IBERAUDIT
KRESTON

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS DEL

COL·LEGI OFICIAL DE FARMACÈUTICS DE LA PROVÍNCIA DE BARCELONA

A 31 DE DESEMBRE DE 2015

14 de març de 2016

Miembros del Instituto de Censores Jurados de Cuentas / Iberaudit MRM Audiconsulting, S.L.P. / Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas Núm. S1881 /C.I.F. B63899397
Inscripción en el R.M. de Barcelona, Tomo 37727, Folio 136, Hoja B310103

Av. Diagonal, 520, Bajos 6°. 08006 Barcelona / T. +34 93 362 31 23 F. +34 93 414 06 18 /barcelona@iberaudit.es/ www.iberaudit.es
A member of Kreston International | A global network of independent accounting firms

IBERAUDIT KRESTON

REGISTRE GENERAL
ENTRADA
COL·LEGI DE FARMACÈUTICS DE BARCELONA
13/04/2016 09:13
Num.000001707479

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

A la Junta General del **COL·LEGI OFICIAL DE FARMACÈUTICS DE LA PROVÍNCIA DE BARCELONA**:

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts del COL·LEGI OFICIAL DE FARMACÈUTICS DE LA PROVÍNCIA DE BARCELONA, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost anual i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat de la Junta de Govern en relació amb els comptes anuals.

La Junta de Govern és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del COL·LEGI OFICIAL DE FARMACÈUTICS DE LA PROVÍNCIA DE BARCELONA, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2.a) de la memòria adjunta, i del control intern que consideri necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

IBERAUDIT KRESTON

Opinió

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del COL·LEGI OFICIAL DE FARMACÈUTICS DE LA PROVÍNCIA DE BARCELONA a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats, fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

IBERAUDIT KRESTON MRM, S.L.P.
Inscrita en el R.O.A.C. Nº S1881

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

IBERAUDIT KRESTON MRM , S.L.P.

Any 2016 Núm. 20/16/00224
CÒPIA GRATUÏTA

Informe subjecte a la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT Núm. 915
BARCELONA
IBERAUDIT KRESTON MRM, S.L.P.

Mercè Martí Queralt

Barcelona, 14 de març de 2016

Avda. Diagonal 520, bajos 6ª 08006 Barcelona / T. +34 93 362 31 23 F. +34 93 414 66 02 / barcelona@iberaudit.es / www.iberaudit.es
A member of Kreston International | A global network of independent accounting firms

COL·LEGI DE FARMACÈUTICS DE LA PROVÍNCIA DE BARCELONA

COMPTES ANUALS
EXERCICI 2015

Barcelona, 9 de març de 2016

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IBERAUDIT KRESTON AUDIT, S.L.P.
SOCIETAT Núm. 515
BARCELONA

BALANÇ PATRIMONIAL A 31 DE DESEMBRE DE 2015 I 2014

ACTIU			
ACTIU NO CORRENT	Notes	**EXERCICI 2015**	**EXERCICI 2014**
IMMOBILITZAT INTANGIBLE			
Desenvolupament		11.849,83 €	0,00 €
Propietat industrial		9.079,56 €	8.870,31 €
Aplicacions informàtiques		300.863,68 €	497.601,19 €
	6	**321.793,07 €**	**506.471,50 €**
IMMOBILITZAT MATERIAL			
Terrenys		1.217.049,51 €	1.217.049,51 €
Construccions		1.662.425,18 €	1.710.056,65 €
Instal·lacions, maquinària i útils		488.069,10 €	220.937,00 €
Llibres biblioteca		197.960,87 €	208.588,52 €
Mobiliari i estris		56.696,61 €	44.201,37 €
Equips per a processaments d'informació		40.583,22 €	37.592,54 €
	5	**3.662.784,49 €**	**3.438.425,59 €**
INVERSIONS EN ENTITATS DEL GRUP			
Instruments de patrimoni		1.878,49 €	1.878,49 €
	8	**1.878,49 €**	**1.878,49 €**
INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI			
Instruments de patrimoni		107.225,75 €	93.113,90 €
Altres crèdits		7.557,20 €	0,00 €
Dipòsits constituïts a llarg termini		3.522,57 €	3.522,57 €
	8	**118.305,52 €**	**96.636,47 €**
TOTAL ACTIU NO CORRENT		4.104.761,57 €	4.043.412,05 €
ACTIU CORRENT			
EXISTÈNCIES			
Receptes		95.682.333,44 €	95.299.492,74 €
Material per a consum i reposició		31.094,86 €	33.565,03 €
	9	**95.713.428,30 €**	**95.333.057,77 €**
DEUTORS			
Deutors per prestacions farmacèutiques		183.737.792,60 €	173.130.932,04 €
Deutors empreses del grup	17	542.230,02 €	549.873,60 €
Deutors diversos		1.872.591,18 €	1.705.797,03 €
Deutors quotes pendents de gir		240.552,54 €	132.399,40 €
Acomptes de remuneracions		0,00 €	1.000,00 €
Actius per impost corrent	12	57.421,96 €	131.190,51 €
Altres crèdits amb administracions publiques	12	0,00 €	0,00 €
		186.450.588,30 €	**175.651.192,58 €**
INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI			
Altres actius financers		0,00 €	2.024.819,38 €
	8	**0,00 €**	**2.024.819,38 €**
PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		89.143,70 €	115.596,80 €
		89.143,70 €	**115.596,80 €**
EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS			
Tresoreria		8.374.357,80 €	9.702.476,90 €
Altres actius líquids		0,00 €	0,00 €
	8	**8.374.357,80 €**	**9.702.476,90 €**
TOTAL ACTIU CORRENT		290.627.518,10 €	282.827.143,43 €
TOTAL ACTIU		**294.732.279,67 €**	**286.870.555,48 €**

Les notes 1 a 19 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2015

BALANÇ PATRIMONIAL A 31 DE DESEMBRE DE 2015 I 2014

PASSIU			
PATRIMONI NET		**EXERCICI 2015**	**EXERCICI 2014**
FONS PROPIS			
Net Patrimonial		4.651.788,66 €	4.591.491,48 €
Fons recepta electrònica		647.931,34 €	660.599,93 €
Fons Especials		50.485,02 €	50.485,02 €
Superàvit/(Dèficit)		116.318,96 €	47.628,59 €
	10	**5.466.523,98 €**	**5.350.205,02 €**
SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS		34.834,54 €	65.543,26 €
	11	**34.834,54 €**	**65.543,26 €**
TOTAL PATRIMONI NET		**5.501.358,52 €**	**5.415.748,28 €**
PASSIU NO CORRENT			
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		158.623,29 €	160.620,30 €
	14	**158.623,29 €**	**160.620,30 €**
DEUTES LLARG TERMINI			
Deutes amb entitats de crèdit		0,00 €	0,00 €
Altres deutes		91.499,99 €	101.666,66 €
	8	**91.499,99 €**	**101.666,66 €**
PASSIUS PER IMPOST DIFERIT			
Passius per diferències temporànies		7.389,44 €	13.903,40 €
	12	**7.389,44 €**	**13.903,40 €**
TOTAL PASSIU NO CORRENT		**257.512,72 €**	**276.190,36 €**
PASSIU CORRENT			
DEUTES A CURT TERMINI			
Deutes amb entitats de crèdit		0,00 €	88.329.455,05 €
Altres deutes		2.680.116,69 €	2.697.428,87 €
	8	**2.680.116,69 €**	**91.026.883,92 €**
CREDITORS COMERCIALS			
Deutes per compres i prestacions serveis		1.341.696,19 €	3.002.611,66 €
Deutes per compres i prestacions serveis empreses grup		150.516,74 €	168.699,82 €
	8	**1.492.212,93 €**	**3.171.311,48 €**
ALTRES DEUTES NO COMERCIALS			
Oficines de farmàcia		284.112.572,60 €	186.001.026,48 €
Creditors per fons diversos		55.035,32 €	49.450,32 €
Actius per impost corrent	12	0,00 €	0,00 €
Altres crèdits amb administracions publiques	12	202.087,72 €	188.424,71 €
Remuneracions pendents de pagament		250.644,09 €	274.854,79 €
Altres deutes		34.721,65 €	183.531,84 €
	8	**284.655.061,38 €**	**186.697.288,14 €**
PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		146.017,43 €	283.133,30 €
		146.017,43 €	**283.133,30 €**
TOTAL PASSIU CORRENT		**288.973.408,43 €**	**281.178.616,84 €**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**294.732.279,67 €**	**286.870.555,48 €**

Les notes 1 a 19 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació al 31 de desembre de 2015

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT MERCANTIL S.L.P.
BARCELONA

COMPTE DE RESULTATS
EXERCICI ANY 2015 I 2014

CONCEPTE	Notes	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Ingressos per les activitats	**19**	**12.442.970,22**	**13.454.136,24**
a) Vendes		10.351,00	11.923,75
b) Prestacions de serveis		7.295.755,97	6.852.336,49
c) Quotes de col·legiats		2.483.591,83	2.651.510,16
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	11	2.647.382,79	3.926.510,39
e) Subvencions oficials a les activitats	11	5.888,63	11.855,45
2. Altres despeses	**13**	**(600.840,24)**	**(669.490,01)**
a) Despeses per col·laboracions i despeses de la Junta de Govern		(600.840,24)	(669.490,01)
3. Aprovisionaments		**(3.227.528,59)**	**(2.916.644,18)**
a) Consum de béns destinats a les activitats	13	(47.209,95)	(72.253,39)
b) Treballs realitzats per altres entitats		(3.180.318,64)	(2.844.390,79)
4. Despeses de personal	**13**	**(3.929.268,18)**	**(3.960.785,26)**
a) Sous, salaris i assimilats		(3.095.120,75)	(3.103.663,20)
b) Càrregues socials		(834.147,43)	(857.122,06)
5. Altres despeses d'explotació		**(3.969.043,26)**	**(3.926.264,00)**
a) Serveis exteriors		(3.948.507,57)	(3.879.823,96)
Arrendaments i cànons		(182.310,88)	(174.628,58)
Reparacions i conservació		(185.081,93)	(161.174,52)
Serveis professionals independents		(2.367.192,43)	(2.291.388,87)
Primes d'assegurances		(807.625,87)	(788.894,45)
Serveis bancaris		(88.552,21)	(164.563,30)
Comunicació i promoció professional		(102.479,61)	(98.531,88)
Subministraments		(67.853,11)	(66.321,05)
Altres serveis		(147.411,53)	(134.321,31)
b) Tributs		(11.125,70)	(42.691,05)
d) Altres despeses de gestió corrent		(9.409,99)	(3.748,99)
6. Amortització de l'immobilitzat	**5-6**	**(388.350,72)**	**(464.855,72)**
7. Subvencions de capital traspassades al resultat	**11**	**37.222,68**	**77.222,64**
a) Subvencions de capital		37.222,68	77.222,64
8. Altres resultats	**13**	**38.275,45**	**16.208,16**
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		403.437,36	1.609.527,87
9. Ingressos financers	**8**	**10.081,82**	**39.204,77**
10. Subvencions rebudes	**8-11**	**469,48**	**0,00**
11. Despeses financeres	**8**	**(311.649,63)**	**(1.629.275,44)**
12. Deteriorament i rtats.per alienacions d'instruments financers	**8**	**13.979,93**	**28.171,39**
II) RESULTAT FINANCER	8	(287.118,40)	(1.561.899,28)
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		116.318,96	47.628,59
13. Impost sobre beneficis	**12**	**0,00**	**0,00**
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		116.318,96	47.628,59

Les notes 1 a 19 de la memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2015.

