

FUNDACIÓ HOSPITAL CLÍNIC VETERINARI

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2018

Protocol número: A-7.150

ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals	6



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

Al Patronat de la
Fundació Hospital Clínic Veterinari

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de la **Fundació Hospital Clínic Veterinari**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita a la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **Fundació Hospital Clínic Veterinari** (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 continguts en el mateix.

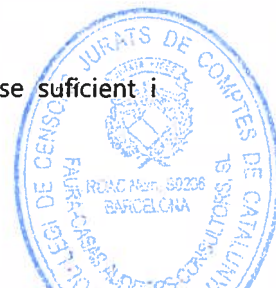
Fonament de l'opinió amb excepcions

Degut a que se'ns va adjudicar la realització de l'auditoria de l'exercici 2018 amb posterioritat al tancament de l'exercici, no ens va ser possible presenciar el recompte físic de les existències finals, ni ens hem pogut satisfer de la quantitat d'existències mitjançant procediments alternatius, motiu pel qual no ens podem manifestar sobre la xifra incorporada en el balanç adjunt ni sobre el seu efecte en el resultat de l'exercici 2018. Addicionalment, en tant que l'auditor de l'exercici 2017 no va poder determinar el valor inicial de les existències en aquell exercici ni ens hem pogut satisfer mitjançant procediments alternatius, no ens podem manifestar sobre l'efecte que té aquest fet en el resultat comparatiu corresponent a l'exercici 2017.

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 a 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 han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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



Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

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

Aspecte rellevant	Procediments aplicats
<i>Ingressos per prestacions de serveis (Nota 21 de la memòria)</i>	
La Fundació finança les seves activitats fonamentalment amb la prestació de serveis veterinaris assistencials i hospitalaris, d'acord amb les seves tarifes aplicades als usuaris d'aquests serveis. Aquest fet comporta establir processos i sistemes de control de les activitats, així com de facturació i de gestió del cobrament, motivant que el reconeixement d'aquests ingressos hagi estat considerat com un aspecte rellevant de la nostra auditoria	Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació del model de gestió i dels sistemes de control intern de les activitats i sistemes d'informació implantats per la Direcció. D'altra banda, s'ha procedit a realitzar proves de raonabilitat global i de concordança entre els sistemes comptables i de gestió, juntament amb proves de detall destinades a garantir la integritat dels registres efectuats així com la correcta imputació temporal. Finalment, s'ha realitzat una anàlisi del risc de crèdit dels imports pendents de cobrament.

Paràgraf d'èmfasis

Fem esment a allò que es detalla a la nota 2.d de la memòria adjunta on s'indica que com a conseqüència de les pèrdues incorregudes durant l'exercici 2018, la Fundació presenta uns fons propis negatius de 51 milers d'euros, sent els passius corrents superiors als actius corrents en un import de 300 milers d'euros. Tanmateix, cal considerar que la Fundació pertany al grup de la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), tenint com a finalitat general la col·laboració amb la amb la Facultat de Veterinària de la UAB, i que, tal i com s'indica a la mateixa nota 2.d de la memòria, la direcció de la fundació està avaluant les mesures a pendre, les quals, juntament amb el recolzament financer dels patrons de la fundació, tindran per objecte restablir l'equilibri patrimonial i garantir la continuïtat de les seves activitats.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Els comptes anuals de la Fundació corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017 foren auditats per una altre auditor que va expressar una opinió amb excepcions amb data 3 de maig de 2018.



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 la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.



- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, conclouem 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 conclouem 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 aconseguen 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, 27 de maig de 2019

Faura-Casas Auditors Consultors, S.L.

Nº ROAC S0206

Pere Ruiz Espinós

Nº ROAC 15844

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

**FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.**

2019 Núm. 20/19/08446

96,00 EUR

IMPORT COL·LEGIAL:

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



FUNDACIÓ HOSPITAL CLÍNIC VETERINARI

Comptes anuals 2018



FUNDACIÓ HOSPITAL CLÍNIC VETERINARI
COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2018

Cerdanyola del Vallès, 27 de maig de 2019



Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

Balanços de situació abreujats dels exercicis anuals finalitzats el 31 de desembre de 2018 i de 2017

ACTIU	Nota	Exercici 2018	Exercici 2017
A) ACTIU NO CORRENT		530.532,51	556.047,21
I. Immobilitzat intangible			
5. Aplicacions informàtiques	5	455,99	541,60
II. Immobilitzat material		455,99	541,60
2. Instal·lacions tècniques	6	530.076,52	555.505,61
B) ACTIU CORRENT		530.076,52	555.505,61
II. Existències		651.908,79	798.078,75
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		129.547,78	88.848,03
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		129.547,78	88.848,03
1. 1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	9	334.963,42	367.852,43
2. 2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		85.097,22	112.989,91
5. 5. Personal		198.193,45	248.262,52
7. 7. Altres crèdits amb les Administracions públiques		880,95	-
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a curt termini		50.791,80	6.600,00
2. Crèdits a empreses	9	80.072,92	121.600,29
VI. Periodificacions a curt termini		80.072,92	121.600,29
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	29.134,72	31.423,13
1. Tresoreria		78.189,95	188.354,87
TOTAL ACTIU (A + B)		1.182.441,30	1.354.125,96
A) PATRIMONI NET		812,85	243.765,70
A-1) Fons Propis			
I. Fons dotacionals o fons socials		51.414,37	242.559,02
1. 1. Fons dotacionals o fons socials		30.000,00	30.000,00
V. Resultats d'exercici anteriors		30.000,00	30.000,00
1. Romanent		212.559,02	236.077,19
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		212.559,02	236.077,19
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	12	293.973,39	23.518,17
3. Altres subvencions, donacions i llegats		50.601,52	1.206,68
B) PASSIU NO CORRENT		50.601,52	1.206,68
II. Deutes a llarg termini		231.639,73	277.423,73
2. Creditors per arrendament financer	13	180.639,73	209.423,73
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	13	180.639,73	209.423,73
C) PASSIU CORRENT		51.000,00	68.000,00
II. Deute a curt termini		951.614,42	832.936,53
3. Creditors per arrendament financer	13	60.615,26	58.756,39
5. Altres passius financers		27.616,53	25.241,76
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	13	32.998,73	33.514,63
V. Creditors per activitats i altres compes a pagar	13	382.973,85	218.797,99
2. Creditors varis		448.691,98	500.382,15
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		187.851,86	267.347,73
5. Administracions Públiques		21.852,74	16.585,15
VI. Periodificacions a curt termini	14	238.987,38	216.449,27
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		59.333,33	55.000,00
		1.182.441,30	1.354.125,96

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

Compte de resultats abreujat dels exercicis anuals finalitzat el 31 de desembre de 2018 i de 2017

	Notes de la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Ingressos de les activitats	21	4.593.771,87	4.417.879,51
a) Vendes i prestacions de serveis		4.537.060,19	4.390.753,96
f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici	16	56.711,68	27.125,55
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de		40.699,75	88.848,03
5. Aprovisionaments		-1.168.410,43	-1.114.663,81
a) Consums i deteriorament d'existències		-872.607,42	-782.921,81
b) Treballs realitzats per altres entitats		-295.803,01	-331.742,00
6. Altres ingressos de les activitats		10.945,20	14.144,85
b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		10.945,20	14.144,85
7. Despeses de personal	16	-2.376.139,06	-1.959.193,32
8. Altres despeses d'explotació		-1.276.762,07	-1.395.792,55
a) Serveis exteriors		-1.276.762,07	-1.395.326,85
a.2) Arrendaments i cànons		-236.470,46	-236.216,48
a.3) Reparacions i conservació		-184.243,73	-203.124,78
a.4) Serveis de professionals independents		-507.428,60	-655.554,26
a.5) Transports		-978,18	-821,17
a.6) Primes d'assegurances		-22.261,42	-19.688,41
a.7) Serveis bancaris		-12.644,88	-17.315,70
a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-24.778,45	-6.957,35
a.9) Subministraments		-123.190,27	-96.454,72
a.10) Altres serveis		-164.766,08	-159.193,98
b) Tributs		0,00	-465,70
9. Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-115.571,00	-96.825,85
10. Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat	12	7.970,16	1.056,47
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		0,00	15.000,00
b) Resultats per alienacions i altres	6	0,00	15.000,00
13. Altres resultats	16	-950,54	2.106,99
I. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-284.446,12	-27.439,68
14. Ingressos financers		1.074,02	8.954,28
15. Despeses financeres		-10.601,29	-5.032,77
II. RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		-9.527,27	3.921,51
III. RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		-293.973,39	-23.518,17
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		-293.973,39	-23.518,17



Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

Estat de canvis en el patrimoni net dels exercicis acabats el 31 de desembre de 2018 i de 2017

	Fons	Excedents d'exercicis anteriors	Excedents de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	Total
SALDO, FINAL DE L'ANY 2016	30.000,00	148.449,23	-1.485,51	2.263,15	179.226,87
I. Ajustos per canvis de criteri 2016.	-	-	-	-	0,00
II. Ajustos per errors 2016.	-	89.113,47	-	-	89.113,47
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2017	30.000,00	237.562,70	-1.485,51	2.263,15	268.340,34
I. Excedent de l'exercici			-23.518,17	-1.056,47	-24.574,64
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net					0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials					0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials					0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)					0,00
4. Altres aportacions					0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net		-1.485,51	1.485,51		0,00
SALDO, FINAL DE L'ANY 2017	30.000,00	236.077,19	-23.518,17	1.206,68	243.765,70
I. Ajustos per canvis de criteri 2017	-	-	-	-	0,00
II. Ajustos per errors 2017					0,00
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2018	30.000,00	236.077,19	-23.518,17	1.206,68	243.765,70
I. Excedent de l'exercici			-293.973,39	49.394,84	-244.578,55
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net					0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials					0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials					0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)					0,00
4. Altres aportacions					0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net		-23.518,17	23.518,17		0,00
SALDO, FINAL DE L'ANY 2018	30.000,00	212.559,02	-293.973,39	50.601,52	-812,85

1.- ACTIVITAT DE L'ENTITAT**a) Constitució, règim legal, objecte fundacional, òrgans de govern i domicili**

La **FUNDACIÓ HOSPITAL CLÍNIC VETERINARI** (d'ara endavant "la Fundació", "FHCV" o l'"HCV"), és una fundació civil privada subjecte a la Llei 4/2008 de la Generalitat de Catalunya, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques i a les altres disposicions legals aplicables, en especial, als seus propis estatuts.

La Fundació es va constituir el 30 de juliol de 2008 i va ser inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya en data 15 de maig de 2009, amb el número de registre 2.571.

L'objecte general de la Fundació, segons consta a l'article quart dels seus estatuts, és "la col·laboració amb la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), en particular amb la Facultat de Veterinària, en activitats de docència, de recerca i de prestació de tot tipus de serveis relacionats amb l'àmbit veterinari, inclosos els assistencials i hospitalaris".

La Fundació exerceix les seves funcions principalment a Catalunya.

L'òrgan de govern, administració i representació de la Fundació és de manera exclusiva el Patronat.

b) Descripció específica de les activitats desenvolupades durant l'exercici i la seva gestió

Durant l'any 2018, la Fundació Hospital Clínic Veterinari (HCV) ha dut a terme diverses activitats ens els tres àmbits que configuren la seva missió: Assistencial, Docent i de Recerca.

Pel que fa a l'Activitat Assistencial, es van atendre 22658 visites de les quals 402 van correspondre a cavalls, 17750 a gossos, 3245 a gats i 1261 a animals exòtics. Aquesta activitat assistencial és la que dona peu a totes les accions docents i de recerca en què participa l'HCV.

En l'àmbit Docent s'han desenvolupat tres línies d'actuació: Pràctiques de la llicenciatura i el grau de Veterinària, Programes de Formació de Tercer Cicle i Programa de Formació Continuada. Pel que fa al grau de Veterinària, 736 estudiants de 2n, 3r, 4rt i 5è curs han passat per l'HCV, sumant un total de 39835 hores d'estades pràctiques a les seves instal·lacions. Dins els programes formatius de tercer cicle de caire professionalitzador (internats, residències i formació d'Auxiliars Tècnics Veterinaris), 18 veterinaris han superat el seu internat. A més, sis residents han finalitzat la seva especialització (a Medicina Interna Equina, Cirurgia Equina, Neurologia, Oftalmologia i Patologia Clínica) i sis més han començat una residència en les especialitats de Medicina Interna Equina, Neurologia, Oftalmologia, Patologia Clínica i Dermatologia dins el programa de residències.

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

de la FHCV, pioner a l'Estat Espanyol i un dels més importants d'Europa. També el 2018, dos residents formats a la FHCV han aprovat els seus exàmens de diplomatura i són ja Diplomats Europeus (en Neurologia i en Diagnòstic per la Imatge). En la vuitena promoció del Programa Hospitalari per Auxiliars Tècnics Veterinaris en Petits Animals, 15 auxiliars han acabat els seus estudis i ha començat la novena edició del curs. Finalment, 230 veterinaris de 22 nacionalitats diferents han fet estades a l'HCV per actualitzar els seus coneixements durant aquest any. L'Hospital també ha participat en el Diploma de Postgrau en clínica de Petits Animals, organitzat conjuntament amb el Departament de Medicina i Cirurgia Animals de la UAB.

El suport a la Recerca Clínica és un altre dels àmbits en què l'HCV inverteix els seus esforços. Durant 2018 els diversos grups que desenvolupen els seus programes de Recerca Clínica a l'HCV han publicat 35 articles científics en revistes especialitzades indexades. A més, els veterinaris que presten els seus serveis a l'HCV han participat com a ponents i han presentat comunicacions en els congressos internacionals de més alt nivell en especialitats clíniques veterinàries com Medicina Interna de Petits Animals, Medicina Interna Equina, Cirurgia Equina, Dermatologia, Neurologia, Medicina Intensiva, Oftalmologia o Etologia.

En les visites organitzades per l'HCV per donar a conèixer el món de la veterinària a la societat, hem rebut més de 200 visitants. Els visitants procedien de diferents escoles i instituts del Vallès i el Barcelonès, del Màster d'Unitats Canines de treball i del Màster en Dret Animal i Societat (ambdues titulacions de la UAB). També, com cada any, hem rebut grups d'infants i joves en risc d'exclusió a través del programa CROMA i del programa de Mentoria Juvenil de la Fundació Autònoma Solidària. Igualment, hem participat a la Jornada de Portes Obertes i el dia de les Famílies de la UAB.

c) Descripció dels ajuts atorgats, persones jurídiques receptores, criteris d'atorgament i interès general

Durant els exercicis actual i anterior no s'han atorgat ajuts.

d) Convenis de col·laboració subscrits, impacte monetari, drets i obligacions i finalitats

La Fundació no té signats convenis de col·laboració amb altres entitats que suposin despesa al seu compte de resultats.

e) Persones usuàries o beneficiàries de les activitats de la Fundació i criteris de selecció

D'acord amb l'article 5è dels estatuts de la Fundació, la designació concreta dels beneficiaris serà decidida lliurement pel Patronat de la Fundació, o per l'òrgan que aquest delegui, sense que ningú pugui exigir prestacions a la Fundació al·legant qualsevol títol.

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

f) Accions per promoure condicions d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes

La Fundació es regeix en les seves activitats i actuacions per criteris de màxima igualtat de tracte i d'oportunitats entre homes i dones.

2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació

El comptes anuals han estat formulats per la Direcció de la Fundació d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és aplicable. Aquest marc normatiu és el següent:

- Llei 4/2008 de la Generalitat de Catalunya, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya. La Fundació aplica les normes de registre i valoració establertes al Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions catalanes per a les entitats de dimensió mitjana i de dimensió reduïda.
- De forma supletòria, el Codi de Comerç estatal, el Pla General de Comptabilitat estatal aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, les normes d'obligat compliment aprovades per l'"Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas" en desenvolupament del Pla General de Comptabilitat estatal i les seves normes complementaries, així com la resta de normativa comptable aplicable.

b) Imatge fidel

Els comptes anuals s'han preparat a partir de les xifres que consten en els registres comptables de la Fundació, els quals es mantenen d'acord amb les normes i els principis de les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte d'oferir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels canvis en el patrimoni net i dels resultats de l'exercici.

Els comptes anuals es formulen en la seva versió abreujada, s'expressen en euros i estan formats pels documents següents, el contingut conjunt dels quals forma una unitat:

- El balanç de situació abreujat,
- El compte de resultats abreujat,
- L'estat de canvis en el patrimoni net, i
- Aquesta memòria abreujada.



Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

En la formulació d'aquests comptes anuals s'han seguit, sense excepció, totes les normes i criteris establerts en el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

Durant els exercicis actual i anterior, la Fundació, per tal de presentar millor la imatge fidel, no ha deixat d'aplicar disposicions legals en matèria comptable. Per tant, els principis comptables aplicats en la formulació dels comptes anuals han estat els que es recullen en les disposicions legals que són d'aplicació a la Fundació.

c) Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

d) Aspectes crítics de valoració i estimació de la incertesa

Amb data 31 de desembre de 2018, com a conseqüència de les pèrdues incorregudes a l'exercici, la fundació presenta fons propis negatius per valor de 51 milers d'euros. D'altra banda, els passius corrents són superiors als actius corrents per valor de 300 milers d'euros.

A data actual, la direcció de la fundació està avaluant les mesures, juntament amb el recolzament financer dels patrons de la fundació, per restablir l'equilibri patrimonial, garantint la continuïtat de les seves activitats.

e) Comparació de la informació

Juntament amb les xifres de l'exercici actual, al balanç de situació, al compte de pèrdues i guanys, a l'estat de canvis en el patrimoni net i a aquesta memòria, es presenten les xifres comparatives de l'exercici anterior. Les xifres del dos exercicis comparats han estat elaborades atenent als mateixos criteris comptables. No hi ha cap motiu que limiti o impedeixi la comparació de les xifres d'aquests dos exercicis.

L'expressió "exercici actual" d'aquesta memòria fa referència a l'exercici 1 de gener a 31 de desembre de 2018, mentre que "exercici anterior" indica l'exercici que va de l'1 de gener al 31 de desembre de 2017.

f) Agrupació de partides

Les partides precedides de xifres aràbigues del balanç de situació i del compte de resultats no han estat objecte d'agrupació.



g) Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements patrimonials que estiguin registrats en dues o més partides del balanç de situació, a part dels específicament citats a aquesta memòria.

h) Canvis de criteris comptables

Fins al tancament de l'exercici 2016, la Fundació no reconeixia cap actiu relacionat amb les existències que mantenia a la data de tancament de l'exercici, atès que no disposava dels recursos informàtics necessaris per valorar-les. A l'exercici anterior 2017 la Fundació ja disposava dels programes informàtics necessaris per procedir a la valoració de les existències i va procedir a la seva valoració i comptabilització a 31 de desembre de 2017, per import de 88.848,03 euros.

En no haver pogut valorar les existències a 31 de desembre de 2016, no va ser possible l'aplicació retroactiva d'aquest canvi de criteri, que exigeix la norma número 21 de registre i valoració per a les entitats de dimensió mitjana i de dimensió reduïda del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, ajustant el valor de les existències a 31 de desembre de 2016 contra reserves.

La comptabilització de les existències a 31 de desembre de 2017 sense que es poguessin comptabilitzar contra reserves les existències a 31 de desembre de 2016 va produir un ingrés en el compte de resultat de l'exercici 2017, per variació d'existències, d'un import de 88.848,03 euros, equivalent a tot el valor de les existències al 31 de desembre de 2017.

i) Correcció d'errors

Durant l'exercici actual s'han corregit els següents errors incorreguts en exercicis anteriors:

-s'ha procedit a registrar un ajust contra romanent d'exercicis anteriors per import de 97.374,68 de saldos d'usuaris i altres deutors que s'han considerat com a incobrables.

-s'ha registrat un increment de romanent, donat que hi havia un excés de provisió de factures pendents de rebre amb entitats vinculades per import de 85 milers d'euros

-s'ha procedit a registrar un augment de romanent per regularització de saldos d'ingressos anticipats que estaven sobrevalorats en 101.488,15 euros.

-per últim s'ha procedit a reclassificar un saldo de 68 milers d'euros d'altres deutes a llarg termini a deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini.

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

L'efecte en les xifres comparatives en relació a als comptes anuals aprovats pel patronat corresponent a l'exercici 2017 és el següent:

	2017	CORRECCIO	2017 CORREGIT
ACTIU CORRENT			
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	895.453,43	- 97.374,68	798.078,75
1. 1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	210.364,59	- 97.374,68	112.989,91
	210.364,59	- 97.374,68	112.989,91
FONS PROPIS			
V. Resultats d'exercici anteriors	153.445,55	89.113,47	242.559,02
1. Romanent	146.963,72	89.113,47	236.077,19
	146.963,72	89.113,47	236.077,19
II. Deutes a llarg termini	277.423,73	- 68.000,00	209.423,73
3. Altres deutes a llarg termini	68.000,00	- 68.000,00	-
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	68.000,00	68.000,00
PASSIU CORRENT			
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	1.019.424,68	- 186.488,15	832.936,53
VI. Periodificacions a curt termini	303.797,99	- 85.000,00	218.797,99
	156.488,15	- 101.488,15	55.000,00

3.- APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació de l'excedent negatiu de l'exercici actual (2018) que es presenta a la Junta del Patronat és la següent (les xifres comparatives representen l'aplicació de l'excedent negatiu de l'exercici anterior - 2017- aprovada per la Junta de Patronat) :

Bases de repartiment	Exercici actual	Exercici anterior
Excedent de l'exercici	-293.973,39	-23.518,17
Total base de repartiment = Total aplicació	-293.973,39	-23.518,17
Aplicació a	Exercici actual	Exercici anterior
Romanent	-212.559,02	-23.518,17
Excedents negatius d'exercicis anteriors	-81.414,37	0,00
Total aplicació = Total base de repartiment	-293.973,39	-23.518,17

4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració aplicades en la formulació dels comptes anuals, d'acord amb els establerts en el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions sotmeses a la legislació catalana, han estat les següents:



Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

a) Immobilitzat intangible**a1) Aplicacions informàtiques**

Les aplicacions informàtiques fan referència als drets d'ús de programes informàtics de tercers. Es presenten valorades al cost d'adquisició menys la seva corresponent amortització acumulada. En general, les aplicacions informàtiques s'amortitzen de forma lineal en un període de cinc anys. Si la seva utilitat queda limitada a un projecte concret de durada inferior a cinc anys, l'amortització es dota, de forma lineal, al llarg de la vida del projecte.

a2) Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament

Les contraprestacions econòmiques que paga la Fundació pels béns cedits en ús tenen la consideració d'arrendament operatiu i es comptabilitzen com a despesa de l'exercici al compte de resultats.

Pel que fa als béns cedits en ús pels quals no hi ha contraprestació econòmica a càrrec de la Fundació, els drets d'ús es reflecteixen a l'immobilitzat intangible pel valor que se'ls atribueix en el moment de la seva concessió, el qual es determina d'acord amb el seu valor raonable. Pel mateix valor assignat als drets d'ús, es registra al patrimoni net la subvenció o donació en capital corresponent.

La dotació anual a l'amortització dels drets d'ús es calcula, segons el mètode lineal, al llarg de les vides útils estimades dels béns cedits en ús, o durant el període de concessió de l'ús si el període de concessió resulta ser inferior a les vides útils estimades dels béns. La subvenció o donació en capital relacionada es traspasa a ingressos al mateix ritme al qual s'amortitza el bé cedit en ús.

Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns cedits en ús, sempre que representin un augment de la seva capacitat o productivitat, o un allargament de la seva vida útil, es registren com a major valor del dret d'ús, i s'amortitzen d'acord amb els criteris abans indicats.

b) Immobilitzat material

Inicialment, els béns registrats a l'immobilitzat material es presenten valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció i, posteriorment, es valoren pel seu preu o cost menys, segons el cas, la seva corresponent amortització acumulada i/o les pèrdues per deteriorament que hagin pogut experimentar.

El valor de l'immobilitzat inclou totes les despeses addicionals que es puguin produir fins a la posada en funcionament dels béns i, en particular i quan sigui aplicable, els impostos indirectes no recuperables.

FUNDACIÓ HOSPITAL CLINIC VETERINARI
(N.I.F.: G-65012775)

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

Les inversions en renovació, ampliació i millora dels béns existents, sempre que representin un augment de la seva capacitat, productivitat o un allargament de la seva vida útil, s'incorporen com a major valor de l'actiu. Les despeses de reparació i manteniment es porten a resultats de l'exercici en què es produeixen.

La dotació anual a l'amortització es calcula d'acord amb el mètode lineal i en funció de la vida útil estimada dels diversos béns. En general, les vides útils estimades són les següents:

Tipus de bé	Anys de vida útil
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	10
Mobiliari	10
Equips per a processaments d'informació	4-8
Altres immobilitzats	10

Si la utilitat d'un bé queda limitada a un projecte concret de durada inferior a la seva vida útil, l'amortització es dota, de forma lineal, al llarg de la durada del projecte. Les adquisicions s'amortitzen a partir del mes següent al de la seva entrada en funcionament.

