

Balanços de situació abreujats dels exercicis anuals finalitzats el 31 de desembre de 2019 i de 2018

ACTIU	Nota	Exercici 2019	Exercici 2018
A) ACTIU NO CORRENT		477.585,82	530.532,51
I. Immobilitzat intangible	5	259,44	455,99
5. Aplicacions informàtiques		259,44	455,99
II. Immobilitzat material	6	473.019,38	530.076,52
2. Instal·lacions tècniques		473.019,38	530.076,52
V. Inversions financeres a llarg termini	8	4.307,00	-
5. Altres actius financers		4.307,00	-
B) ACTIU CORRENT		690.006,37	651.908,79
I. Actius no corrents mantingut per la venda		-	-
II. Existències	8	92.964,46	129.547,78
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		92.964,46	129.547,78
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar			
III.	9	324.654,38	334.963,42
1. 1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		143.114,57	85.097,22
2. 2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		101.502,24	198.193,45
5. 5. Personal		-	880,95
7. 7. Altres crèdits amb les Administracions públiques		80.037,57	50.791,80
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a curt termini	9	-	80.072,92
2. Crèdits a empreses		-	80.072,92
VI. Periodificacions a curt termini	10	28.212,04	29.134,72
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		244.175,49	78.189,95
1. Tresoreria		244.175,49	78.189,95
TOTAL ACTIU (A + B)		1.167.592,19	1.182.441,30

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Exercici 2019	Exercici 2018
A) PATRIMONI NET		21.041,14	(812,85)
A- 1) Fons Propis	11	(20.881,20)	(51.414,37)
I. Fons dotacionals o fons socials		30.000,00	30.000,00
1. Fons dotacionals o fons socials		30.000,00	30.000,00
V. Resultats d'exercici anteriors		(81.414,37)	212.559,02
1. Romanent		(81.414,37)	212.559,02
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3	(50.881,20)	(293.973,39)
VII. Aportacions per a compensar pèrdues	11	81.414,37	
A- 2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments	12	41.922,34	50.601,52
3. Altres subvencions, donacions i llegats		41.922,34	50.601,52
B) PASSIU NO CORRENT	13	185.668,05	231.639,73
II. Deutes a llarg termini		151.668,05	180.639,73
2. Creditors per arrendament financer		151.668,05	180.639,73
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		34.000,00	51.000,00
C) PASSIU CORRENT	13	960.883,00	951.614,42
II. Deute a curt termini		30.253,26	60.615,26
3. Creditors per arrendament financer		28.971,67	27.616,53
5. Altres passius financers		1.281,59	32.998,73
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		369.666,62	382.973,85
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		501.629,79	448.691,98
2. Creditors varis		249.403,58	187.851,86
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		21.161,08	21.852,74
5. Administracions Públiques		231.065,13	238.987,38
VI. Periodificacions a curt termini	14	59.333,33	59.333,33
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU (A + B + C)		1.167.592,19	1.182.441,30

INGRESSOS I DESPESES	Notes de la memòria	2019	2018
1. Ingressos de les activitats	21	4.914.382,94	4.593.771,87
a) Vendes i prestacions de serveis		4.844.313,62	4.537.060,19
d) Subvencions, donacions i altres ingressos	16	70.069,32	56.711,68
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de		(36.583,32)	40.699,75
5. Aprovisionaments		(1.153.000,81)	(1.168.410,43)
a) Consums i deteriorament d'existències		(795.031,52)	(872.607,42)
b) Treballs realitzats per altres entitats		(357.969,29)	(295.803,01)
6. Altres ingressos de les activitats		11.084,84	10.945,20
b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		11.084,84	10.945,20
7. Despeses de personal	16	(2.547.342,69)	(2.376.139,06)
8. Altres despeses d'explotació		(1.141.694,44)	(1.276.762,07)
a) Serveis exteriors		(1.127.530,55)	(1.276.762,07)
a.2) Arrendaments i cànons		(237.176,00)	(236.470,46)
a.3) Reparacions i conservació		(189.431,19)	(184.243,73)
a.4) Serveis de professionals independents		(378.216,14)	(507.428,60)
a.5) Transports		(927,30)	(978,18)
a.6) Primes d'assegurances		(21.762,45)	(22.261,42)
a.7) Serveis bancaris		(10.349,97)	(12.644,88)
a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		(15.619,44)	(24.778,45)
a.9) Subministraments		(101.388,84)	(123.190,27)
a.10) Altres serveis		(172.659,22)	(164.766,08)
b) Tributs		(1.684,72)	-
c) Pèrdues, deterior, i variació de provis. per operacions de les activitats		(12.479,17)	
9. Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(102.967,53)	(115.571,00)
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	12	10.304,33	7.970,16
13. Altres resultats	16	3.585,28	(950,54)
I. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		(42.231,40)	(284.446,12)
14. Ingressos financers		770,56	1.074,02
15. Despeses financeres		(9.420,36)	(10.601,29)
II. RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		(8.649,80)	(9.527,27)
III. RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		(50.881,20)	(293.973,39)
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)		(50.881,20)	(293.973,39)