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENT A L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2015

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	Notes	2015	2014
RESULTAT DEL COMPTE DE PERDUES I GUANYS	3	116.318,96	47.628,59
GRESSOS i DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENTE AL PATRIMONI NET			
Per valoració de instruments financers		0,00	0,00
Actius financers disponibles per a la venta		0,00	0,00
Altres ingressos/despeses		0,00	0,00
Per cobertures de fluxos de efectiu		0,00	0,00
bvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
Per guanys i pèrdues actuarials i altres ajustos		0,00	0,00
r actius no corrents i passius vinculats mantinguts per a la venda		0,00	0,00
Diferències de conversió		0,00	0,00
ecte impositiu		0,00	0,00
Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net		0,00	0,00
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
r valoració d'instruments financers		0,00	0,00
Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
Altres ingressos/ despeses		0,00	0,00
Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts		-37.222,68	-77.222,64
Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		0,00	0,00
Diferències de conversió		0,00	0,00
ecte impositiu		6.513,96	13.513,92
Total de les transferències al compte de pèrdues i guanys		-30.708,72	-63.708,72
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)	3	85.610,24	-16.080,13

Les notes 1 a 19 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2015.

INSTITUT DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT NÚM. 915
BARCELONA
KRESTON MRM, S.L.P.

ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2015

	Net Patrimonial	Fons recepta electrònica	Fons especials	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2013	4.364.988,88	660.599,93	50.485,02	235.717,30	129.251,98	5.441.043,11
justaments per canvis de criteri del exercici 2013 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustament per errors de l'exercici 2013 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2014	4.364.988,88	660.599,93	50.485,02	235.717,30	129.251,98	5.441.043,11
I. Total ingressos i despeses reconeguts	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**47.628,59**	**-63.708,72**	**-16.080,13**
Operacions amb socis o propietaris	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió de gacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant de una combinació negoci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
.... Altres variacions del patrimoni net	**226.502,60**	**0,00**	**0,00**	**-235.717,30**	**0,00**	**-9.214,70**
1. Distribució resultat	235.717,30	0,00	0,00	-235.717,30	0,00	0,00
2. Altres variacions	-9.214,70	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.214,70
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2014	4.591.491,48	660.599,93	50.485,02	47.628,59	65.543,26	5.415.748,28
I. Ajustaments per canvis de criteri de l'exercici 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustament per errors de l'exercici 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2015	4.591.491,48	660.599,93	50.485,02	47.628,59	65.543,26	5.415.748,28
.. Total ingressos i despeses reconeguts	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**116.318,96**	**-30.708,72**	**85.610,24**
II. Operacions amb socis o propietaris	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió de gacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant de una combinació de negoci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
... Altres variacions del patrimoni net	**60.297,18**	**-12.668,59**	**0,00**	**-47.628,59**	**0,00**	**0,00**
1. Distribució resultat	60.297,18	-12.668,59	0,00	-47.628,59	0,00	0,00
Altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2015	4.651.788,66	647.931,34	50.485,02	116.318,96	34.834,54	5.501.358,52

Les notes 1 a 19 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2015.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT NÚM. 915
BARCELONA
AUDIT KRESTON MRM, S.L.P.

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2015

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	Notes	2015	2014
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1 Resultat de l'exercici abans d'impostos		**116.318,96**	**47.628,59**
2 Ajustos del resultat		**636.249,43**	**1.949.532,36**
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5-6	388.350,72	464.855,72
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	8	-13.979,93	-28.171,39
d) Imputació de subvencions (-)	11	-37.222,68	-77.222,64
g) Ingressos financers (-)	8	-10.551,30	-39.204,77
h) Despeses financeres (+)	8	311.649,63	1.629.275,44
k)Altres ingressos i despeses (-/+)		-1.997,01	0,00
3 Canvis en el capital corrent		**84.988.245,67**	**-89.082.191,93**
a) Existències		-380.370,53	-4.895.129,09
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		-10.799.395,72	6.946.877,40
c) Altres actius corrents (+/-)		26.453,10	21.771,04
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		96.278.674,69	-91.299.908,02
e) Altres passius corrents (+/-)		-137.115,87	144.196,74
4 Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		**-301.098,33**	**-1.590.070,67**
a) Pagament d'interessos (-)		-311.649,63	-1.629.275,44
c) Cobraments de interessos (+)		10.551,30	39.204,77
5 Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		**85.439.715,73**	**-88.675.101,65**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6 Pagaments per inversions (-)		**-435.720,31**	**-752.200,64**
b) Immobilitzat intangible	6	-56.126,17	-152.767,33
c) Immobilitzat material	5	-371.905,02	-75.170,68
e) Altres actius financers		-7.689,12	-524.262,63
7 Cobraments per desinversions (+)		**2.024.819,38**	**0,00**
e) Altres actius financers		2.024.819,38	0,00
8 Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		**1.589.099,07**	**-752.200,64**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9 Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		**0,00**	**0,00**
10 Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		**-88.356.933,90**	**87.832.975,87**
a) Emissió		0,00	88.329.455,05
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		0,00	88.329.455,05
b) Devolució i amortització de		-88.356.933,90	-496.479,18
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		-88.329.455,05	0,00
5. Altres deutes (-)		-27.478,85	-496.479,18
12 Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		**-88.356.933,90**	**87.832.975,87**
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS		-1.328.119,10	-1.594.326,42
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	8.1	9.702.476,90	11.296.803,32
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	8.1	8.374.357,80	9.702.476,90

Les notes 1 a 19 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2015.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IBERBI AUDITORES SOCIETAT Núm. 915 BARCELONA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2015 (INSTITUCIONAL)

INGRESOS

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
QUOTES COL·LEGIALS BÀSIQUES I PROFESSIONALS				
EXERCENTS. Quota bàsica	72000	1.027.887,24	1.025.600,00	2.287,24
NO EXERCENTS. Quota bàsica	72002	83.645,70	88.100,00	(4.454,30)
EXERCENTS. Quota addicional de direcció tècnica	72101	292.026,31	293.000,00	(973,69)
Quota complementària de titular d'oficina de farmàcia	72112	995.850,67	995.030,00	820,67
Quota col·legiació	72200	38.756,64	43.900,00	(5.143,36)
		2.438.166,56	**2.445.630,00**	**(7.463,44)**
TAXES				
Instal·lació noves oficines de farmàcia	72500	20.253,85	17.900,00	2.353,85
Trasllats oficines de farmàcia	72501	6.463,10	7.100,00	(636,90)
Modificació oficines de farmàcia	72502	1.449,20	640,00	809,20
Amidaments de distàncies per instal·lació	72503	12.310,70	13.700,00	(1.389,30)
		40.476,85	**39.340,00**	**1.136,85**
SERVEIS COL·LEGIALS				
Llibres oficials de registre i publicacions tècniques	70000	10.351,00	10.100,00	251,00
Lloguer d'aules i sala d'actes	70103	37.627,00	33.500,00	4.127,00
Servei d'Agenda Cultural pels col·legiats	70109	10.020,56	0,00	10.020,56
Servei per canvi de titularitat oficina de farmàcia	70114	38.681,98	37.100,00	1.581,98
Servei per nomenaments titulars i regents oficina de farmàcia	70115	13.481,74	13.500,00	(18,26)
Servei de telefonia Ticfarma	70123	1.115.668,82	1.080.000,00	35.668,82
Assessorament financer viabilitat farmàcies	70126	50,00	0,00	50,00
Primes pòlissa responsabilitat civil exercici professional dels col·legiats	70206	771.948,75	769.300,00	2.648,75
		1.997.829,85	**1.943.500,00**	**54.329,85**
INGRESSOS DE FORMACIÓ CONTINUADA I DESENVOLUPAMENT PROFESSIONAL				
Inscripcions a cursos de formació continuada presencial	70301	281.628,80	218.300,00	63.328,80
Subvencions Fundació Tripartita	70302	5.888,63	0,00	5.888,63
Col·laboracions i patrocinis per a formació continuada presencial	70304	144.866,87	78.900,00	65.966,87
Inscripcions a activitats diverses	70305	4.650,00	0,00	4.650,00
Col·laboracions i patrocinis per a desenv.professional	70306	17.000,00	31.400,00	(14.400,00)
Inscripcions a cursos ÀGORA	70307	68.605,00	127.700,00	(59.095,00)
Encàrrecs de laboratoris de nous cursos ÀGORA	70308	210.783,00	132.100,00	78.683,00
		733.422,30	**588.400,00**	**145.022,30**
INGRESSOS DIVERSOS				
Publicitat a les publicacions col·legials i acords comercials	70102	28.130,00	23.500,00	4.630,00
Altres ingressos	70199	17.352,16	7.000,00	10.352,16
Protocol de col·laboració amb MÚTUA GENERAL	70202	69.281,41	66.000,00	3.281,41
Auxiliar d'assegurances de COFB 64 SERVEIS, S.L.	70203	224.438,84	223.300,00	1.138,84
Conveni amb Caixabank	70209	1.638.374,39	1.698.600,00	(60.225,61)
Col·laboració Caixabank en el desenvolupament de projectes professionals	70209	121.800,01	121.800,00	0,01
Col·laboració Caixabank en el finançament Cartera de serveis	70209	(51.119,99)	(51.120,00)	0,01
Col·laboració Caixabank en el procés de facturació de receptes	70209	(473.800,01)	(473.800,00)	(0,01)
Interessos dels comptes corrents	761xx	9.890,71	38.000,00	(28.109,29)
Ingressos de crèdits	76200	191,11	0,00	191,11
Altres ingressos financers	76900	469,48	0,00	469,48
		1.585.008,11	**1.653.280,00**	**(68.271,89)**

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2015 (INSTITUCIONAL)

INGRESOS

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
INGRESSOS EXTRAORDINARIS				
Subvencions del capital traspassades al resultat de l'exercici (CIDEM)	74600	37.222,68	37.300,00	(77,32)
Ingressos Consejo General	77800	39.077,28	40.000,00	(922,72)
Sancions disciplinàries	77801	0,00	0,00	0,00
		76.299,96	**77.300,00**	**(1.000,04)**
VARIACIÓ PROVISIÓ CARTERA VALORS				
Reversió deteriorament participació Firmaprofesional	79680	13.979,93	0,00	13.979,93
		13.979,93	**0,00**	**13.979,93**
INFARMA 2015				
Ingressos finals nets per INFARMA-2015	varis	414.102,37	190.000,00	224.102,37
		414.102,37	**190.000,00**	**224.102,37**
FACTORING-CAIXABANK				
Ingressos interessos-comissions i d'altres pagats pel Consell	72302	418.620,92	0,00	418.620,92
		418.620,92	**0,00**	**418.620,92**
IMPORT TOTAL DELS INGRESSOS (INSTITUCIONAL)		**7.717.906,85**	**6.937.450,00**	**780.456,85**