Almenys al tancament de l'exercici, s'avalua el valor recuperable (el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús) dels béns que integren l'immobilitzat material i, eventualment, es deteriora el seu valor comptable fins l'import recuperable. Les pèrdues per deteriorament es reconeixen al compte de resultats de l'exercici.

El benefici o la pèrdua resultant de l'alienació o disposició d'un bé de l'immobilitzat material es calcula per diferència entre l'import de venda i el seu valor net comptable, i s'imputa al compte de resultats de l'exercici de la baixa.

c) Inversions immobiliàries

No aplicable a la Fundació.

d) Béns del patrimoni cultural

No aplicable a la Fundació.

e) Arrendaments

La Fundació no disposa d'actius utilitzats en règim d'arrendament financer. Tots els arrendaments són operatius i la contraprestació que genera el seu ús es carrega a resultats de l'exercici de la seva meritació.

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

f) Permutes

No aplicable a la Fundació.

g) Actius financers

Es consideren actius financers els següents: diner en efectiu, un instrument de patrimoni d'una societat o un actiu que suposi un dret contractual a rebre o bé efectiu o bé un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

Al balanç de situació, els actius financers es classifiquen entre no corrents i corrents en funció de si el seu venciment supera o no supera els dotze mesos comptats des de la data de tancament.

En el moment del seu reconeixement inicial, a efectes de la seva valoració, la Fundació classifica els seus actius financers a alguna de les tres categories següents:

- Actius financers a cost amortitzat.
- Actius financers mantinguts per a negociar.
- Actius financers a cost.

Els únics actius financers que habitualment afecten la Fundació són els de la categoria "Actius financers a cost amortitzat". El tractament comptable d'aquesta categoria d'actius financers és el següent:

Actius financers inclosos: es classifiquen a aquesta categoria els crèdits per operacions de les activitats (usuaris i deutors diversos) i per la resta d'operacions (per exemple, valors representatius de deute, dipòsits a entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, etc.), de quantia determinada o determinable. No inclou instruments de patrimoni ni derivats.

Valoració inicial: es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual (així com les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividends a cobrar i els desemborsaments pendents sobre fons dotacionals, fons socials i fons especials), l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, sempre que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior: es valoren pel seu cost amortitzat, que és el resultat de la seva valoració inicial,

menys els reemborsaments de principal produïts, més els interessos meritats i menys qualsevol reducció per deteriorament. Els interessos meritats durant l'exercici, calculats en base al mètode del tipus d'interès efectiu, es registren com un ingrés al compte de resultats. No obstant això, els actius amb venciment no superior a un any que es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

El tipus d'interès efectiu es defineix com el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer amb els fluxos d'efectiu estimats, per a tots els conceptes, que es produiran al llarg de la seva vida romanent.

Deteriorament del valor: al tancament de l'exercici i sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer s'ha deteriorat a conseqüència d'una reducció o retard en els fluxos d'efectiu futurs que s'estima que generarà, que poden ser motivats per la insolvència del deutor, es deteriora, contra resultats, l'actiu financer afectat. L'import del deteriorament es quantifica en la diferència existent entre el valor en llibres de l'actiu financer i el valor actual dels fluxos futurs d'efectiu estimats. Si s'escau, en lloc del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'utilitza el valor de cotització de l'actiu sempre que aquest valor sigui suficientment fiable per considerar-lo representatiu del valor recuperable.

h) Passius financers

Es consideren com a tals els instruments financers emesos, incorreguts o assumits, sempre que suposin una obligació contractual, directa o indirecta, d'entregar o bé efectiu o bé un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables.

Al balanç de situació, els passius financers es classifiquen entre corrents i no corrents en funció de què el seu venciment sigui, respectivament, inferior a superior a dotze mesos comptats des de la data del balanç.

Els únics passius financers que habitualment afecten la Fundació són els de la categoria "Passius financers a cost amortitzat". El tractament comptable d'aquesta categoria de passius financers és el següent:

Passius financers inclosos: inclou tant els debits per operacions de les activitats que s'originen per la compra de béns i serveis (proveïdors, beneficiaris i altres creditors) com els debits per operacions no derivades de les activitats. No s'hi inclouen els derivats.

Valoració inicial: inicialment es valoren pel seu cost, el qual generalment coincideix amb el valor

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

raonable de la contraprestació rebuda, més els costos de transacció. Els debèits per operacions de les activitats amb venciment a curt termini i sense un tipus d'interès contractual (així com les fiances i els desemborsaments exigits per terces sobre participacions) es valoren pel seu valor nominal, sempre que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior: es valoren pel seu cost amortitzat, que és el resultat de la seva valoració inicial, menys els reemborsaments de principal produïts i més els interessos meritats. Els interessos meritats durant l'exercici, calculats pel mètode del tipus d'interès efectiu, es registren com a despeses al compte de resultats. Els debèits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any que es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import.

i) Existències

Els criteris comptables aplicats a les existències són els següents:

- *Valoració inicial:* les existències es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció, més totes les despeses addicionals que es produeixin fins que els béns es troben ubicats per a la seva utilització o venda. A efectes d'assignar valor a béns en existències intercanviables entre sí, la Fundació utilitza el mètode del preu mig ponderat.
- *Valoració posterior:* la Fundació practica les oportunes correccions valoratives d'existències sempre que el seu valor net de realització sigui inferior al preu d'adquisició o cost de producció.

j) Impostos sobre beneficis

La Fundació, atès que està acollida al règim fiscal especial de les entitats sense afany de lucre, només ha d'incorporar a la base imposable del seu Impost sobre Societats, si s'escau, les rendes generades per les explotacions econòmiques que no estan declarades exemptes per la normativa tributària i les rendes alienes al seu objecte o finalitat específica.

k) Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren comptablement en el moment que es meriten, amb independència del moment del seu cobrament o pagament respectiu. Els ingressos es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, i representen els imports a cobrar per aquests serveis, un cop deduïts descomptes, impostos i interessos.

Atès que els resultats de les transaccions de la Fundació poden ser estimats amb fiabilitat, els ingressos

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

per prestacions de serveis que al tancament de l'exercici es troben en curs, es reconeixen en base al percentatge de realització del servei.

l) Provisions i contingències

Si s'escau, la Fundació dota les corresponents provisions respecte de passius significatius derivats de fets presents o passats que generin obligacions futures i que, a la data de tancament, resulten indeterminats respecta del seu import o de la data en què es cancel·laran. Les provisions es quantifiquen pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació.

m) Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Tenen la consideració de despeses mediambientals els imports meritats de les activitats realitzades o que s'hagin de realitzar per a la gestió dels efectes mediambientals de les operacions de la Fundació, així com les derivades dels compromisos mediambientals. L'import d'aquestes despeses mediambientals es registren al compte de resultats de l'exercici que es meriten.

n) Registre i valoració de les despeses de personal

Les despeses de personal incorreguts per la Fundació es reconeixen en base a la seva meritació. Al tancament, es doten les corresponents provisions per tal de cobrir la part meritada de les pagues extraordinàries del personal, així com qualssevol altre haver, fix o variable, que estigui meritat a data de tancament. No existeixen passius per retribucions a llarg termini al personal ni retribucions basades en instruments de patrimoni.

o) Subvencions, donacions i llegats

Reconeixement comptable de les subvencions, donacions i llegats: les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i, posteriorment, es traspassen a resultats sobre una base sistemàtica i racional d'acord amb els criteris d'imputació que s'exposen més endavant. Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables (cosa que es produeix quan s'acompleixen les condicions establertes en la seva concessió i no hi ha dubtes raonables sobre la seva percepció).

Valoració: les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé rebut. El valor raonable considerat és el del moment del reconeixement comptable de la subvenció, donació o llegat.



Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

Criteris d'imputació a resultats: els criteris d'imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats no reintegrables depenen de la seva finalitat. Així:

- Si les subvencions, donacions o llegats es concedeixen per tal d'assegurar una rendibilitat mínima o per tal de compensar dèficits d'explotació: s'imputen a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, excepte si es destinen a finançar dèficits d'explotació d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputen com a ingrés d'aquests exercicis futurs.
- Si es concedeixen per finançar despeses específiques: s'imputen a ingressos de l'exercici en què es meriten les despeses que financen.
- Si es concedeixen per adquirir actius, s'han de distingir els dos supòsits següents:
 - Concessió per a l'adquisició d'actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputen a ingressos de cada exercici en proporció a l'amortització dotada comptablement per aquests béns, o, si és el cas, a l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.
 - Concessió per a l'adquisició d'existències o d'actius financers: s'imputen a ingressos de l'exercici en què es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.
- Si es concedeixen per cancel·lar passius, s'han de distingir també els dos supòsits següents:
 - Si els passius a cancel·lar financen un actiu específic: la imputació a ingressos es fa en funció de l'element d'actiu finançat, seguint els criteris de l'apartat anterior (concessió per adquirir actius).
 - Si els passius a cancel·lar no financen cap actiu específic: s'imputen a ingressos dels exercicis en què es produeix la cancel·lació del deute.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts que siguin de caràcter monetari i sense assignació a una finalitat específica, s'imputen a ingressos de l'exercici en què es produeix el seu reconeixement comptable.

p) Negocis conjunts

No aplicable a la Fundació.

q) Operacions amb entitats del grup



Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

Les operacions realitzades amb entitats del grup es valoren, generalment, pel seu valor raonable. Si excepcionalment el preu difereix del seu valor raonable, la diferència es registra en funció de la realitat econòmica de l'operació.

5.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE

a) Moviments de l'exercici

S'exposa tot seguit el moviment que s'ha produït al llarg dels exercicis actual i anterior en els comptes relacionats amb l'immobilitzat intangible:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
VALOR BRUT		
Saldo inicial	20.528,21	19.837,01
Entrades	95,00	691,20
Sortides i baixes	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00
Saldo final	20.623,21	20.528,21
AMORTITZACIÓ ACUMULADA		
Saldo inicial	-19.986,61	-19.837,01
Dotació de l'exercici	-180,61	-149,60
Sortides i baixes	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00
Saldo final	-20.167,22	-19.986,61
VALOR NET INICIAL	541,60	0,00
VALOR NET FINAL	455,99	541,60

L'alta d'immobilitzat de l'exercici 2018 per un import de 95,00 euros fa referència a una llicència d'un programa informàtic.

b) Altres

Tots els drets de les inversions en immobilitzat intangible s'exerceixen dins del territori de Catalunya.

Durant els exercicis actual i anterior no s'han capitalitzat despeses financeres. No s'han fet correccions valoratives d'elements de l'immobilitzat intangible.

Hi ha un total de 19.837,01 euros d'aplicacions informàtiques totalment amortitzades al tancament



Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

dels exercicis actual (com en l'exercici anterior).

L'entitat no té compromisos fermes de compra o venda d'immobilitzats intangibles. Tant a l'exercici actual com a l'anterior, no hi ha béns de l'immobilitzat immaterial no afectes a les activitats de la Fundació.

6.- IMMOBILITZAT MATERIAL

a) Moviments de l'exercici

S'exposen tot seguit els moviments que s'han produït al llarg dels exercicis actual i anterior als comptes relacionats amb l'immobilitzat material:

EXERCICI ACTUAL					
Concepte	Instal·lacions tècniques	Mobiliari	Equips per a processament d'informació, recerca i mèdics.	Altres immobilitzats	TOTAL
VALOR BRUT					
Saldo inicial	100.868,97	12.057,77	660.664,46	157.891,21	931.482,41
Entrades		8.869,84	79.734,49	1.356,97	89.961,30
Traspassos	0,00	0,00	3.500,00	-3.500,00	0,00
Saldo final	100.868,97	20.927,61	743.898,95	155.748,18	1.021.443,71
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Saldo inicial	-21.552,18	-4.219,22	-280.757,10	-67.673,81	-374.202,31
Dotació de l'exercici	-10.086,90	-1.921,27	-87.897,97	-15.484,25	-115.390,39
Traspassos	-772,74	0,00	0,00	-1.001,75	-1.774,49
Saldo final	-32.411,82	-6.140,49	-368.655,07	-84.159,81	-491.367,19
VALOR NET INICIAL	79.316,79	7.838,55	379.907,36	90.217,40	555.505,61
VALOR NET FINAL	68.457,15	14.787,12	375.243,88	71.588,37	530.076,52

FUNDACIÓ HOSPITAL CLINIC VETERINARI

(N.I.F.: G-65012775)

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

EXERCICI ANTERIOR					
Concepte	Instal·lacions tècniques	Mobiliari	Equips per a processament d'informació, recerca i mèdics.	Altres immobilitzats	TOTAL
VALOR BRUT					
Saldo inicial	32.936,80	11.472,77	479.212,49	157.891,21	681.513,27
Entrades	67.932,17	585,00	294.896,41	0,00	363.413,58
Sortides i baixes	0,00	0,00	-113.444,44	0,00	-113.444,44
Saldo final	100.868,97	12.057,77	660.664,46	157.891,21	931.482,41
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Saldo inicial	-15.969,61	-2.966,65	-320.572,29	-53.236,44	-392.744,99
Dotació de l'exercici	-5.582,57	-1.252,57	-73.629,25	-14.437,37	-96.676,25
Sortides i baixes	0,00	0,00	113.444,44	0,00	113.444,44
Saldo final	-21.552,18	-4.219,22	-280.757,10	-67.673,81	-375.976,80
VALOR NET INICIAL	16.967,19	8.506,12	158.640,20	104.654,77	288.768,28
VALOR NET FINAL	79.316,79	7.838,55	379.907,36	90.217,40	555.505,61

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

b) Altes d'immobilitzat

S'exposa tot seguit el detall de les entrades (altes) d'immobilitzat material de l'exercici actual:

Descripció	Data	Import
PMC-MÒDUL PRESTATGES COLLATS A TAULA	02/01/2018	290,00
PMC-CORTINES VENECIANES DESPATX DÍDAC	15/01/2018	131,84
PMC-MOBILIARI DESPATX VETERINARI	02/01/2018	3.138,30
PMC-3TAULES-3BUCS-SPRESTATGERIES	15/03/2018	2.860,00
SILLAPILABLE-10 SILLA TREX-FP	03/05/2018	360,00
PMC-SILLA SIN BRAZOS	30/06/2018	108,00
PMC-CONJUNT 2 TAULES 140X60 AMB BUC 3C	30/07/2018	620,00
PMC-TAULA 320X60+2PRESTATGERIES SOBRE TAULA	15/07/2018	930,00
COMERCIAL CONTEL-2xBANC PVC 2000 2000x420x490	14/12/2018	431,70
SEMIC-2 ORDINADORS HP PRO-DESK 600	07/02/2018	1.420,68
SEMIC-2 ORDINADORS HP PRODESK 600	11/07/2018	1.445,16
BRAUN-CONCENTRADOR DE O2 EVERFLO	02/08/2018	690,00
KARL STORZ-CESTILLA PARA 27023VK	24/07/2018	396,00
MEDIAMARKT-LAVAVAJILLAS 60CM	29/06/2018	262,81
PC COMPONENTES-1 PORTÁTIL LENOVO	01/10/2018	338,02
STORZ-ÓPTICA HOPKINS+VAINA EXPLORACIÓN	24/01/2018	1.400,00
MEDIWARE-CABLE CÁMARA SONY 10M	31/01/2018	985,00
BRAUN-APARATO INFUSOMAT FMS R-1 BOMBA INFUSIÓ	01/01/2018	1.007,24
TECNILAB C.B.-CENTRÍFUGA DIGITAL ANGULAR MOD.2698	07/05/2018	629,00
HIFARMAX-1 MONITOR OSCILOMÈTRIC PRESIÓ ARTERIAL	02/01/2018	2.295,00
IDEXX-PROCYTE ANALIZADOR HEMATOLÓGICO (DONAC.)	02/01/2018	20.000,00
EVEREST-LÁMPARA HENDIDURA KOWA SL-17	02/01/2018	3.525,00
HIFARMAX-MEDIDOR DE PRESION TABLET (DONACIÓ)	20/02/2018	375,00
HIFARMAX-MONITOR OSCILOMÈTRIC PRESIÓ ARTERIAL HD01	02/01/2018	1.595,00
BAYER-STELLANT-INYECTOR EN CARTON	20/11/2018	27.980,00
1 INCUBADORA	01/04/2018	1.250,00
KARL STORZ-VIDEOENDOSCOPIO VET. PV-SG 28-140	23/05/2018	9.134,58
STORZ-ÓPTICA HOPKINS 30-5mm 29CM	02/08/2018	990,00
PRODER-EQUIPO DESINFECCIÓN QUIRÓFANOS	24/10/2018	2.421,00
HIFARMAX-VET HDO MONITOR MEMODIAGNOSTIC (DONACIÓ)	25/05/2018	1.595,00
AMAZON-KÄRCHER K2 BASIC-HIDROLIMPIADORA 1400W	04/05/2018	116,97
HAPPY CLICK-CURVE 10"N	13/09/2018	1.240,00
Total 2018		89.961,30

c) Baixes d'immobilitzat

Durant l'exercici anterior la Fundació va vendre un equip de ressonància magnètica i va obtenir un benefici en aquesta venda de 15.000,00 euros. No hi h ha hagut baixes en el present 2018.



Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

d) Altres

Totes les inversions en immobilitzat material estan situades a Catalunya.

Durant els exercicis actual i anterior no s'han capitalitzat despeses financeres. No s'han fet correccions valoratives d'elements de l'immobilitzat material.

Al tancament dels exercicis actual i anterior no hi ha compromisos fermes de compra o venda d'immobilitzats materials.

Tant a l'exercici actual com a l'anterior, no hi ha béns de l'immobilitzat material no afectes a les activitats de la Fundació.

La fundació ha rebut 57.365,00 euros d'actius materials en concepte de donacions en el present exercici (veure nota 12) . El seu detall és el següent:

<u>Data</u>	<u>Concepte</u>	<u>Valor</u>
02/01/2018	HIFARMAX-MEDIDOR DE PRESION TABLET	375,00
02/01/2018	HIFARMAX-1 MONITOR OSCILOMÈTRIC PRESIÓ ARTERIAL	2.295,00
02/01/2018	IDEXX-PROCYTE ANALIZADOR HEMATOLÓGICO (DONAC.)	20.000,00
02/01/2018	EVEREST-LÁMPARA HENDIDURA KOWA SL-17	3.525,00
02/01/2018	HIFARMAX-MONITOR OSCILOMÈTRIC PRESIÓ ARTERIAL HD01	1.595,00
20/11/2018	BAYER-STELLANT-INYECTOR EN CARTON	27.980,00
25/05/2018	HIFARMAX-VET HDO MONITOR MEMODIAGNOSTIC (DONACIÓ)	1.595,00
		<u>57.365,00</u>

A la data de tancament d'ambdós exercicis els elements totalment amortitzats són:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Mobiliari	325,35	0,00
Equips per a processament d'informació	223.199,54	133.369,15
	<u>223.524,89</u>	<u>133.369,15</u>



Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

7.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR

a) Arrendaments financers

La companyia va signar un arrendament operatiu amb una entitat financera per una màquina en el passat 2017 que ha considerat com a arrendament financer per les seves característiques. Ha estat activat per valor de 245.465,00 euros que corresponia al valor actual dels pagaments mínims a realitzar que a tancament dels dos darrers exercicis són:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Import dels pagaments futurs mínims per arrendaments operatius no cancel·lables:		
- Fins un any	27.616,53	25.241,76
- Entre un i cinc anys	124.699,05	118.866,26
- Més de cinc anys	55.940,68	90.557,47
Total	208.256,26	234.665,49

b) Arrendaments operatius

Els arrendaments operatius de l'exercici corresponen principalment al lloguer del local de l'Hospital Clínic Veterinari a la Fundació Universitat Autònoma de Barcelona. Les dades d'aquest arrendament operatiu són les següents:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Import dels pagaments futurs mínims per arrendaments operatius no cancel·lables:		
- Fins un any	200.000,00	200.000,00
- Entre un i cinc anys	800.000,00	800.000,00
- Més de cinc anys	1.000.000,00	1.000.000,00
Import total dels pagaments futurs mínims que s'esperen rebre, al tancament de l'exercici, per subarrendaments operatius no cancel·lables	0	0
Pagaments mínims per arrendaments reconeguts com despeses del període	200.000,03	200.000,01
Quotes de subarrendament reconegudes com ingressos del període	0	0



8.- EXISTÈNCIES

Els saldos d'ambdós exercicis per valor de 129.547,78 euros de 2018 i 88.848,03 per l'exercici anterior correspon a materials diversos de l'Hospital Clínic Veterinari.

L'import de 88.848,03 euros va ser reconegut com a ingrés de l'exercici 2017 atès que no va ser possible valorar les existències a 31 de desembre de 2016 i comptabilitzar el seu import contra reserves com exigeix en casos de canvi de criteri la norma número 21 de registre i valoració per a les entitats de dimensió mitjana i de dimensió reduïda del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

No hi ha compromisos fermes de compra/venda, ni contractes de futurs o d'opcions sobre existències, ni hi ha limitacions en la disponibilitat de les existències per garanties, pignoracions, fiances o per causes anàlogues. Tampoc hi ha cap altra circumstància de caràcter substantiu que afecti a la titularitat, disponibilitat o valoració de les existències.

9.- ACTIUS FINANCERS

a) Actius financers no corrents

No aplicable a la Fundació.

b) Actius financers corrents

La classificació, per categories i classes, dels actius financers corrents és la següent:

EXERCICI ACTUAL				
Classes	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categories				
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	364.244,54	364.244,54
TOTAL	0,00	0,00	364.244,54	364.244,54

EXERCICI ANTERIOR				
Classes	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categories				
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	482.852,72	482.852,72
TOTAL	0,00	0,00	482.852,72	482.852,72

FUNDACIÓ HOSPITAL CLÍNIC VETERINARI
(N.I.F.: G-65012775)

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

Els imports anteriors es desglossen al balanç de situació de la manera següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	85.097,22	112.989,91
Deutors, entitats del grup i associades	198.193,45	248.262,52
Personal	880,95	0,00
Altres crèdits amb Administracions Públiques	50.791,80	6.600,00
Crèdits a entitats del grup i associades	80.072,92	121.600,29
SUBTOTAL	415.036,34	489.452,72
Saldos amb les Administracions Públiques	-50.791,80	-6.600,00
TOTAL INSTRUMENTS FINANCERS	364.244,54	482.852,72

Els moviments dels exercicis actual i anterior a l'epígraf "Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis" han estat els següents:

EXERCICI ACTUAL				
Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	112.989,91	4.713.014,22	-4.740.907,91	85.096,22
TOTAL	112.989,91	4.713.014,22	-4.740.907,91	85.096,22

EXERCICI ANTERIOR				
Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	157.857,05	6.637.298,56	-6.682.165,70	112.989,91
TOTAL	157.857,05	6.637.298,56	-6.682.165,70	112.989,91

"Deutors, entitats del grup i associades" correspon a saldos pendents de cobrament de la Universitat Autònoma de Barcelona.

"Altres crèdits amb les Administracions Públiques" recull subvencions concedides pendents de cobrament.

El saldo de "Crèdits a entitats del grup i associades" fa referència al saldo cedit a la Fundació Universitat Autònoma de Barcelona pel sistema de gestió centralitzada de tresoreria (Cash Pooling).

c) Altres informacions

Durant els exercicis actual i anterior no s'han produït correccions per deteriorament, ni traspassos o reclassificacions entre les diverses categories d'actius financers.



FUNDACIÓ HOSPITAL CLINIC VETERINARI

(N.I.F.: G-65012775)

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

A la data de tancament, no hi ha transferències ni cessions d'actius financers, ni actius financers cedits en garantia, ni deutes amb característiques especials.

No hi ha actius financers valorats a valor raonable.

10.- PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI (ACTIU)

El saldo d'aquest compte fa referència a despeses de l'exercici actual que correspon imputar al compte de resultats de l'exercici següent.

11.- FONS PROPIS**a) Moviments de l'exercici**

Els moviments de l'exercici en els diversos epígrafs dels fons propis es presenten a l' "Estat de canvis en el patrimoni net", juntament amb la resta de components del patrimoni net.

b) Fons dotacionals

Els fons dotacionals van ser aportats en efectiu per la Universitat Autònoma de Barcelona.

c) Romanent

L'epígraf "Romanent" recull els excedents positius nets (excedents positius menys excedents negatius) generats per la Fundació en exercicis anteriors.

12.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

Els moviments durant els exercicis actual i anterior a l'epígraf "Altres subvencions, donacions i llegats" han estat els següents:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Saldo inicial	1.206,68	2.263,15
Noves subvencions	57.365,00	0,00
Traspassos a ingressos	-7.970,16	-1.056,47
Saldo final	50.601,52	1.206,68

Les altes de l'exercici actual es deuen a lliurement d'actius per part de diferents companyies a la fundació que es traspassen a resultats en funció de la vida útil de cadascun d'ells.