FUNDACIÓ HOSPITAL CLINIC VETERINARI

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

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2019

Estat de canvis en el patrimoni net dels exercicis acabats el 31 de desembre de 2019 i de 2018

	Fons	Romanent	Aportacions per a compensar pèrdues	Excedents de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebutts	Total
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	-	-		-	-	-
II. Ajustos per errors 2017	-	-		-	-	-
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						-
III. Operacions de patrimoni net	-	-		-	-	-
IV. Altres variacions del patrimoni net		(23.518,17)		23.518,17		-
SALDO, FINAL DE L'ANY 2018	30.000,00	212.559,02		(293.973,39)	50.601,52	(812,85)
I. Ajustos per canvis de criteri 2018	-	-		-	-	-
II. Ajustos per errors 2018	-	-		-	-	-
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2019	30.000,00	212.559,02		(293.973,39)	50.601,52	(812,85)
I. Excedent de l'exercici				(50.881,20)	(8.679,18)	(59.560,38)
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net						-
III. Operacions de patrimoni net	-	(81.414,37)	81.414,37	-	-	-
4 . Altres aportacions		(81.414,37)	81.414,37			-
IV. Altres variacions del patrimoni net		(212.559,02)		293.973,39		81.414,37
SALDO, FINAL DE L'ANY 2019	30.000,00	(81.414,37)	81.414,37	(50.881,20)	41.922,34	21.041,14

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 2019, 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 22974 visites de les quals 381 van correspondre a cavalls, 17882 a gossos, 3276 a gats i 1435 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 els estudiants de 2n, 3r, 4rt i 5è curs del grau de veterinària han sumat un total de 36878 hores d'estades pràctiques a les instal·lacions de l'HCV. Dins els programes formatius de tercer cicle de caire professionalitzador (internats, residències i formació d'Auxiliars Tècnics Veterinaris), 22 veterinaris han superat el seu internat. A més, cinc residents han finalitzat la seva especialització (a Dermatologia, Diagnòstic per la Imatge, Medicina Interna de Petits Animals, Neurologia i Patologia Clínica) i sis més han començat una residència en les especialitats de Dermatologia, Diagnòstic per la Imatge, Medicina Interna de Petits Animals, Neurologia,

Patologia Clínica i Urgències i Medicina Intensiva dins el programa de residències de la FHCV, pioner a l'Estat Espanyol i un dels més importants d'Europa. També el 2019, cinc residents formats a la FHCV han aprovat els seus exàmens de diplomatura i són ja Diplomats Europeus (en Medicina d'Animals Exòtics, Medicina Interna Equina, Medicina Interna de Petits Animals, Oftalmologia,). En la desena promoció del Programa Hospitalari per Auxiliars Tècnics Veterinaris en Petits Animals, 14 auxiliars han acabat els seus estudis i ha començat l'onzena edició del curs. Finalment, 194 veterinaris de 23 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 2019 els diversos grups que desenvolupen els seus programes de Recerca Clínica a l'HCV han publicat 29 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 de Mentoria Juvenil. 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.

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.