COL·LEGI D'AUDITORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
KRESTON MGM, S.L.P.
SOCIETAT Núm. 915
BARCELONA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2015 (INSTITUCIONAL)

DESPESES

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
SERVEIS COL·LEGIALS				
Llibres oficials de registre i publicacions tècniques	60010	8.136,00	8.000,00	136,00
Amidament distàncies farmàcies i límits ABS	60704	12.310,70	13.700,00	(1.389,30)
Llicències i manteniment per a la BBS	62xxx	28.549,43	31.200,00	(2.650,57)
Llicències per a la biblioteca	62110	15.628,78	16.500,00	(871,22)
Empreses de serveis i treballs temporals	62323	20.928,87	7.700,00	13.228,87
EXTERNA comunicació serveis online	62323	6.365,00	6.100,00	265,00
Assistència informàtica col·legial	62xxx	3.260,41	5.800,00	(2.539,59)
Servei domiciliació remesa Caixabank	62329	1.880,54	0,00	1.880,54
Servei lloguer d'aules i sala d'actes	62341	6.982,23	8.500,00	(1.517,77)
Pòlissa de responsabilitat civil exercici professional dels col·legiats	62530	771.917,25	769.300,00	2.617,25
Servei de telefonia Ticfarma	62941	1.115.302,96	1.080.000,00	35.302,96
Serveis Agenda Cultural i butlletes	62961	6.527,18	0,00	6.527,18
		1.997.789,35	**1.946.800,00**	**50.989,35**
DESPESES DE FORMACIÓ CONTINUADA I DESENVOLUPAMENT PROFESSIONAL				
Professors i col·laboradors de formació continuada presencial	62330	172.111,52	175.200,00	(3.088,48)
Serveis i material didàctic per a formació continuada presencial	62332	149.175,63	195.300,00	(46.124,37)
Ágora: professors	62337	84.322,67	73.900,00	10.422,67
Ágora: Serveis i materials	62338	215.541,54	127.200,00	88.341,54
Ágora: Plataforma formació online COFB-COFM	62339	59.179,46	47.700,00	11.479,46
Desenvolupament projectes professionals	62333	120.305,70	121.800,00	(1.494,30)
Professors i col·laboradors de desenvolupament professional	62334	14.874,58	9.000,00	5.874,58
		815.511,10	**750.100,00**	**65.411,10**
SEU COL·LEGIAL-COSTOS DIRECTAMENT IMPUTABLES				
Lloguer de locals	62120	14.342,97	11.100,00	3.242,97
Manteniment de la seu col·legial i les instal·lacions	62210	31.403,41	26.000,00	5.403,41
Serveis de neteja	62211	78.256,17	75.000,00	3.256,17
Manteniment del mobiliari i dels equips de treball	62212	32.449,45	30.100,00	2.349,45
Altres despeses de la seu col·legial	62213	36.084,27	34.800,00	1.284,27
Servei de vigilància i prevenció	62322	38.152,77	36.900,00	1.252,77
Pòlissa d'assegurança de la seu col·legial i instal·lacions	62520	16.347,25	18.000,00	(1.652,75)
Aigua	62810	2.282,02	2.200,00	82,02
Electricitat	62830	65.571,09	20.000,00	45.571,09
Impost béns immobles (IBI)	63120	40.931,99	37.700,00	3.231,99
Recollida d'escombraries i residus sòlids	631xx	154,51	0,00	154,51
Costos directament imputables a facturació i liquidació de receptes	Varis	(80.680,08)	(65.800,00)	(14.880,08)
		275.295,82	**226.000,00**	**49.295,82**

COL·LEGI DE CONSULTORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT Núm. S15
BARCELONA
AUDIT KRESTON MRM, S.L.P.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2015 (INSTITUCIONAL)

DESPESES

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
DESPESES ADMINISTRATIVES-COSTOS DIRECTAMENT IMPUTABLES				
Llicències programes informàtics i base de dades	62110	22.743,79	17.700,00	5.043,79
Lloguer d'equips informàtics	62132	43.461,56	38.300,00	5.161,56
Serveis infraestructura d'impressió	62133	17.334,70	15.000,00	2.334,70
Allotjament d'equips informàtics	62214	6.888,63	7.000,00	(111,37)
Assessors jurídics, notaris i procuradors	62310	2.836,04	6.000,00	(3.163,96)
Auditors de comptes	62311	15.336,43	15.700,00	(363,57)
Assessors i consultors administratius	62312	35.072,46	10.300,00	24.772,46
Assessors fiscals	62313	22.546,98	14.000,00	8.546,98
Comissions i despeses bancàries	62601	4.582,78	0,00	4.582,78
Altres anuncis a la premsa	62731	14.110,54	12.000,00	2.110,54
Impresos d'oficina, sobres i bosses	62920	11.504,23	15.500,00	(3.995,77)
Material fungible d'oficina, informàtica i reprografia	62921/2	17.588,50	18.000,00	(411,50)
Subscripcions a diaris oficials, premsa diària i revistes	62925	16.018,88	15.300,00	718,88
Transports i locomoció	62931	6.047,71	7.800,00	(1.752,29)
Telèfon, fax, telegrames i comunicacions	62940	45.719,82	49.200,00	(3.480,18)
Despeses diverses i despeses no previstes	62950	801,83	0,00	801,83
Incidències amb els rebuts de quotes	62951	8.101,71	3.000,00	5.101,71
Impost sobre activitats econòmiques	63110	4.923,02	5.000,00	(76,98)
Tribut Cambra Oficial de Comerç	63130	0,00	0,00	0,00
Ajustaments positius IVA suportat	63920	(34.883,82)	0,00	(34.883,82)
Costos directament imputables a facturació i liquidació de receptes	Varis	(64.253,23)	(56.300,00)	(7.953,23)
		196.482,56	**193.500,00**	**2.982,56**
COMUNICACIÓ, PUBLICACIÓ I TRAMESES				
Espais telemàtics (FARMACEUTICONLINE)	62314	29.398,94	29.900,00	(501,06)
Edicions de publicacions (CIRCULAR)	62317	11.793,50	11.000,00	793,50
Autors d'articles i editorials (CIRCULAR)	62315	4.902,09	5.000,00	(97,91)
Edicions d'altres publicacions (Memòria, benvinguda col·legial, etc)	62317	33.455,60	18.000,00	15.455,60
Tramesa d'altres publicacions (campanya institucions, Memòria, benv.col)	62930	53.579,70	46.600,00	6.979,70
Mitjans de comunicació	62730	2.238,77	2.100,00	138,77
		135.368,60	**112.600,00**	**22.768,60**
ACTES INSTITUCIONALS				
Donacions, col·laboracions i patrocinis	62720	3.968,52	3.700,00	268,52
Programa Ítaca	62720	40.000,00	40.000,00	0,00
Diada del Farmacèutic	Varis	67.542,80	69.300,00	(1.757,20)
Objectes per a atencions	62760	9.981,22	6.500,00	3.481,22
Beques col·legials i concurs	62770	18.000,00	18.000,00	0,00
Actes culturals	62780	8.142,50	10.000,00	(1.857,50)
Serveis complementaris per a reunions i similars	62960	15.570,15	14.200,00	1.370,15
Ajuts jubilats i pensionistes	65411	16.259,30	15.800,00	459,30
Despeses institucionals de la Junta de Govern	65410	71.083,62	80.000,00	(8.916,38)
		250.548,11	**257.500,00**	**(6.951,89)**

COL·LEGI DE CAMBRES JURATS DE CATALUNYA
IBERAUDIT KRESTON MRM, S.L.P.
SOCIETAT Núm. 915
BARCELONA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2015 (INSTITUCIONAL)

DESPESES

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
PERSONAL				
Processament nòmines	62323	13.502,90	13.200,00	302,90
Pòlissa responsabilitat civil de la Junta de Govern i empleats	62540	6.549,46	6.600,00	(50,54)
Sous i salaris personal del COFB	640xx	2.741.539,93	2.661.400,00	80.139,93
Indemnitzacions	64120	30.180,82	0,00	30.180,82
Assegurances socials a càrrec del COFB	64201	819.026,41	839.000,00	(19.973,59)
Altres despeses del personal	62931	3.287,28	9.600,00	(6.312,72)
Formació continuada dels empleats	64930	15.121,02	13.700,00	1.421,02
RANDSTAD: Suport departament de biblioteca	62323	39.586,17	34.200,00	5.386,17
ADECCO/DIVICO: Suport altres departaments	62323	7.747,86	0,00	7.747,86
Personal directament imputables a facturació i liquidació de receptes	Varis	(885.001,93)	(870.600,00)	(14.401,93)
		2.791.539,92	**2.707.100,00**	**84.439,92**
JUNTA DE GOVERN				
Pòlissa accidents Junta de Govern	62510	4.664,90	4.650,00	14,90
Representació de president i secretària	65211	102.960,23	102.700,00	260,23
Representació de vicepresident, tresorer i vicetresorer	65212	110.024,88	110.100,00	(75,12)
Substitució professional membres Junta de Govern	65213	119.340,00	119.340,00	0,00
Representació de vocals de número	65221	38.215,55	40.000,00	(1.784,45)
Representació de vocals tècnics	65222	67.520,86	83.600,00	(16.079,14)
Reunions coordinadors i delegats	65223	6.700,60	7.200,00	(499,40)
Despeses d'activitats de la Junta de Govern	65412	5.459,60	10.560,00	(5.100,40)
Costos directament imputables a facturació i liquidació de receptes	Varis	(22.744,33)	(24.000,00)	1.255,67
		432.142,29	**454.150,00**	**(22.007,71)**
DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS				
Dotació amortització immobilitzat intangible	680xx	240.804,60	236.000,00	4.804,60
Dotació amortització immobilitzat material	681xx	147.546,12	138.000,00	9.546,12
Costos directament imputables a facturació i liquidació de receptes	Varis	(84.628,82)	(84.300,00)	(328,82)
		303.721,90	**289.700,00**	**14.021,90**
FACTORING-CAIXABANK				
Notaris	62310	23.001,86	0,00	23.001,86
Comissions	62604	83.969,43	0,00	83.969,43
Interessos pagats	66202	311.649,63	0,00	311.649,63
		418.620,92	**0,00**	**418.620,92**
IMPORT TOTAL DE LES DESPESES (INSTITUCIONAL)		**7.617.020,57**	**6.937.450,00**	**679.570,57**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT NÚM. 915
BARCELONA
GRAUDIT KRESTON MPM, S.L.P.