13.- PASSIUS FINANCERS

a) Passius financers no corrents

Es detalla tot seguit la distribució, per categories i classes, dels passius financers no corrents:

EXERCICI ACTUAL					
Categories	Classes	Deutes amb entit. de crèdit	Obligac. i altres valors negoc.	Derivats	TOTAL
Passius financers a cost amortitzat		0,00	0,00	231.639,73	231.639,73
TOTAL		0,00	0,00	231.639,73	231.639,73

EXERCICI ANTERIOR					
Categories	Classes	Deutes amb entit. de crèdit	Obligac. i altres valors negoc.	Derivats i altres	TOTAL
Passius financers a cost amortitzat		0,00	0,00	277.423,73	277.423,73
TOTAL		0,00	0,00	277.423,73	277.423,73

El saldo de "Derivats i altres" té la composició següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Deutes per arrendaments financers	180.639,73	209.423,73
Deutes per compra d'immobilitzat a entitats del grup	51.000,00	68.000,00
Saldo final	231.639,73	277.423,73



FUNDACIÓ HOSPITAL CLINIC VETERINARI

(N.I.F.: G-65012775)

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

El detall dels venciments dels deutes per arrendament financer (d'un equip de ressonància magnètica veterinària) és el següent:

Any de venciment	Exercici actual	Any de venciment	Exercici anterior
Venciments al 2019	27.616,53	Venciments al 2018	25.241,76
Venciments al 2020	28.971,68	Venciments al 2019	27.616,53
Venciments al 2021	30.393,32	Venciments al 2020	28.971,68
Venciments al 2022	31.884,73	Venciments al 2021	30.393,32
Venciments al 2023 i anys posteriors	89.390,00	Venciments al 2022 i anys posteriors	122.442,20
Total deute	208.256,26	Total deute	234.665,49
Part amb venciment a curt termini	-27.616,53	Part amb venciment a curt termini	25.241,76
Part amb venciment a llarg termini	180.639,73	Part amb venciment a llarg termini	209.423,73

Els venciments del deute per compra d'immobilitzat a la Universitat Autònoma de Barcelona són els següents:

Any de venciment	Exercici actual	Any de venciment	Exercici anterior
Venciments al 2019	17.000,00	Venciments al 2018	34.000,00
Venciments al 2020	17.000,00	Venciments al 2019	17.000,00
Venciments al 2021	17.000,00	Venciments al 2020	17.000,00
Venciments al 2022	17.000,00	Venciments al 2021	17.000,00
Venciments al 2023	0,00	Venciments al 2022	17.000,00
Total deute a 31 de desembre	68.000,00	Total deute a 31 de desembre	102.000,00
Part a curt termini	-17.000,00	Part a curt termini	-34.000,00
Part a llarg termini	51.000,00	Part a llarg termini	68.000,00

b) Passius financers corrents

Es detalla tot seguit la distribució, per categories i classes, dels passius financers corrents:

EXERCICI ACTUAL				
Classes	Deutes amb entit. De crèdit	Obligac. i altres valors negoc.	Derivats i altres	TOTAL
Categories				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	653.293,71	653.293,71
TOTAL	0,00	0,00	653.293,71	653.293,71

FUNDACIÓ HOSPITAL CLÍNIC VETERINARI
(N.I.F.: G-65012775)

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

EXERCICI ANTERIOR				
Classes	Deutes amb entit. De crèdit	Obligac. i altres valors negoc.	Derivats i altres	TOTAL
Categories				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	561.487,26	561.487,26
TOTAL	0,00	0,00	561.487,26	561.487,26

Els imports anteriors es desglossen al balanç de situació de la manera següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Deute per arrendaments financers, a curt termini	27.616,53	25.241,76
Altres deutes a curt termini	32.998,73	33.514,63
Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	382.973,85	218.797,99
Creditors diversos	187.851,86	267.347,73
Personal	21.852,74	16.585,15
Altres deutes amb les Administracions Públiques	238.987,38	216.449,27
SUBTOTAL	892.281,09	777.936,53
Saldos amb les Administracions Públiques	-238.987,38	-216.449,27
TOTAL INSTRUMENTS FINANCERS	653.293,71	561.487,26

El detall de "Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini" és el següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	101.265,49	69.804,55
Universitat Autònoma de Barcelona	281.181,44	148.993,44
Altres saldos	526,92	0,00
TOTAL	382.973,85	218.797,99

"Altres deutes amb Administracions Públiques" es desglossa de la manera següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Hisenda Pública, creditora per IVA	114.733,03	113.806,50
Hisenda Pública, creditora per IRPF	81.759,26	63.598,03
Organismes de la Seguretat Social, creditors	42.495,09	39.044,74
TOTAL	238.987,38	216.449,27

14.- PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI (PASSIU)

El saldo d'aquest epígraf fa referència a ingressos anticipats per cursos, que correspon imputar al



FUNDACIÓ HOSPITAL CLINIC VETERINARI

(N.I.F.: G-65012775)

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

compte de resultats de l'exercici següent.

15.- SITUACIÓ FISCAL**a) Identificació de les rendes exemptes i no exemptes**

La Fundació està aollida al règim fiscal especial de les entitats sense afany de lucre establert a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge. D'acord amb aquest règim, totes les rendes de la Fundació estan exemptes de l'Impost sobre Societats a excepció de les derivades d'explotacions econòmiques no declarades exemptes per la normativa tributària i de les derivades de les explotacions declarades exemptes però no incloses al seu objecte fundacional o finalitat específica.

El detall de les activitats desenvolupades durant l'exercici actual considerades exemptes, amb menció de l'article de la Llei 49/2002 que empara l'exempció, és el següent:

Activitat	Article que recull l'exempció
Docència	7.7è
Explotacions econòmiques d'assistència sanitària	7.2on
Subvencions i donacions	6.1er

b) Identificació dels ingressos, despeses i inversions per activitat

Als efectes de la taula següent de rendes exemptes i no exemptes, les despeses de la Fundació que són directament assignables a una activitat concreta s'apliquen íntegrament al compte de resultats analític d'aquesta activitat, mentre que les despeses generals s'imputen en funció del volum d'ingressos de les diverses activitats. Els convenis de col·laboració empresarial sufraguen despeses de les activitats exemptes.



Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

Concepte	Veterinària i docència	TOTAL ACTIVITATS EXEMPTES	TOTAL ACTIVIT. NO EXEMPTES	TOTAL ACTIVITATS
Import net de la xifra de negocis	4.601.742,03	4.601.742,03	0,00	4.601.742,03
Variació productes acabats	40.699,75	40.699,75	0,00	40.699,75
Aprovisionaments	-1.168.410,43	-1.168.410,43	0,00	-1.168.410,43
Altres ingressos	10.945,20	10.945,20	0,00	10.945,20
Despeses de personal	-2.376.139,06	-2.376.139,06	0,00	-2.376.139,06
Altres despeses d'explotació	-1.276.762,07	-1.276.762,07	0,00	-1.276.762,07
Amortització de l'immobilitzat	-115.571,00	-115.571,00	0,00	-115.571,00
Deteriorament i resultats alienació imm.	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres resultats	-950,54	-950,54	0,00	-950,54
Ingressos financers	1.074,02	1.074,02	0,00	1.074,02
Despeses financeres	-10.601,29	-10.601,29	0,00	-10.601,29
EXCEDENT	-293.973,39	-293.973,39	0,00	-293.973,39

c) Conciliació del resultat comptable i fiscal

La conciliació entre el resultat comptable abans d'impostos i la base imposable de l'Impost de Societats és la següent:

Concepte	Import
Resultat comptable abans d'impostos	-293.973,39
Rendes exemptes	-293.973,39
Resultat no exempt ajustat (base imposable)	0,00
Quota al 10%	0,00
Retencions i pagaments a compte	0,00
Impost sobre Societats a pagar (retornar)	0,00

16.- INGRESSOS I DESPESES

a) Ingressos per promocions, patrocinadors i col·laboracions

No hi ha cap partida inclosa a aquest epígraf del compte de resultats.

b) Subvencions oficials a les activitats

No aplicable.



Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

c) Altres subvencions, donacions i llegat rebuts incorporats al resultat de l'exercici

El seu detall és el següent:

Partides	Exercici actual	Exercici anterior
Servei d'Ocupació de Catalunya	13.930,68	25.181,55
Bonificacions Seguretat Social per formació	2.781,00	1.944,00
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	40.000,00	0,00
TOTAL	56.711,68	27.125,55

d) Despeses de personal

El desglossament de la partida "Despeses de personal" del compte de resultats és el següent:

Partides	Exercici actual	Exercici anterior
Sous, salaris i assimilats	1.910.525,87	1.559.052,20
Indemnitzacions	2.443,38	1.264,08
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	459.576,60	395.869,37
Altres despeses socials	3.593,21	3.007,67
TOTAL	2.376.139,06	1.959.193,32

e) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats

No hi ha cap partida inclosa a aquest epígraf del compte de resultats.

f) Despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de la Fundació

Durant els exercicis actual i anterior no s'han produït despeses derivades del funcionament dels òrgans de govern de la Fundació.

g) Altres resultats

El saldo d'aquest epígraf fa referència a excessos de provisions de despesa dotades a exercicis anteriors.

h) Transaccions realitzades en moneda estrangera

La Fundació no ha realitzat cap transacció en moneda diferent a l'euro.



FUNDACIÓ HOSPITAL CLINIC VETERINARI
(N.I.F.: G-65012775)

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

17.- APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS I D'INGRESSOS A FINALITATS ESTATUTÀRIES

a) Béns i drets que formen part dels fons dotacionals

Els fons dotacionals han estat aportats en efectiu monetari i no és possible indicar-ne la seva localització concreta a les diverses partides de l'actiu.

b) Destí d'ingressos i rendes a les finalitats fundacionals

El càlcul de l'exercici actual del destí dels ingressos i rendes a les finalitats fundacionals en base a la Llei 5/2001 de la Generalitat de Catalunya, de 2 de maig, i a l'article 3.2 del Reglament per l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense afany de lucre, és el que s'exposa tot seguit:

Concepte	Import
Determinació de la base del càlcul:	
- Total ingressos de l'exercici actual	4.613.761,25
- Menys: ingressos extraordinaris per alienació de béns i drets de la dotació que mantenen el caràcter de dotació	0,00
- Menys: despeses necessàries per a l'obtenció d'ingressos	-159.211,42
Base de càlcul	4.454.549,83
Destí dels ingressos i rendes:	
Despeses de l'exercici en compliment de les finalitats fundacionals	4.748.747,40
Total aplicacions de l'exercici	4.748.747,40
% aplicat a finalitats fundacionals	100%
Ingressos pendents d'aplicar a finalitats fundacionals	0,00

S'han considerat necessàries per a l'obtenció dels ingressos aquelles despeses que per la seva naturalesa no es poden considerar directament aplicables a la finalitat fundacional.

Es mostra tot seguit el quadre històric del destí dels ingressos i rendes a les finalitats fundacionals:

ANY	PROPOSAT		IMPORT APLICAT A L'EXERCICI				IMPORT PENDENT DE DESTINAR-HI
	%	IMPORT	2015	2016	2017	2018	
2015	97,95%	3.559.536,88	3.559.536,88	0	0	0	0
2016	100,00%	3.961.941,31	0	3.961.941,31	0	0	0
2017	100,00%	4.324.086,65	0	0	4.324.086,65	0,00	0
2018	100,00%	4.748.747,40	0	0	0	4.748.747,40	0

c) Partides significatives per comprovar el compliment de les finalitats

Al quadre de l'apartat b) de la nota sobre "Situació fiscal" es poden veure les despeses de l'exercici en compliment de les finalitats fundacionals.

d) Previsió estatutària relativa al destí del patrimoni en cas de dissolució

D'acord amb l'article 30.2 dels estatuts de la Fundació, en cas d'extinció, els béns sobrers, un cop satisfets els deutes, es destinaran pel Patronat a la Universitat Autònoma de Barcelona perquè les reverteixi en benefici de l'ensenyament universitari públic de Catalunya.

18.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Fins a la data de formulació dels comptes anuals de l'exercici actual, no s'ha produït cap esdeveniment que els pugui modificar.

19.- OPERACIONS AMB ENTITATS VINCULADES

Les operacions dels exercicis actual i anterior amb entitats vinculades han estat les següents:

Entitat	EXERCICI ACTUAL		EXERCICI ANTERIOR	
	Serveis rebuts	Serveis prestats	Serveis rebuts	Serveis prestats
Universitat Autònoma de Barcelona	880.187,03	713.535,36	885.199,86	729.980,94
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	346.255,64	1.074,02	339.287,91	5.338,66
TOTAL	1.226.442,67	714.609,38	1.224.487,77	735.319,60

Els saldos de balanç que han generat aquestes operacions s'han detallat a les notes sobre actius i passius financers.

20.- ALTRA INFORMACIÓ

a) Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors. Disposició adicional tercera. «Deure d'informació» de la Llei estatal 15/2010 de 5 de juliol

Es detalla tot seguit la informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Període mitjà de pagament a proveïdors (dies)	71,80	98,26

FUNDACIÓ HOSPITAL CLINIC VETERINARI
(N.I.F.: G-65012775)

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

La dada anterior de 71,80 dies (98,26 per l'exercici 2017) de període mitjà de pagament a proveïdors ha estat calculada d'acord amb la metodologia establerta per l'Institut de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

b) Nombre mitjà de persones ocupades

El nombre mitjà de persones ocupades en el decurs de l'exercici ha estat el següent:

Categoria	Exercici actual		Exercici anterior	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Gerència	0	0	0	0
Administració i direcció	4	13	4	9
Altres personal	16	27	11	27
Personal becari	14	21	12	22
TOTAL	34	61	27	58

c) Remuneracions, compensacions de despeses i acomptes dels Patrons i personal d'alta direcció

Els membres del Patronat no perceben cap mena de remuneració pel seu càrrec. Al tancament de l'exercici actual no hi ha acomptes concedits a membres del Patronat. El personal d'alta direcció ha rebut 64.616,55 euros més 236,07 euros de retribució en espècie en l'exercici actual (63.459,85 euros més 220,30 euros de retribució en espècie en l'exercici anterior).

d) Canvis dels components de l'Òrgan de govern

Durant l'exercici 2018 no hi ha canvis en el si del Patronat.

e) Operacions autoritzades pel Protectorat durant l'exercici

No hi ha operacions específiques autoritzades pel Protectorat.

f) Honoraris d'auditoria

Els honoraris per l'auditoria dels comptes anuals de la Fundació corresponents a l'exercici actual són de 3.600 euros (3.479,69 euros l'exercici anterior realitzada per Blázquez Planas i Associats, S.L.)

FUNDACIÓ HOSPITAL CLINIC VETERINARI
(N.I.F.: G-65012775)

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

g) Presa de decisions

Segons indica els seus estatuts, la UAB nomena a la majoria dels patrons de la Fundació. La UAB d'acord amb l'establert amb la llei de finances de la Generalitat de Catalunya, ha de transmetre els seus comptes anuals a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes, i a la seva vegada, els publica en el seu portal de transparència d'acord amb l'establert en la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència.

h) Consideració de mitjà propi

D'acord amb l'establert en l'article 4 dels estatuts, la fundació té consideració de mitjà propi i servei tècnic de la UAB d'acord amb el règim que preveia el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de contractes del sector públic, vigent fins el passat 9 de març de 2018.

Atenent les modificacions introduïdes per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (transposició de les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014), a data actual s'està avaluant el compliment efectiu dels nous requeriments i requisits per poder ostentar la condició de mitjà propi de la UAB.

En funció de les conclusions obtingudes, el patronat procedirà a modificar els estatuts de la Fundació, així com, si fos el cas, establir les fórmules de col·laboració amb la UAB que s'adeqüin al nou marc legal.

21.- INFORMACIÓ SEGMENTADA**a) Ingressos per tipus d'activitat i centres de treball**

El detall dels ingressos per tipus d'activitat és la següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Prestació de serveis	3.637.660,10	3.486.357,14
Serveis docents per pràctiques hospitalàries	602.224,00	642.224,01
Subvencions i donacions	64.681,64	27.125,55
Altres Ingressos	297.176,29	263.229,28
TOTAL	4.601.742,03	4.418.935,98



FUNDACIÓ HOSPITAL CLINIC VETERINARI

(N.I.F.: G-65012775)

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018

b) Ingressos per mercat geogràfic

Els ingressos de les activitats s'han realitzat a Catalunya.

Comptes anuals compostats de 36 fulls, que es formulen i s'aproven a Cerdanyola del Vallès, a 27 de maig de 2019.

Maria Rosa Català Fernández
(La Secretària)

Margarita Arboix Arzo
(Vist i plau Presidenta)