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

Als efectes de restituir el desequilibri patrimonial generat en exercicis anteriors, els patrons de la Fundació han fet una aportació a l'exercici 2019 per compensar pèrdues de 81.414,37 euros (71.237,57 euros per part de la UAB i 10.176,80 per part de la FUAB). Aquesta aportació s'ha realitzat en proporció a la composició del patronat, el qual, segons estableix l'article 13 dels estatuts de la Fundació, està integrat per 7 membres representants o designats per la UAB, representant el 87'50% del mateix, i un patró en representació de la FUAB, equivalent al 12'50% del mateix.

Adicionalment, la direcció ha pres diferents mesures durant l'exercici, fet que ha permès reduir les pèrdues, passant de 293.973,39 euros generades a l'exercici 2018, a 50.881,20 euros generades a l'exercici 2019.

Tanmateix, com a conseqüència de les pèrdues incorregudes a l'exercici 2019, el balanç adjunt presenta uns fons propis negatius de 20.881,20 euros, inferior a la dotació fundacional de 30.000 euros. Per altra banda, el fons de maniobra és negatiu en 270.876,63 euros. Per aquest motiu, la direcció està en fase d'elaboració d'un pla de viabilitat que permeti el sosteniment econòmic de l'activitat futura de la Fundació.

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 dels 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 2019, mentre que "exercici anterior" indica l'exercici que va de l'1 de gener al 31 de desembre de 2018.

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

Juntament amb les xifres de l'exercici actual, al balanç de situació, al compte de pèrdues i guanys, a l'estat de canvis del 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 2019, mentre que "exercici anterior" indica l'exercici que va de l'1 de gener al 31 de desembre de 2018.

i) Correcció d'errors

Durant l'exercici actual no s'han corregit els errors incorreguts en exercicis anteriors.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació de l'excedent negatiu de l'exercici actual (2019) que es presenta a la Junta del Patronat és la següent:

Bases de repartiment	Exercici actual
Excedent de l'exercici	(50.881,20)
Total base de repartiment = Total aplicació	(50.881,20)
Aplicació a	Exercici actual
Romanent	(50.881,20)
Total aplicació = Total base de repartiment	(50.881,20)

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:

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 traspassa 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.

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

Sense anotacions en aquesta partida.

d) Béns del patrimoni cultural

Sense anotacions en aquesta partida.

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.

f) Permites

Sense anotacions en aquesta partida.

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 raonable de la contraprestació rebuda, més els costos de transacció. Els debits 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 debits 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 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 respecte 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.

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

Sense anotacions en aquesta partida.

q) Operacions amb entitats del grup

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		
	Cessió d'us	Aplicacions informàtiques	TOTAL
VALOR BRUT			
Saldo inicial	1.600.000,00	20.623,21	1.620.623,21
Entrades	-	-	
Saldo final	1.600.000,00	20.623,21	1.620.623,21
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo inicial	(1.600.000,00)	(20.167,22)	(1.620.167,22)
Dotació de l'exercici	-	(196,55)	(196,55)
Saldo final	(1.600.000,00)	(20.363,77)	(1.620.363,77)
VALOR NET INICIAL	-	455,99	455,99
VALOR NET FINAL	-	259,44	259,44

	Exercici anterior		
Concepte	Cessió d'us	Aplicacions informàtiques	TOTAL
VALOR BRUT			
Saldo inicial	1.600.000,00	20.528,21	1.620.528,21
Entrades	-	95,00	
Saldo final	1.600.000,00	20.623,21	1.620.623,21
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo inicial	(1.600.000,00)	(19.986,61)	(1.619.986,61)
Dotació de l'exercici		(180,61)	(180,61)
Saldo final	(1.600.000,00)	(20.167,22)	(1.620.167,22)
VALOR NET INICIAL	1.600.000,00	541,60	1.600.541,60
VALOR NET FINAL	-	455,99	455,99

b) Altres

Hi ha un total de 19.837,01 euros d'aplicacions informàtiques totalment amortitzades al tancament dels exercicis actual (com en l'exercici anterior).