RESUM DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2015 (INSTITUCIONAL)

	IMPORT REALITZAT	IMPORT PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
IMPORT DELS INGRESSOS (INSTITUCIONAL)	7.717.906,85	6.937.450,00	780.456,85
IMPORT DE LES DESPESES (INSTITUCIONAL)	7.617.020,57	6.937.450,00	679.570,57
RESULTAT PRESSUPOST 2015 (INSTITUCIONAL)	**100.886,28**	**0,00**	**100.886,28**

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2015

INVERSIONS

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
Cursos de formació online Àgora	20609	32.597,27	60.000,00	(27.402,73)
Patents, marques i dissenys	203xx	3.885,09	0,00	3.885,09
Aplicatius informàtics	206xx	7.793,98	0,00	7.793,98
Edifici	21100	613,33	9.900,00	(9.286,67)
Instal·lacions elèctriques	21201	29.377,41	57.000,00	(27.622,59)
Instal·lacions i equips aire condicionat	Varis	266.798,02	0,00	266.798,02
Equips elèctrics	21310	719,61	0,00	719,61
Equips audio-video	21340	3.137,03	0,00	3.137,03
Equips elevadors	21350	1.826,71	0,00	1.826,71
Llibres biblioteca	21400	30.320,67	26.300,00	4.020,67
Mobiliari aules formació	21640	17.587,36	0,00	17.587,36
Mobiliari altres dependències	21660	7.222,88	5.000,00	2.222,88
Programa de gestió documental	21930	0,00	50.000,00	(50.000,00)
Equips informàtics	217xx	14.302,00	0,00	14.302,00
Desenvolupament projectes autoritzats per comissió de projectes	20100	5.611,98	39.100,00	(33.488,02)
Projecte residència	20101	6.237,85	42.400,00	(36.162,15)
IMPORT TOTAL DE LES INVERSIONS		**428.031,19**	**289.700,00**	**138.331,19**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT Núm. 915
BARCELONA
HERAUDIT KRESTON MRM, S.L.P.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2015 (DISPENSACIÓ, FACTURACIÓ I LIQUIDACIÓ RECEPTES)

INGRESOS

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
GESTIÓ DE FACTURACIÓ				
Servei de facturació de receptes en paper	70100	192.480,08	299.500,00	(107.019,92)
Servei de facturació de la recepta electrònica	70118	1.360.830,92	1.293.000,00	67.830,92
		1.553.311,00	**1.592.500,00**	**(39.189,00)**
QUOTA FÓRMULES MAGISTRALS				
Quotes fórmules magistrals	72112	4.948,42	5.200,00	(251,58)
		4.948,42	**5.200,00**	**(251,58)**
DÍGITS FACTURACIÓ MÚTUES				
Dígits facturació de receptes d'entitats (Muface, Isfas, Mugeju)	70101	32.497,04	32.600,00	(102,96)
		32.497,04	**32.600,00**	**(102,96)**
PROTOCOL COL·LABORACIÓ CAIXABANK				
Col·laboració en l'emissió de certificats de signatura electrònica	70209	121.275,60	122.100,00	(824,40)
Col·laboració en el finançament Cartera de Serveis	70209	51.119,99	51.120,00	(0,01)
Col·laboració en el procés de facturació de receptes	70209	473.800,01	473.800,00	0,01
Col·laboració en la logística de recollida de receptes	70209	175.000,00	175.000,00	0,00
		821.195,60	**822.020,00**	**(824,40)**
CONNECTIVITAT RE				
Connectivitat a la xarxa de farmàcies	70119	2.198.237,38	2.173.350,00	24.887,38
		2.198.237,38	**2.173.350,00**	**24.887,38**
INGRESSOS DIVERSOS				
Ingressos digitalització de cupons precinte (Catsalut)	70208	107.851,20	130.500,00	(22.648,80)
Altres ingressos	70199	3.510,57	3.100,00	410,57
		111.361,77	**133.600,00**	**(22.238,23)**
CARTERA DE SERVEIS				
Programa de detecció precoç de càncer de còlon i recte (PDPCCR)	70124	33.667,43	1.680,00	31.987,43
Programa per a la determinació del risc d'infecció del VIH	70125	18.984,00	11.000,00	7.984,00
Facturació d'articles ortoprotètics (PAO's)	70127	8.473,00	7.700,00	773,00
Facturació OM manteniment amb metadona (PMM)	70128	3.106,80	3.000,00	106,80
		64.231,23	**23.380,00**	**40.851,23**
IMPORT TOTAL DELS INGRESSOS (DFLR)		**4.785.782,44**	**4.782.650,00**	**3.132,44**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
AUDIT KREISTON MORI S.L.P.
COLEGIAT NÚM. 345
BARCELONA

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2015
(DISPENSACIÓ, FACTURACIÓ I LIQUIDACIÓ RECEPTES)

DESPESES

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
. ACTURACIÓ				
Tractament informàtic de facturació de receptes en paper+electròniques	60703	83.496,96	129.200,00	(45.703,04)
DATINZA: Escaneig cupons precinte	62316	125.739,93	0,00	125.739,93
		209.236,89	**129.200,00**	**80.036,89**
MANTENIMENT ESTRUCTURA RE (CONSELL CATALÀ)				
ltres costos centralitzats del Consell (CGO)	62791	297.839,21	391.400,00	(93.560,79)
Consell per connectivitat de la Xarxa	62791	2.198.296,47	2.173.400,00	24.896,47
ostenibilitat Plataforma tecnològica RE	62791	467.099,70	420.000,00	47.099,70
		2.963.235,38	**2.984.800,00**	**(21.564,62)**
ATERIAL (REPOSICIÓ)				
Caixes, bosses, fulls de cupons i albarans	62316	37.706,00	45.000,00	(7.294,00)
		37.706,00	**45.000,00**	**(7.294,00)**
IMMOBILITZAT				
.ènting escàner	Varis	14.833,56	46.800,00	(31.966,44)
Manteniment escàner i altres depeses	62132	0,00	23.400,00	(23.400,00)
		14.833,56	**70.200,00**	**(55.366,44)**
ADAPTACIÓ SALA				
Amortització 10% obres i instal·lacions	68160	2.644,97	2.650,00	(5,03)
		2.644,97	**2.650,00**	**(5,03)**
DOCUMENTACIÓ				
ertificats de signatura electrònica	62791	121.275,60	122.100,00	(824,40)
		121.275,60	**122.100,00**	**(824,40)**
OGÍSTICA (JETS)				
LOGÍSTICA: Servei per recollida de receptes (CAIXABANK)	62316	142.920,88	86.800,00	56.120,88
OGÍSTICA: Servei lliurament caixes a Datinza	62316	27.270,92	83.200,00	(55.929,08)
LOGÍSTICA: Caixes i cupons precinte	62316	23.607,99	58.000,00	(34.392,01)
ssegurança recollida de receptes	62542	8.147,01	0,00	8.147,01
		201.946,80	**228.000,00**	**(26.053,20)**
. ERSONAL				
Costos d'estructura imputables a facturació i liquidació de receptes	Varis	223.670,76	203.800,00	19.870,76
Reforç CIM estiu	62323	23.371,13	25.000,00	(1.628,87)
ersonal directament imputable a facturació i liquidació de receptes	Varis	834.439,76	870.600,00	(36.160,24)
		1.081.481,65	**1.099.400,00**	**(17.918,35)**
UNTA DE GOVERN				
Costos directament imputables a facturació i liquidació de receptes	65410	22.744,33	24.000,00	(1.255,67)
		22.744,33	**24.000,00**	**(1.255,67)**
DOTACIONS PER A PROVISIONS PER A RISCOS				
otació per a incidències receptes	69620	1.308,28	0,00	1.308,28
		1.308,28	**0,00**	**1.308,28**
LTRES				
IBERAUDIT: Revisió liquidació	62311	2.657,04	2.800,00	(142,96)
		2.657,04	**2.800,00**	**(142,96)**

CARTERA DE SERVEIS

Programa per a la determinació del risc d'infecció del VIH	62333	30.992,07	20.300,00	10.692,07
·ograma de detecció precoç de càncer de còlon i recte (PDPCCR)	62333	52.220,73	20.600,00	31.620,73
Sistema personalitzat de dosificació (SPD)	62333	6.478,37	9.400,00	(2.921,63)
·ograma d'intercanvi de xeringues (PIX)	62333	3.366,21	2.800,00	566,21
Prescripció d'articles ortoprotètics (PAO's)	62333	13.761,01	15.400,00	(1.638,99)
·ograma de manteniment amb metadona (PMM)	62333	4.460,87	6.000,00	(1.539,13)
		111.279,26	**74.500,00**	**36.779,26**
IMPORT TOTAL DE LES DESPESES (DFLR)		**4.770.349,76**	**4.782.650,00**	**(12.300,24)**

RESUM DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2015 (DISPENSACIÓ, FACTURACIÓ I LIQUIDACIÓ RECEPTES)

	IMPORT REALITZAT	IMPORT PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
IMPORT DELS INGRESSOS (DFLR)	4.785.782,44	4.782.650,00	3.132,44
IMPORT DE LES DESPESES (DFLR)	4.770.349,76	4.782.650,00	(12.300,24)
RESULTAT PRESSUPOST 2015 (DFLR)	**15.432,68**	**0,00**	**15.432,68**

RESUM DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2015

	IMPORT REALITZAT	IMPORT PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
RESULTAT PRESSUPOST-INSTITUCIONAL	100.886,28	0,00	100.886,28
RESULTAT PRESSUPOST-DFLR	15.432,68	0,00	15.432,68
RESULTAT PRESSUPOST 2015	**116.318,96**	**0,00**	**116.318,96**

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT Núm. 545
BARCELONA
IBERAUDIT KRESTON MEM. S.L.P.

MEMÒRIA

1. ACTIVITAT I NATURALESA DE L'ENTITAT

El Col·legi Oficial de Farmacèutics de la Província de Barcelona (en endavant el Col·legi) és una Corporació de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, domiciliada a Barcelona, carrer Girona, 64-66, que agrupa obligatòriament a tots els titulats en Farmàcia que exerceixin la professió a la província de Barcelona. Per als llicenciats i llicenciades que no exerceixin la professió, la col·legiació és voluntària.

El seu C.I.F. és el número Q0866002I.

Es regeix pels Estatuts adaptats als preceptes de la Llei 7/2006 de 31 de maig de l'exercici de les professions titulades i dels col·legis professionals, aprovats per la Junta General Extraordinària celebrada el 17 d'abril de 2008, i legalitzats per la Generalitat de Catalunya el 6 de maig de 2008.

Les atribucions bàsiques del Col·legi són, entre d'altres, ordenar i regular, dins del marc de les lleis i l'àmbit de la seva competència, l'exercici de la professió, vetllant per l'ètica i la dignitat professional, ostentar dins del seu àmbit la representació i defensa de la professió i dels col·legiats davant de l'Administració, institucions o entitats públiques i particulars de tota mena, i promoure les activitats científiques, culturals, econòmiques i socials dels col·legiats i fomentar l'especialització professional.

