	15	19	4	15	19
Tècnic/a	1	1	2	1	1	2
Director	1	0	1	1	0	1
TOTAL	31	85	116	27	58	85

16. Informació sobre el medi ambient

La Fundació no ha incorregut en despeses especials per a la minimització de l'impacte ambiental o protecció i millores del medi natural, ni té comptabilitzada cap provisió per riscos ni per contingències possibles per al a protecció i millora del medi natural.

17. Combinacions de negocis i negocis conjunts

La Fundació no participa en cap combinació de negoci, tals com unions temporals d'empreses, comunitats de béns ni en negocis conjunts.

18. Operacions amb parts vinculades

L'entitat es membre fundador de la Fundació Privada FVB Atenció Salut Mental, dedicada a l'atenció a la salut mental. Existeix conveni signat en data 11 de gener de 2011 entre ambdues parts, per la qual la Fundació Vidal i Barraquer es compromet a finançar els possibles dèficits d'explotació de la Fundació Privada FVB Atenció a la Salut Mental perquè pugui realitzar les tasques encaminades a la protecció dels col·lectius en dificultat, en especial els menors i adolescents.

Durant l'exercici, l'activitat de la Fundació Privada FVB Atenció Salut Mental a estat incorporada dins de l'activitat de la Fundació Cardenal Vidal i Barraquer, pel que en els exercicis 2018 i 2017 no s'han realitzat aportacions.

19. Informació sobre aplaçaments de pagaments efectuats a proveïdors.

Disposició adicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

D'acord amb la Disposició transitòria segona, de la Resolució de 29 de desembre de 2010, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, la Fundació Vidal i Barraquer té el següent període mig de pagament a proveïdors:

	2018	2017
	Dies	Dies
Període mitjà de pagament a proveïdors	34,97	14,51

20. Fets posteriors al tancament

No hi ha fets posteriors al tancament que calgui esmentar.

A Barcelona, a 23 de maig de 2019, queda formulada la memòria de la Fundació Vidal i Barraquer, corresponent a l'exercici 2018, donant la seva conformitat mitjançant la signatura del president i de la secretària de la Fundació,

EL PRESIDENT

Jordi Roglà de Leuw



LA SECRETÀRIA

Carme Tort-Martorell Llabrés