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 immobilitzat	TOTAL
VALOR BRUT					
Saldo inicial	100.868,97	20.927,61	743.898,95	155.748,18	1.021.443,71
Entrades		883,77	43.192,34	1.637,73	45.713,84
Saldo final	100.868,97	21.811,38	787.091,29	157.385,91	1.067.157,55
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Saldo inicial	(32.411,82)	(6.140,49)	(368.655,07)	(84.159,81)	(491.367,19)
Dotació de l'exercici	(10.086,90)	(2.119,95)	(74.920,31)	(15.643,82)	(102.770,98)
Saldo final	(42.498,72)	(8.260,44)	(443.575,38)	(99.803,63)	(594.138,17)
VALOR NET INICIAL	68.457,15	14.787,12	375.243,88	71.588,37	530.076,52
VALOR NET FINAL	58.370,25	13.550,94	343.515,91	57.582,28	473.019,38

FUNDACIÓ HOSPITAL CLÍNIC VETERINARI

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

Comptes Anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2019

EXERCICI 2018					
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	-	-	3.500,00	(3.500,00)	-
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)	-	-	(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

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-CADIRA DESPATX 084 SB	15/10/2019	216,00
AMAZON-LOGITECH SISTEMA VIDEOCONFERENCIA 1080P	23/12/2019	667,77
LIDERA HIGIENE-CARRO LIMPIEZA FREGADO FACIL 3	02/01/2019	494,70
SEMIC_MICROTORRE HP PRODESK	06/03/2019	2.194,51
SEMIC-HP PRODESK 600 G4 I7 8700 3.2	30/05/2019	739,32
FOXEN-1 PC ASUS 8GB	11/07/2019	495,62
STORZ-FIBROSCOPIO NUM.SERIE 2252062	28/06/2019	3.800,00
FOXEN-1 PC FOXEN I3 6100 8GB	26/09/2019	523,85
HERPTEK-TERRARIUM	07/02/2019	447,00
EVEREST_MANGO RECARGABLE	14/02/2019	419,70
STORZ-ÓPTICA QUIRÚRGICA 30 9,5 CHARR. 10007A	29/08/2019	1.893,99
GABIMEDI-ECÓGRAFO SIEMENS SEQUOIA 512	29/07/2019	1.950,00
GLAS FORM-VITRINA/INCUBADORA	17/12/2019	179,25
DONACIÓ ECUPHAR-PINZA BIOPSIA+PINZA AGARRE FLEX.	16/10/2019	1.625,15
OSERVIS_CAPNOGRAFO	10/01/2019	1.325,00
KARL STORZ_ÓPTICA HOPKINS	14/02/2019	884,25
B BRAUN_VENTILADOR	17/01/2019	11.700,00
HITACHI_BOBINA RMN	28/03/2019	7.500,00
F.19-A-121 OSERVIS-1 CAPNÓGRAFO-CAPNO-D2411496	10/05/2019	1.300,00
F.19-A-121 OSERVIS-1 CAPNÓGRAFO-CAPNO-20141431	10/05/2019	1.300,00
MATACHANA-SOLDADORA HPL 1000 AS (NºM-09075)	26/04/2019	4.020,00
OSERVIS-PULSIOXIMETRO ECG M800E VET	10/11/2019	400,00
MEDIAMARKT-BALAY 3TS 60107-RENTADORA	08/02/2019	247,10
GEINSTAL-SPLIT CLIMATITZACIÓ RACK HOSPITAL	31/08/2019	1.390,63
Total 2019		45.713,84

c) Baixes d'immobilitzat

No hi ha hagut baixes en el present 2019 ni en l'anterior 2018.

d) Altres informació

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 va rebre en l'exercici anterior 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>2019</u>	<u>2018</u>
Mobiliari	325,35	325,35
Equips per a processament d'informació	284.704,85	223.199,54
	<u>285.030,20</u>	<u>223.524,89</u>

7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR

a) Arrendaments financers

La Fundació 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	28.971,67	27.616,53
- Entre un i cinc anys	130.818,06	124.699,05
- Més de cinc anys	20.849,99	55.940,68
Total	180.639,72	208.256,26

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	600.000,00	800.000,00
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	200.000,04	200.000,03
Quotes de subarrendament reconegudes com ingressos del període	0	0

8.- EXISTÈNCIES

Els saldos d'ambdós exercicis per valor de 92.964,46 euros de 2019 i 129.547,78 per l'exercici anterior correspon a materials diversos de l'Hospital Clínic Veterinari.