Així mateix, el Col·legi s'encarrega de gestionar, presentar i tramitar per compte dels titulars d'oficina de farmàcia, la facturació i la liquidació de la prestació farmacèutica i altres serveis professionals a facturar a càrrec del Sistema Nacional de Salut i altres entitats concertades, de conformitat amb les condicions que fixin els convenis que signi el Col·legi amb les mateixes.

Al 31 de desembre de 2015 i 2014, el Col·legi no està obligat, d'acord amb el contingut de l'article 42 del Codi de Comerç, a formular comptes anuals consolidats.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Marc normatiu d'informació financera aplicable al Col·legi

Aquests comptes anuals s'han formulat pels membres de la Junta de Govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Col·legi, que és l'establert en:

a.1. El Pla General de Comptabilitat aprovat per el Reial Decret 1514/2007 i les seves adaptacions sectorials. Atenent a la seva naturalesa d'entitat sense afany de lucre, el Col·legi presenta la seva informació financera adaptada parcialment als models continguts en el Decret 259/2008, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

a.2. El Codi de Comerç.

a.3. Les normes de desenvolupament que, en matèria comptable, estableixi mitjançant resolució l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

a.4. La resta de legislació estatal i autonòmica que li sigui específicament aplicable.

b) Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici 2015 han estat formulats pels membres de la Junta de Govern a partir dels registres comptables del Col·legi, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix, amb objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Col·legi, així com la veracitat dels seus fluxos d'efectiu.

Els comptes anuals del Col·legi estan formats pel balanç, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost anual i la memòria.

Els presents comptes anuals es troben pendents d'ésser sotmesos a l'aprovació de la Junta General Ordinària del Col·legi, estimant-se que seran aprovats sense modificacions.

c) Principis comptables no obligatoris aplicats.

El Col·legi no ha aplicat ningun principi no obligatori.

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

El Col·legi ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'entitat en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

No s'ha produït cap canvi significatiu en una estimació comptable que afecti a l'exercici actual o que pugui afectar als exercicis futurs.

e) Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici són comparables amb els del precedent.

Cal tenir en compte que no s'ha produït cap raó excepcional que justifiqui la modificació de l'estructura dels Comptes Anuals, ni l'adaptació d'imports de l'exercici anterior per millorar significativament la comparació de la informació.

f) Agrupació de partides

A efectes de facilitar la comprensió del Balanç de Situació, del Compte de Pèrdues i Guanys, de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net i de l'Estat de Fluxos d'Efectiu, aquests estats es presenten de forma agrupada, presentant-se les anàlisis requerides en les notes corresponents de la memòria.

g) Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements patrimonials de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del Balanç de Situació.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT Núm. 916
BARCELONA
IBERAUDIT KRESTON MRM S.L.P.

h) Canvis en criteris comptables

No s'han realitzat canvis en criteris comptables.

i) Correcció d'errors

No procedeix.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La Junta de Govern té previst proposar a la Junta General del Col·legi la següent aplicació del resultat de l'exercici:

	Exercici 2015	*Exercici 2014*
Base de repartiment:		
Resultat de l'exercici	*116.318,96*	*47.628,59*
Total	***116.318,96***	***47.628,59***
Aplicació:		
Net patrimonial	*100.886,28*	*277.562,18*
Fons recepta electrònica	*15.432,68*	*-12.668,59*
Fons Extom	*0,00*	*-217.265,00*
Total	***100.886,28***	***47.628,59***

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

4.1. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es reconeix inicialment pel seu cost d'adquisició i, posteriorment, es valora al seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i per les pèrdues per deteriorament que, en el seu cas, hagi experimentat.

Per a cada immobilitzat intangible s'analitza i determina si la vida útil és definida o indefinida.

Els actius intangibles que tenen vida útil definida s'amortitzen sistemàticament en funció de la seva vida útil estimada i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats a cada tancament de l'exercici i, si procedeix, ajustats de manera prospectiva. Al menys al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indicis de deteriorament, i, si escau, s'estimen els imports recuperables, efectuant-se les correccions valoratives que procedeixin.

No existeix cap immobilitzat intangible amb vida útil indefinida.

En particular s'apliquen les següents normes:

a) *Patents, llicències, marques i similars*

El Col·legi capitalitza les despeses de sol·licitud de registre i formalització de marques comercials, per entendre que es compleixen les condicions necessàries per ser incloses a l'actiu. Aquestes despeses són amortitzades aplicant un coeficient anual del 20%.

b) *Aplicacions informàtiques*

Corresponen als costos d'adquisició i desenvolupament incorreguts en relació amb els sistemes informàtics bàsics per la gestió del Col·legi. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza linealment en funció de la vida útil estimada de cada element, aplicant els següents coeficients anuals:

Concepte	*Coeficient*
Aplicacions informàtiques	*33%*
Aplicatiu Back-Office	*10-20%*

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics s'imputen a resultats de l'exercici en el qual s'incorren.

4.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material figura valorat al seu cost d'adquisició, net de la seva corresponent amortització acumulada i de les pèrdues per deteriorament que en el seu cas, hagi experimentat. El preu d'adquisició inclou, a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixen fins a la posada en funcionament de l'actiu.

Addicionalment al preu pagat per l'adquisició de cada element, el cost també inclou, en el seu cas, les despeses financeres meritades durant el període de construcció directament atribuïbles a l'adquisició o fabricació de l'actiu sempre que requereixi un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús. Durant els exercicis 2015 i 2014 no s'han activat imports per aquest darrer concepte.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats com a major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats com una despesa de l'exercici en que s'incorren.

L'amortització es calcula aplicant el mètode lineal sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual estimat, que en general és nul. S'entén que els terrenys sobre els que s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de pèrdues i guanys i es calculen aplicant els percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de la vida útil estimada dels diferents elements, d'acord amb el següent detall:

Concepte	*Coeficient*
Edificis i construccions	*2%*
Instal·lacions	*10%*
Mobiliari i equips d'oficina	*10-20%*
Equips per a processaments	*25%*
Biblioteca i laboratori	*10%*

4.3. Deteriorament de valor d'immobilitzat material i intangible

Al menys al tancament de l'exercici, el Col·legi revisa els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indici, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la possible pèrdua per deteriorament de valor. En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu per si mateix que siguin independents d'altres actius, el Col·legi calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en llibres, l'import en llibres de l'actiu (o unitat generadora d'efectiu) es redueix al seu import recuperable. L'import de la pèrdua per deteriorament de valor es reconeix com a despesa i es distribueix, si és el cas, entre els actius que formen la unitat, prorratejats en funció del seu import en llibres.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu (o unitat generadora d'efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, i es reconeix la reversió de la pèrdua per deteriorament de valor com ingrés. Aquesta reversió té com a límit el valor comptable de l'immobilitzat que estaria reconegut a la data de la reversió, si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

En els exercicis tancats el 31 de desembre de 2015 i 2014 el Col·legi no ha registrat pèrdues per deteriorament dels immobilitzats intangible i material.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT Núm. 915
BARCELONA
IBERAUDIT KRESTON MRM, S.L.P.

4.4. Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscs i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, no existint cap arrendament financer vigent en l'exercici 2015. Els demés arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

Els pagaments per arrendaments operatius es registren com a despesa en el compte de resultats quan es meriten.

4.5. Instruments financers

El Col·legi reconeix un instrument financer en el seu balanç quan es converteix en una part obligada d'acord amb les disposicions del contracte o negoci jurídic que constitueix l'instrument financer.

4.5.1. Actius financers

Els criteris utilitzats en les diferents categories d'actius financers són els següents:

a) *Préstecs i comptes a cobrar*

En aquesta categoria s'han inclòs els crèdits per operacions de les activitats i els no procedents de les activitats originats a canvi de la venda de béns, prestació de serveis o subministrament d'efectiu, que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

Aquests actius financers s'han valorat pel seu valor raonable, que equival al preu de la transacció, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que li són directament atribuïbles.

Posteriorment, aquests actius es valoren en base al seu cost amortitzat, imputant en el compte de pèrdues i guanys els interessos meritats. No obstant, els crèdits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any sense un tipus d'interès contractual, així com els avançaments i crèdits al personal a curt termini, en el seu cas, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Els dipòsits i fiances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Les correccions per deteriorament del valor d'aquests actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables es reconeixen en el resultat del període.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT NÚM. 915
BARCELONA
BERAUDIT KRESTON MRM, S.L.P.

b) Inversions en el patrimoni d'empreses del grup i d'altres empreses no cotitzades

Aquestes inversions es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. Posteriorment es valoren pel seu cost menys l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament, per la diferència entre el valor en llibres de la participació i l'import recuperable. Excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions, en l'estimació del deteriorament d'aquesta classe d'actius es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada, corregit en les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració que corresponguin a elements identificables en el balanç de la mateixa.

Les correccions valoratives per deteriorament i, en el seu cas, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor original en llibres de la inversió.

c) Inversions mantingudes fins al venciment

Estan constituïdes per dipòsits en entitats de crèdit a termini no superior a un any, valorats pel seu valor nominal. Els rendiments per interessos es registren com un ingrés financer en el compte de resultats quan es meriten, independentment del moment del seu cobrament.

4.5.2. Passius financers

En la categoria de dèbits i partides a pagar s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per activitats del Col·legi i aquells que no sent instruments derivats, no tenen origen en les activitats.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable que és el preu de la transacció més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles, i posteriorment s'han valorat en base al seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys, seguint el criteri de la meritació. Els dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual s'han valorat pel seu valor nominal.

Els préstecs es registren per l'import rebut, net dels costos incorreguts en la transacció. Posteriorment es valoren en base al seu cost amortitzat. Es classifiquen com a passius corrents o no corrents atenent a que el seu venciment es produeixi o no en el termini màxim d'un any.

Els dipòsits rebuts que no meriten interessos figuren valorats pel seu valor nominal.

4.5.3. Baixa d'actius i passius financers

Els criteris emprats per donar de baixa un actiu financer són que hagi expirat o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. Una vegada s'ha donat de baixa l'actiu, el guany o pèrdua sorgida de l'operació forma part del resultat de l'exercici en el qual aquesta s'hagi produït.

En el cas dels passius financers el Col·legi els dóna de baixa quan l'obligació s'ha extingit o bé quan es produeix un intercanvi d'instruments financers amb condicions substancialment diferents. La diferència entre el valor en llibres del passiu financer i la contraprestació pagada inclosos els costos de transacció atribuïbles, es recull en el compte de resultats de l'exercici on tingui lloc.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT Núm. 915
BARCELONA
BERNAUDIT KRESTON MIRA, S.L.P.

4.6. Existències

Els materials per al consum i reposició figuren valorats pel seu preu d'adquisició.

Les existències de receptes, amb les quals el Col·legi efectua una activitat de gestió per compte dels titulars d'oficina de farmàcia, figuren valorades pel seu valor nominal.

4.7. Impost sobre beneficis

Quan escau, la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici i després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits, en cas d'existir.