9.- ACTIUS FINANCERS

a) Actius financers no corrents

Sense anotacions en aquesta partida.

b) Actius financers corrents

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

Classes	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
CATEGORIES				
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	244.616,81	244.616,81
TOTAL	0,00	0,00	244.616,81	244.616,81

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	364.244,54	364.244,54
TOTAL	0,00	0,00	364.244,54	364.244,54

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	143.114,57	85.097,22
Deutors, entitats del grup i associades	101.502,24	198.193,45
Personal	-	880,95
Altres crèdits amb Administracions Públiques	8.800,00	50.791,80
Crèdits a entitats del grup i associades	-	80.072,92
SUBTOTAL	253.416,81	415.036,34
Salos amb les Administracions Públiques	(8.800,00)	(50.791,80)
TOTAL INSTRUMENTS FINANCERS	244.616,81	364.244,54

“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) quan el saldo és deutor.

c) Altres

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

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 són els següents:

EXERCICI ACTUAL					
Concepte	Saldo inicial	Distribució resultat 2018	Altres aportacions	Resultat 2019	Saldo final
Fons dotacionals o fons socials	30.000,00				30.000,00
Romanent	212.559,02	(212.559,02)			-
Resultats d'exercicis anteriors		(81.414,37)			(81.414,37)
Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	(293.973,39)	293.973,39		(50.881,20)	(50.881,20)
Aportacions per a compensar pèrdues			81.414,37		81.414,37
TOTAL	(51.414,37)	-	81.414,37	(50.881,20)	(20.881,20)

EXERCICI ANTERIOR					
Concepte	Saldo inicial	Distribució resultat 2017	Altres aportacions	Resultat 2018	Saldo final
Fons dotacionals o fons socials	30.000,00				30.000,00
Romanent	236.077,19	(23.518,17)			212.559,02
Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	(23.518,17)	23.518,17	-	(293.973,39)	(293.973,39)
TOTAL	242.559,02	-	-	(293.973,39)	(51.414,37)

b) Fons dotacionals

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

c) Aportacions de patrons per compensar pèrdues

Als efectes de restituir el desequilibri generat a l'exercici 2018 i anteriors, els patrons de la Fundació han fet una aportació a l'exercici 2019 per compensar pèrdues de 81.414,37 euros (71.237,57 euros per part de la UAB i 10.176,80 per part de la FUAB). Aquesta aportació s'ha realitzat d'acord amb la composició del patronat, el qual, segons estableix l'article 13 dels estatuts de la Fundació, està integrat per 7 membres representants o designats per la UAB, representant el 87'50% del mateix, i un patró en representació de la FUAB, equivalent al 12'50% del mateix.

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:

EXERCICI ACTUAL				
Concepte	Saldo inicial	Altes de l'exercici	Traspàs a resultats	Saldo final
Altres subvencions, donacions i llegats	50.601,52	1.625,15	(10.304,33)	41.922,34
TOTAL	50.601,52	1.625,15	(10.304,33)	41.922,34

Les altes de l'exercici actual es corresponen a la donació d'unes pinces de biòpsia.

EXERCICI ANTERIOR				
Concepte	Saldo inicial	Altes de l'exercici	Traspàs a resultats	Saldo final
Altres subvencions, donacions i llegats	1.206,68	57.365,00	(7.970,16)	50.601,52
TOTAL	1.206,68	57.365,00	(7.970,16)	50.601,52

Les altes de l'exercici 2018 es troben detallades a la **Nota 6**.

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				
Classes	Deutes amb entit. de crèdit	Obligac. i altres valors negoc.	Derivats	TOTAL
Categories				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	185.668,05	185.668,05
TOTAL	0,00	0,00	185.668,05	185.668,05

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	231.639,73	231.639,73
TOTAL	0,00	0,00	231.639,73	231.639,73

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

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Deutes per arrendaments financers	151.668,05	180.639,73
Deutes per compra d'immobilitzat a entitats del grup	34.000,00	51.000,00
Saldo final	185.668,05	231.639,73

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 2020	28.971,67	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	33.449,32	Venciments al 2022	31.884,73
Venciments al 2024 i anys posteriors	55.940,68	Venciments al 2023 i anys posteriors	89.390,00
Total deute	180.639,72	Total deute	208.256,26
Part amb venciment a curt termini	-28.971,67	Part amb venciment a curt termini	-27.616,53
Part amb venciment a llarg termini	151.668,05	Part amb venciment a llarg termini	180.639,73

Els venciments amb l' Universitat Autònoma de Barcelona, per la compra d'immobilitzat, són els següents:

Any de venciment	Exercici actual	Any de venciment	Exercici anterior
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
Venciments al 2024	0,00	Venciments al 2023	0,00
Total deute a 31 de desembre	51.000,00	Total deute a 31 de desembre	68.000,00
Part a curt termini	-17.000,00	Part a curt termini	-17.000,00
Part a llarg termini	34.000,00	Part a llarg termini	51.000,00

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	T O T A L
Categories				
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	670.484,54	670.484,54
T O T A L	0,00	0,00	670.484,54	670.484,54

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	653.293,71	653.293,71
TOTAL	0,00	0,00	653.293,71	653.293,71

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	28.971,67	27.616,53
Altres deutes a curt termini	1.281,59	32.998,73
Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	369.666,62	382.973,85
Creditors diversos	249.983,76	187.851,86
Personal	20.580,90	21.852,74
Altres deutes amb les Administracions Públiques	231.065,13	238.987,38
SUBTOTAL	901.549,67	892.281,09
Salos amb les Administracions Públiques	(231.065,13)	(238.987,38)
TOTAL INSTRUMENTS FINANCERS	670.484,54	653.293,71

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	102.734,73	101.265,49
Universitat Autònoma de Barcelona	266.931,89	281.181,44
Altres saldos		526,92
TOTAL	369.666,62	382.973,85

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

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Hisenda Pública, creditora per IVA	103.021,30	114.733,03
Hisenda Pública, creditora per IRPF	73.778,28	81.759,26
Organismes de la Seguretat Social, creditors	54.265,55	42.495,09
TOTAL	231.065,13	238.987,38

14.- PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI (PASSIU)

El saldo d'aquest epígraf fa referència a ingressos anticipats per cursos, que correspon imputar al compte de resultats de l'exercici següent, per la part corresponent al període comprés entre gener i agost de 2020

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.

Concepte	Veterinària i docència	TOTAL ACTIVITATS EXEMPTES	TOTAL ACTIVIT. NO EXEMPTES	TOTAL ACTIVITATS
Import net de la xifra de negocis	4.924.687,27	4.924.687,27	0,00	4.924.687,27
Variació productes acabats	-36.583,32	-36.583,32	0,00	-36.583,32
Aprovisionaments	-1.153.000,81	-1.153.000,81	0,00	-1.153.000,81
Altres ingressos	11.084,84	11.084,84	0,00	11.084,84
Despeses de personal	-2.547.342,69	-2.547.342,69	0,00	-2.547.342,69
Altres despeses d'explotació	-1.141.694,44	-1.141.694,44	0,00	-1.141.694,44
Amortització de l'immobilitzat	-102.967,53	-102.967,53	0,00	-102.967,53
Deteriorament i resultats alienació imm.	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres resultats	3.585,28	3.585,28	0,00	3.585,28
Ingressos financers	770,56	770,56	0,00	770,56
Despeses financeres	-9.420,36	-9.420,36	0,00	-9.420,36
EXCEDENT	-50.881,20	-50.881,20	0,00	-50.881,20

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	-50.881,20
Rendes exemptes	-50.881,20
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) XIFRA DE NEGOCIS

b) Subvencions, donacions i altres ingressos

El seu detall és el següent:

Partides	Exercici actual	Exercici anterior
Servei d'Ocupació de Catalunya	30.069,32	13.930,68
Bonificacions Seguretat Social per formació	0,00	2.781,00
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	40.000,00	40.000,00
TOTAL	70.069,32	56.711,68

c) 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	2.036.134,74	1.910.525,87
Indemnitzacions	2.807,68	2.443,38
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	504.169,36	459.576,60
Altres despeses socials	4.230,91	3.593,21
TOTAL	2.547.342,69	2.376.139,06

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

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

e) 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.