Es reconeix el corresponent passiu per impost diferit per a totes les diferències temporànies imposables, excepte que la diferència temporània es derivi del reconeixement inicial d'un fons de comerç o del reconeixement inicial (excepte en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que en el moment de la seva realització, no afecti ni al resultat fiscal ni comptable.

Per altra banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporànies només es reconeixen en el cas que es consideri probable que el Col·legi tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius i no procedeixin del reconeixement inicial (excepte en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. El Col·legi no tenia actius per impostos diferits al tancament del exercicis 2015 i 2014.

El Col·legi no ha comptabilitzat en els exercicis 2015 i 2014 cap despesa en concepte d'impost sobre beneficis ja que els resultats exempts de tributació tractats com a diferències permanents, situen les bases imposables com a negatives.

4.8. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen atenent al principi de la meritació amb independència del moment en que es produeix la corresponent corrent monetària o financera.

Els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels serveis prestats en el marc ordinari de les activitats, deduïts els descomptes i els impostos que s'han de repercutir a tercers.

4.9. Provisions i contingències

En la formulació dels comptes anuals, es distingeix entre:

a) Provisions: passius que cobreixen obligacions presents a la data del balanç sorgides com a conseqüència de successos passats dels que poden derivar-se perjudicis patrimonials de probable materialització pel Col·legi, l'import dels quals i moment de cancel·lació són indeterminats. Aquests saldos es registren pel valor actual de l'import més probable que s'estima que el Col·legi tindrà que desemborsar per cancel·lar l'obligació.

b) Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada a que succeeixi, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat del Col·legi.

Els comptes anuals del Col·legi recullen totes les provisions significatives per les quals s'estima que és probable que es tingui que atendre l'obligació. Els passius contingents, en cas d'existir, no es reconeixen en el balanç, sinó que s'informa sobre els mateixos, conforme als requeriments de la normativa comptable.

Quan és necessari, les provisions es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les origina i són reestimades amb ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per les quals van ser originalment reconegudes, procedint a la seva reversió, total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

4.10. Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la normativa laboral vigent, existeix l'obligació d'indemnitzar al personal que sigui acomiadat sense causa justificada. Atès que no existeixen raons objectives que facin necessària la comptabilització d'una provisió per aquest concepte, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment que es pren la decisió d'efectuar l'acomiadament.

4.11. Subvencions

El Col·legi utilitza els següents criteris:

a) Subvencions a l'explotació. S'abonen a resultats en l'exercici de meritació de les despeses finançades, després de la seva concessió, i una vegada el Col·legi estima que s'han complert les condicions establertes en la mateixa i, per tant, no existeixen dubtes raonables sobre el seu cobrament.

b) Subvencions de capital. Les que tenen caràcter de no reintegrables, es registren com ingressos directament imputats al patrimoni net, per l'import concedit una vegada deduït d'efecte impositiu. Es procedeix al registre inicial, una vegada rebuda la comunicació de la seva concessió, en el moment que s'estima que no existeixen dubtes raonables sobre el compliment de les condicions establertes en les resolucions individuals de concessió. A partir de la data del seu registre, les subvencions de capital s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb les mateixes, excepte que es tracti d'actius no depreciables, en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en el qual es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels mateixos.

   Quan són de caràcter reintegrable les subvencions es registren com passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

4.12. Transaccions entre parts vinculades

Les operacions amb parts vinculades es comptabilitzen d'acord amb les normes generals, registrant-se els elements objecte de la transacció pel seu valor raonable en el moment inicial, i realitzant-se la valoració posterior d'acord amb el previst en les normes que correspongui atenent a la seva naturalesa.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT Núm. 615
BARCELONA
BDO AUDIT KRESTON MRM, S.L.P.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment de les partides incloses en aquest epígraf ha estat el següent:

	Terrenys	Construccions	Instal., maq. i útils	Llibres biblioteca	Mobiliari i estris	Equips per a procés d´inform.	Total
SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2014	**1.217.049,51**	**2.410.440,00**	**961.457,15**	**910.229,96**	**631.413,34**	**113.149,51**	**6.243.739,47**
Entrades	0,00	1.800,14	8.363,03	25.778,14	0,00	39.229,37	75.170,68
Sortides, baixes o reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2014	**1.217.049,51**	**2.412.240,14**	**969.820,18**	**936.008,10**	**631.413,34**	**152.378,88**	**6.318.910,15**
SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2015	**1.217.049,51**	**2.412.240,14**	**969.820,18**	**936.008,10**	**631.413,34**	**152.378,88**	**6.318.910,15**
Entrades	0,00	613,33	301.858,78	30.320,67	24.810,24	14.302,00	371.905,02
Sortides, baixes o reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2015	**1.217.049,51**	**2.412.853,47**	**1.271.678,96**	**966.328,77**	**656.223,58**	**166.680,88**	**6.690.815,17**
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2014	**0,00**	**-653.974,69**	**-714.724,20**	**-684.977,86**	**-573.880,81**	**-111.711,66**	**-2.739.269,22**
Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	-48.208,80	-34.158,98	-42.441,72	-13.331,16	-3.074,68	-141.215,34
Disminucions per sortides, baixes o reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2014	**0,00**	**-702.183,49**	**-748.883,18**	**-727.419,58**	**-587.211,97**	**-114.786,34**	**-2.880.484,56**
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2015	**0,00**	**-702.183,49**	**-748.883,18**	**-727.419,58**	**-587.211,97**	**-114.786,34**	**-2.880.484,56**
Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	-48.244,80	-34.726,68	-40.948,32	-12.315,00	-11.311,32	-147.546,12
Disminucions per sortides, baixes o reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2015	**0,00**	**-750.428,29**	**-783.609,86**	**-768.367,90**	**-599.526,97**	**-126.097,66**	**-3.028.030,68**
VALOR NET COMPTABLE FINAL EXERCICI 2014	**1.217.049,51**	**1.710.056,65**	**220.937,00**	**208.588,52**	**44.201,37**	**37.592,54**	**3.438.425,59**
VALOR NET COMPTABLE FINAL EXERCICI 2015	**1.217.049,51**	**1.662.425,18**	**488.069,10**	**197.960,87**	**56.696,61**	**40.583,22**	**3.662.784,49**

La informació relativa a les vides útils o coeficients d'amortització utilitzats per als diferents elements de l'immobilitzat material es detalla a la nota 4.2.

El Col·legi no ha efectuat correccions valoratives per deteriorament dels béns de l'immobilitzat material, per no considerar-les necessàries.

Al tancament dels exercicis 2015 i 2014 existeixen elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats segons el següent detall:

Partida	2015	2014
Instal·lacions, maquinària i útils	643.262,45	622.554,03
Llibres biblioteca	568.252,18	526.525,00
Mobiliari i estris	509.020,75	508.060,50
Equips per a processament d'informació	109.035,26	107.133,46
Total	**1.829.570,65**	**1.764.273,00**

Les partides de "Terrenys" i "Construccions" recullen el cost d'adquisició dels locals on té la seva seu el Col·legi.

Durant l'exercici no s'han reconegut resultats derivats de l'alienació o disposició per altres mitjans d'elements de l'immobilitzat material.

El Col·legi segueix la política de contractar totes les pòlisses d'assegurances que estimi necessàries, per donar cobertura als possibles riscs que puguin afectar als elements de l'immobilitzat material.

6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El moviment de les partides incloses en aquest epígraf ha estat el següent:

	Desenvolupament	Propietat industrial	Aplicacions informàtiques	Total
SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2014	**0,00**	**92.119,98**	**2.323.309,05**	**2.415.429,03**
Entrades	0,00	1.147,71	151.619,62	152.767,33
Sortides, baixes o reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2014	**0,00**	**93.267,69**	**2.474.928,67**	**2.568.196,36**
SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2015	**0,00**	**93.267,69**	**2.474.928,67**	**2.568.196,36**
Entrades	11.849,83	3.885,09	40.391,25	56.126,17
Sortides, baixes o reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2015	**11.849,83**	**97.152,78**	**2.515.319,92**	**2.624.322,53**
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2014	**0,00**	**-80.174,34**	**-1.657.910,14**	**-1.738.084,48**
Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	-4.223,04	-319.417,34	-323.640,38
Disminucions per sortides, baixes o reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2014	**0,00**	**-84.397,38**	**-1.977.327,48**	**-2.061.724,86**
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2015	**0,00**	**-84.397,38**	**-1.977.327,48**	**-2.061.724,86**
Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	-3.675,84	-237.128,76	-240.804,60
Disminucions per sortides, baixes o reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2015	**0,00**	**-88.073,22**	**-2.214.456,24**	**-2.302.529,46**
VALOR NET COMPTABLE FINAL EXERCICI 2014	**0,00**	**8.870,31**	**497.601,19**	**506.471,50**
VALOR NET COMPTABLE FINAL EXERCICI 2015	**11.849,83**	**9.079,56**	**300.863,68**	**321.793,07**

La informació relativa a les vides útils i coeficients d'amortització utilitzats per als diferents elements de l'immobilitzat intangible es detalla a la nota 4.1.

No s'han efectuat correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat immaterial, per no estimar-les necessàries.

Al tancament dels exercicis 2015 i 2014 existeixen elements de l'immobilitzat immaterial totalment amortitzats segons el següent detall:

Partida	***2015***	***2014***
Aplicacions informàtiques	*1.048.897,10*	*835.571,20*
Propietat industrial	*77.246,65*	*74.888,34*
Total	***1.126.143,75***	***910.459,54***

La partida "Aplicacions informàtiques" inclou l'aplicatiu Back-Office/Col·legi 24h., que presenta un valor net comptable al tancament dels exercicis 2015 i 2014 per import de 160.629,15 euros i 302.926,86 euros respectivament. El Col·legi ha rebut en exercicis anteriors diverses subvencions destinades a aquest aplicatiu, de les quals s'informa a la nota 11.

En el decurs de l'exercici no s'han reconegut resultats derivats de l'alienació o disposició per altres mitjans d'elements de l'immobilitzat intangible.

7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

Els compromisos adquirits de futures quotes d'arrendament mínimes en virtut d'arrendaments operatius són els següents:

	2015	*2014*
Pagaments fins a un any	*15.469,18*	*75.392,20*
Entre un i cinc anys	*1.697,48*	*14.525,93*
A més de cinc anys	*0,00*	*1.697,48*
Total	***17.166,66***	***91.615,61***

L'import total de les quotes per arrendaments operatius reconegudes com a despeses de l'exercici ha estat de 65.147,58 euros en l'exercici 2015 i de 61.306,42 euros en l'exercici 2014. Aquestes despeses inclouen la part de l'IVA no recuperable per aplicació de la Regla de Prorrata mencionada a la nota 12.