f) Altres resultats

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

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	4.936.542,67
- 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	-148.122,08
Base de càlcul	4.788.420,59
Destí dels ingressos i rendes:	
Despeses de l'exercici en compliment de les finalitats fundacionals	4.842.887,07
Total aplicacions de l'exercici	4.842.887,07
% 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	2015	2016	2017	2018	2019
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
2019	100,00%	4.842.887,07	0	0	0	0	4.842.887,07

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

Pel que fa a l'exercici 2020, a partir del decret d'Estat d'Alarma del passat 14 de març, l'Hospital Clínic Veterinari va passar a atendre exclusivament urgències i pacients amb patologies inajornables, reduint la seva oferta horària fins al 12,4% de que era habitual. Posteriorment, l'augment de la demanda va aconsellar obrir progressivament l'oferta de serveis, que en data 1 de juny es va situar en el 85% de l'oferta horària pre-covid19.

Aquesta disminució de l'activitat es reflecteix en la caiguda de la facturació. Aquesta no va ser molt significativa al mes de març, gràcies a l'elevada activitat durant la primera quinzena d'aquest mes. Al mes d'abril es va tocar fons, tant d'activitat com de facturació, i al mes de maig la recuperació va ser gradual però significativa. La Direcció està fent un seguiment mensual de la facturació pressupostada, la revisada pels efectes de la pandèmia i la real.

D'altra banda, la Direcció considera fonamental garantir l'equilibri entre la oferta de serveis, la facturació i el respecte de les mesures preventives. Així, la previsió és continuar ajustant l'oferta a la demanda per recuperar el més aviat possible els objectius econòmics marcats per l'exercici 2020, però donant sempre prioritat a la seguretat del personal i els clients. Tanmateix, si bé a data actual és de difícil quantificació, es previsible que el seu impacte sobre el resultat de l'exercici 2020 faci que es produeixi un tancament amb dèficit. Per aquest motiu, tal i com s'esmenta en la nota 2.d anterior, la direcció està treballant en un pla de viabilitat que permeti el sosteniment econòmic de l'activitat futura de la Fundació.

Addicionalment al fet indicat anteriorment, 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	913.478,97	716.449,05	880.187,03	713.535,36
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	347.721,39	770,56	346.255,64	1.074,02
T O T A L	1.261.200,36	717.219,61	1.226.442,67	714.609,38

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

Entitat	EXERCICI ACTUAL			EXERCICI ANTERIOR		
	Serveis rebuts	Serveis prestats	Subvencions rebudes	Serveis rebuts	Serveis prestats	Subvencions rebudes
Universitat Autònoma de Barcelona	913.478,97	716.449,05		880.187,03	713.535,36	
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	347.721,39	770,56	40.000,00	346.255,64	1.074,02	40.000,00
T O T A L	1.261.200,36	717.219,61	40.000,00	1.226.442,67	714.609,38	40.000,00

20.- ALTRA INFORMACIÓ

a) Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors. Disposició addicional 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)	50,30	71,80

La dada anterior de 50,30 dies (71,80 per l'exercici 2018) de període mitjà de pagament a proveïdors ha estat calculada d'acord amb la metodologia establerta per l'Institut de Contabilitat 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	1	13	4	13
Altres personal	22	33	16	27
Personal becari	12	22	14	21
TOTAL	35	68	34	61

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 67.123,00 euros més 337,56 euros de retribució en espècie en l'exercici actual (64.616,55 euros més 236,07 euros de retribució en espècie en l'exercici anterior).

d) Canvis dels components de l'Òrgan de govern

Durant l'exercici 2019 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 3.600,00 euros (mateix import a l'exercici anterior).

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	3.932.016,52	3.637.660,10
Serveis docents per pràctiques hospitalàries	602.223,96	602.224,00
Subvencions i donacions	80.373,65	64.681,64
Altres Ingressos	310.073,14	297.176,29
TOTAL	4.924.687,27	4.601.742,03

b) Ingressos per mercat geogràfic

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

Comptes anuals compostats de 37 fulls, que es formulen i s'aproven a Cerdanyola del Vallès, a 17 de juliol de 2020.

*Mària Rosa Català Fernández
(La Secretària)*

*Margarita Arboix Arzo
(Vist i plau Presidenta)*