8. INSTRUMENTS FINANCERS

8.1. Informació relacionada amb el balanç

a) Efectiu líquid i altres actius equivalents

El detall d'aquests actius a 31 de desembre de 2015 i 2014 és el següent:

Tresoreria i Actius Equivalents	**2015**	**2014**
Imposicions a curt termini	0,00	0,00
Tresoreria	8.374.357,80	9.702.476,90
Import Tresoreria i Actius Equivalents	**8.374.357,80**	**9.702.476,90**

b) Categories d'actius financers i passius financers

Actius financers, excepte inversions en el patrimoni d'entitats del grup

	Instruments financers a ll/t			**Instruments financers a c/t**			
	Exercici 2015			**Exercici 2015**			
Categories	**Instrum. de patrimoni**	**Valors represent. de deute**	**Crèdits derivats altres**	**Instrum. de patrimoni**	**Valors represent. de deute**	**Crèdits derivats altres**	**Total**
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys							
- Altres	107.225,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.225,75
Invers. mantingudes fins al venciment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstecs i partides a cobrar	0,00	0,00	11.079,77	0,00	0,00	186.393.166,34	186.404.246,11
Actius disponibles per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**107.225,75**	**0,00**	**11.079,77**	**0,00**	**0,00**	**186.393.166,34**	**186.511.471,86**

Categories	Instruments financers a ll/t Exercici 2014 Instrum. de patrimoni	Valors represent. de deute	Crèdits derivats altres	Instruments financers a c/t Exercici 2014 Instrum. de patrimoni	Valors represent. de deute	Crèdits derivats altres	Total
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys							
- Altres	93.113,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.113,90
Invers. mantingudes fins al venciment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.024.819,38	2.024.819,38
Préstecs i partides a cobrar	0,00	0,00	3.522,57	0,00	0,00	175.520.002,07	175.523.524,64
Actius disponibles per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**93.113,90**	**0,00**	**3.522,57**	**0,00**	**0,00**	**177.544.821,45**	**177.641.457,92**

Cal destacar que dins de les inversions mantingudes fins al venciment de l'any 2014 inclou una partida de 2.000.000 Euros corresponents a inversions a termini que ha estat venuda en el 2015.

Detall de les participacions en instruments de patrimoni

A data de tancament el Col·legi participa en el capital social de les següents societats:

Denominació	% participació	Valor brut participació	Deteriorament	Valor net participació
Firmaprofesional S.A.	11,908%	106.925,24	0,00	106.925,24
Identirama S.A.		300,51		300,51
TOTAL		**107.225,75**		**107.225,75**

A data de tancament, la informació disponible corresponent al Patrimoni Net de Firmaprofesional S.A. és de 959.329,07 Euros (771.377,49 Euros l'any anterior). En el 2015 s'han aplicat 13.979,93 Euros (28.717,39 Euros l'any anterior) per la millora dels recursos propis de la societat participada.

Detall del préstecs i partides a cobrar

Detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2015 i 2014 (tot l'import correspon a actius corrents):

	2015	2014
Deutors per prestacions farmacèutiques	183.737.792,60	173.130.932,04
Deutors empreses del grup	542.230,02	549.873,60
Deutors diversos	1.872.591,18	1.705.797,03
Deutors quotes pendents de gir	240.552,54	132.399,40
Acomptes de remuneracions	0,00	1.000,00
Total	**186.393.166,34**	**175.520.002,07**

Les partides a cobrar amb entitats vinculades es desenvolupa en la nota 17.

c) Passius financers

Categories	Instruments financers a ll/t Exercici 2015			Instruments financers a c/t Exercici 2015			Total
	Deutes amb entit. de crèdit	Oblig. i altres valors negoc.	Altres	Deutes amb entit. de crèdit	Oblig. i altres valors negoc.	Altres	
Dèbits i partides a pagar	0,00	0,00	91.499,99	0,00	0,00	288.625.303,28	288.716.803,27
Passius financers mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**0,00**	**0,00**	**91.499,99**	**0,00**	**0,00**	**288.625.303,28**	**288.716.803,27**

Categories	Instruments financers a ll/t Exercici 2014			Instruments financers a c/t Exercici 2014			Total
	Deutes amb entit. de crèdit	Oblig. i altres valors negoc.	Altres	Deutes amb entit. de crèdit	Oblig. i altres valors negoc.	Altres	
Dèbits i partides a pagar	0,00	0,00	101.666,66	88.329.455,05	0,00	192.377.603,78	280.808.725,49
Passius financers mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**0,00**	**0,00**	**101.666,66**	**88.329.455,05**	**0,00**	**192.377.603,78**	**280.808.725,49**

d) Detall dels Dèbits i partides a pagar.

	No Corrent		Corrent		Total	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Deutes amb entitats de crèdit			0,00	88.329.455,05	0,00	88.329.455,05
DEUTES ENTITATS CRÈDIT	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**88.329.455,05**	**0,00**	**88.329.455,05**
Altres passius financers	91.499,99	101.666,66	2.680.116,69	2.697.428,87	2.771.616,68	2.799.095,53
ALTRES DEUTES	**91.499,99**	**101.666,66**	**2.680.116,69**	**2.697.428,87**	**2.771.616,68**	**2.799.095,53**
Deutes per compres i prestacions serveis			1.341.696,19	3.002.611,66	1.341.696,19	3.002.611,66
Deutes prestacions serveis empreses grup			150.516,74	168.699,82	150.516,74	168.699,82
Oficines de farmàcia			284.112.572,60	186.001.026,48	284.112.572,60	186.001.026,48
Creditors per fons diversos			55.035,32	49.450,32	55.035,32	49.450,32
Remuneracions pendents de pagament			250.644,09	274.854,79	250.644,09	274.854,79
Altres deutes			34.721,65	183.531,84	34.721,65	183.531,84
CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	**0,00**	**0,00**	**285.945.186,59**	**189.680.174,91**	**285.945.186,59**	**189.680.174,91**
TOTAL DÈBITS I PARTIDES A PAGAR	**91.499,99**	**101.666,66**	**288.625.303,28**	**280.707.058,83**	**288.716.803,27**	**280.808.725,49**

Cal fer menció que en l'exercici anterior es va contractar amb Caixabank, una línia de factoring per tal de fer front als retards en els cobraments del Servei Català de la Salut i així poder fer front als deutes amb les oficines de farmàcia. La línia concedida era de 170.910.862,69 Euros dels quals estaven disposats a 31 de desembre de 2014 88.329.455,05 Euros. Els interessos meritats i les despeses de gestió relacionats amb el factoring estaven subvencionats pel Consell de Col·legis Farmacèutics de Catalunya. Per l'exercici 2015, també amb Caixabank s'ha obert una línia de confirming a la que cada oficina de farmàcia pot acollir-s'hi directament sense representar un deute pel Col·legi.

e) Classificació per venciments

Les inversions financeres a llarg termini que es presenten al balanç del Col·legi no tenen un venciment determinat. Els deutors comercials, altres comptes a cobrar i les inversions financeres de l'actiu corrent tenen un període de venciment estimat no superior a un any.

Els venciments en cada un dels cinc anys següents al tancament dels exercicis 2015 i 2014 i posteriors dels passius financers reconeguts al balanç són els següents:

Exercici 2015	2016	2017	2018	2019	2020	Posterior
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres deutes	2.680.116,69	10.166,67	10.166,67	10.166,67	10.166,67	50.833,31
Creditors cials. i altres	285.945.186,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**288.625.303,28**	**10.166,67**	**10.166,67**	**10.166,67**	**10.166,67**	**50.833,31**

Exercici 2014	2015	2016	2017	2018	2019	Posterior
Deutes amb entitats de crèdit	88.329.455,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres deutes	2.697.428,87	10.166,67	10.166,67	10.166,67	10.166,67	60.999,98
Creditors cials. i altres	189.680.174,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

f) Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors.

Tenint en compte la disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, per la que es modifica la Llei de Societats de Capital per a la millora del govern corporatiu, modifica la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, es procedeix a detallar la següent informació respecte al període mig de pagament a proveïdors:

	2015
	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	60,28
Rati d'operacions pagades	61,97
Rati d'operacions pendents de pagament	42,38
	Import (euros)
Total pagaments realitzats	10.371.620,81
Total pagaments pendents	977.076,29

g) Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

El moviment durant els exercicis 2015 i 2014 dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit és el següent:

	Import
SALDO INICIAL EXERCICI 2014	**20.305,86**
Deteriorament	0,00
Reversions	0,00
SALDO FINAL EXERCICI 2014	**20.305,86**
SALDO INICIAL EXERCICI 2015	**20.305,86**
Deteriorament	0,00
Reversions	0,00
SALDO FINAL EXERCICI 2015	**20.305,86**

8.2. Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net

Les despeses i ingressos financers procedents de les diferents categories d'instruments financers són els següents:

	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Despesa	Ingrés	Despesa	Ingrés
Deutes amb entitats de crèdit	311.649,63	0,00	1.629.275,44	0,00
Interessos crèdit facturació	0,00	0,00	0,00	0,00
Efectiu i altres actius financers	0,00	10.551,30	0,00	39.204,77
Total	**311.649,63**	**10.551,30**	**1.629.275,44**	**39.204,77**

La variació de les correccions valoratives de l'exercici per deteriorament d'instruments de patrimoni ha estat la següent:

	Participacions en empreses grup	Participacions en altres empreses	Total
SALDO INICIAL EXERCICI 2014	**98.733,51**	**42.151,32**	**140.884,83**
Deteriorament	0,00	0,00	0,00
Reversions	0,00	-28.171,39	-28.171,39
SALDO FINAL EXERCICI 2014	**98.733,51**	**13.979,93**	**112.713,44**
SALDO INICIAL EXERCICI 2015	**98.733,51**	**13.979,93**	**112.713,44**
Deteriorament	0,00	0,00	0,00
Reversions	0,00	-13.979,93	-13.979,93
SALDO FINAL EXERCICI 2015	**98.733,51**	**0,00**	**98.733,51**

8.3. Altra informació

8.3.1. Valor raonable

El Col·legi no presenta una comparació entre el valor raonable de cada classe d'instruments financers i el corresponent valor en llibres, per considerar que el seu valor comptable constitueix una aproximació acceptable del valor raonable.

8.3.2. Entitats del grup, multigrup i associades

La informació relativa a les entitats del grup i als seus fons propis segons balanç a 31 de desembre de 2015 i 2014, és la següent:

Exercici 2015:

Entitat Domicili	Activitat	% Part.	Capital social	Reserves	Resultats exercicis anteriors	Aportacions socis	Benefici (pèrdua) Exercici	Total fons Propis	Valor segons llibres
COFB 64 SERVEIS, S.L. C/ Girona, 64	(1)	100%	3.012,00	24.986,77	-79.934,46	97.600,00	9.996,94	55.661,25	1.878,49

Exercici 2014:

Entitat Domicili	Activitat	% Part.	Capital social	Reserves	Resultats exercicis anteriors	Aportacions socis	Benefici (pèrdua) Exercici	Total fons Propis	Valor segons llibres
COFB 64 SERVEIS, S.L. C/ Girona, 64	(1)	100%	3.012,00	6.959,04	-97.962,18	97.600,00	36.055,45	45.664,31	1.878,49

(1) Activitat d'agència d'assegurances, agent exclusiu

El detall del valor segons llibres de la participació en el capital de COFB 64 SERVEIS, S.L. al tancament dels exercicis 2015 i 2014 és el següent:

	2015	2014
Cost adquisició	100.612,00	100.612,00
Correccions deteriorament	-98.733,51	-98.733,51
VALOR NET COMPTABLE	**1.878,49**	**1.878,49**

No s'ha registrat cap reversió del deteriorament de la participació en COFB 64 SERVEIS S.L. perquè, tot i que ha obtingut uns resultats positius en els darrers anys, encara no és una unitat generadora d'efectiu efectiva.

No s'ha produït cap resultat derivat de l'alienació ni de la disposició per cap altre mitjà d'inversions en empreses del grup, multigrup o associades en el decurs dels exercicis 2015 i 2014.

8.3.3. Deutes amb garantia real

Al tancament dels exercicis 2015 i 2014 el Col·legi no té contret cap deute amb garantia real.

8.3.4. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

El patrimoni d'una entitat està exposat a diferents tipus de risc associats a instruments financers destacant fonamentalment els riscos de crèdit, de liquidesa i de mercat. El risc de mercat també inclou, els riscos de tipus d'interès, de preu i de tipus de canvi.

El risc de crèdit es defineix com aquell que està associat a les pèrdues que poden aparèixer com a conseqüència de la fallida d'una contrapart en fer efectiu un pagament prèviament acordat.

El risc de liquidesa contempla el risc d'eventuals pèrdues de valor de les inversions derivades d'una liquidació immediata i sobtada.

Per últim, el risc de mercat deriva de l'eventual pèrdua de valor dels actius financers com a conseqüència de les variacions experimentades pels mercats en les seves cotitzacions, tipus d'interès o tipus de canvi.

9. EXISTÈNCIES

La composició de la partida d'existències és la següent:

	2015	*2014*
Receptes dispensades en tràmit de facturació	*95.682.333,44*	*95.299.492,74*
Material d'oficina	*17.894,01*	*19.445,86*
Objectes per atencions	*11.998,85*	*12.661,17*
Llibres professionals	*1.202,00*	*1.458,00*
Total	***95.713.428,30***	***95.333.057,77***

No s'han produït circumstàncies que hagin motivat correccions valoratives per deteriorament de les existències.

10. FONS PROPIS

Les variacions originades durant l'exercici en els fons propis del Col·legi es mostren en l'estat de canvis en el patrimoni net que acompanya a la present memòria i que forma part dels comptes anuals.

L'aplicació del resultat de l'exercici 2015 per import de 116.318,96 euros és el que es mostra a la nota 3 d'aquesta memòria.

Els fons propis inclouen el Net Patrimonial, el Fons de recepta electrònica i els Fons especials que s'han generat a partir dels excedents de resultats d'exercicis anteriors.

11. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

El detall de les subvencions de capital concedides al Col·legi és com segueix:

Any concessió	*Import concedit*	*Entitat atorgant*	*Destinació finançament*
2007	*347.228,17*	*Generalitat de Catalunya (CIDEM)*	*Back-Office/Col·legi 24h.*
2008	*25.000,00*	*Generalitat de Catalunya (CIDEM)*	*Back-Office/Col·legi 24h.*
2009	*200.000,00*	*Generalitat de Catalunya (CIDEM)*	*Back-Office/Col·legi 24h.*
2010	*122.000,00*	*Ministeri de Industria, Turismo y Comercio*	*Back-office/Col·legi 24h.*
Total	***694.228,17***		

El moviment de la partida de subvencions de capital ha estat el següent:

	Exercici 2015	**Exercici 2014**
Saldo inicial	65.543,26	129.251,98
Altes exercici	0,00	0,00
Imputació a resultats	-37.222,68	-77.222,64
Efecte impositiu de la imputació	6.513,96	13.513,92
Saldo final	**34.834,54**	**65.543,26**

El Col·legi ha rebut els següents ajuts i col·laboracions que figuren reflectits com a ingressos per a les activitats en el compte de resultats:

Origen	**2015**	**2014**
Conveni de Col·laboració La Caixa (BBVA any anterior)	2.056.450,00	1.927.831,82
Consell de Col·legis Farmacèutics de Catalunya	418.620,92	1.838.778,37
Altres entitats privades	172.311,87	159.900,20
Organismes Seguretat Social	5.888,63	11.855,45
Total	**2.653.271,42**	**3.938.365,84**

El Col·legi considera que compleix la totalitat de les condicions establertes en les corresponents resolucions individuals de concessió de totes les subvencions rebudes.

Cal mencionar que durant l'exercici 2015 el Col·legi ha percebut 418.620,92 Euros (1.838.778,37 Euros l'any anterior) del Consell de Col·legis Farmacèutics de Catalunya en concepte de subvenció per la línia de factoring concedida per fer front als deutes amb les oficines de farmàcia mencionada en la nota 9 de la memòria.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT Núm. 915
BARCELONA
IBERAUDIT KRESTON MRM, S.L.P.

12. SITUACIÓ FISCAL

a) Saldos amb les administracions públiques i altra informació fiscal

El Col·legi mantenia al tancament dels exercicis 2015 i 2014 els següents saldos amb les administracions públiques:

	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Impost sobre Societats	57.421,96	0,00	131.190,51	0,00
Impost sobre el Valor Afegit	0,00	27.135,74	0,00	0,00
Impost sobre la Renda de Persones Físiques	0,00	104.355,58	0,00	108.050,35
Organismes de la Seguretat Social	0,00	70.596,40	0,00	80.374,36
Total partides corrents	**57.421,96**	**202.087,72**	**131.190,51**	**188.424,71**
Crèdit per pèrdues a compensar	0,00	7.389,44	0,00	13.903,40
Total partides no corrents	**0,00**	**7.389,44**	**0,00**	**13.903,40**

D'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se liquidats definitivament fins que les declaracions presentades hagin estat verificades per la Inspecció de Tributs o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. El Col·legi té oberts a inspecció els quatre últims exercicis per tots els impostos que li són d'aplicació.

El Col·legi està exempt de l'Impost sobre el Valor Afegit pel que fa als ingressos per quotes dels seus membres. No obstant, també realitza activitats (prestació de serveis, venda de llibres, etc.) que es troben subjectes a aquest impost. Atenent a aquesta circumstància, el Col·legi es troba acollit a la Regla de Prorrata prevista en la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit.

El Col·legi es troba acollit al Règim d'Entitats Parcialment Exemptes, previst en la Llei de l'Impost sobre Societats, segons el qual resten exemptes de tributació les rendes obtingudes de la realització de les activitats que constitueixen el seu objecte social o finalitat específica. Aquesta exempció no inclou els rendiments obtinguts per l'exercici d'explotacions econòmiques o per cessió o increment de patrimoni, ni tampoc als rendiments sotmesos a retenció.

b) Impost sobre beneficis de l'exercici

L'Impost sobre Societats de l'exercici es calcula en base al resultat comptable, obtingut per l'aplicació de principis de comptabilitat generalment acceptats, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal, entenent aquest com la base imposable de l'esmentat impost.

La conciliació de l'import net dels ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable prevista de l'Impost sobre Societats és com segueix:

	2015	2014
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	116.318,96	47.628,59
Diferències permanents		
- Resultats exempts tributació	-551.163,65	-184.780,82
Diferències temporàries		
- Amortització no deduïble (30%)	0,00	84.474,35
- Reversió Amortització no deduïble (30%)	-18.170,90	0,00
Base imposable (resultat fiscal)	-453.015,58	-52.677,88
Quota integra	0,00	0,00
Pagaments a compte	-50.721,55	-112.398,64
Retencions	-6.620,07	-5.178,05
Quota líquida	**-57.341,62**	**-117.576,69**

c) Passius per impost sobre beneficis diferit

S'han registrat els corresponents impostos diferits derivats de les diferències temporànies, calculats d'acord al tipus impositiu vigent, que és el mateix que s'estima pels exercicis en els quals es preveu la seva reversió. El Col·legi té reconeguts els passius per impostos diferits derivats de les subvencions de capital rebudes, els quals han presentat el següent moviment:

	Exercici 2015	Exercici 2014
Saldo inicial	13.903,40	27.417,32
Addicions	0	0
Retirs	0	0
Imputacions al patrimoni	-6.513,96	-13.513,92
Saldo final	**7.389,44**	**13.903,40**

d) Bases imposables negatives

El Col·legi disposa al tancament de l'exercici de les següents bases imposables negatives d'exercicis anteriors pendents de compensació amb eventuals excedents fiscals futurs:

Any origen	Euros
2009	195.296,61
2010	167.649,91
2014	52.677,88
2015	453.015,58
Total	**868.639,98**

13. INGRESSOS I DESPESES

El desglossament de la partida 2.a del compte de resultats "Despeses per col·laboracions i despeses de la Junta de Govern" és el següent:

Concepte	2015	2014
Funcionament Junta de Govern	532.604,74	594.840,68
Col·laboracions i patrocinis	45.275,60	47.600,48
Altres despeses	22.959,90	27.048,85
Total	**600.840,24**	**669.490,01**

El desglossament de la partida 3.a del compte de resultats, "Consum de béns destinats a les activitats" és el següent:

Concepte	2015	2014
Compres altres aprovisionaments	44.739,78	56.341,02
Compres material fungible del laboratori	0,00	0,00
Variació existències inventariables	2.470,17	15.912,37
Total	**47.209,95**	**72.253,39**

El desglossament de la partida 4.b del compte de resultats "Càrregues socials" és el següent:

Concepte	2015	2014
Seguretat Social càrrec Col·legi	819.026,41	836.295,41
Formació professional del personal	15.121,02	20.826,65
Altres despeses	0,00	0,00
Total	**834.147,43**	**857.122,06**

La partida 8 "Altres resultats" del compte de pèrdues i guanys correspon al següent detall:

Concepte	2015	2014
Bonificació del Consejo General	39.077,28	15.714,22
Repartiment Consejo General	0,00	0,00
Ingressos sancions disciplinàries	0,00	3.000,00
Regularitzacions de saldos	-801,83	-2.506,06
Total	**38.275,45**	**16.208,16**

14. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

El detall i moviment dels compromisos inclosos en l'agrupació "Provisions per a riscos i despeses" del passiu no corrent del balanç ha estat el següent:

	Int. Beques Dr. Oliver Rodes	*Reintegrament ABS*	*Total*
Saldo inicial a 01/01/14	*12.394,62*	*150.584,67*	*162.979,29*
Dotacions	*0,00*	*-2.358,99*	*-2.358,99*
Aplicacions	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Saldo final a 31/12/14	***12.394,62***	***148.225,68***	***160.620,30***
Saldo inicial a 01/01/15	*12.394,62*	*148.225,68*	*160.620,30*
Dotacions	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Aplicacions	*0,00*	*1.997,01*	*1.997,01*
Saldo final a 31/12/15	***12.394,62***	***146.228,67***	***158.623,29***

El Col·legi no detalla obligacions contingents, per estimar que, en cas d'existir, la seva probabilitat d'ocurrència és remota.

15. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

El Col·legi no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa mediambiental que pogueren ésser significatives en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats del mateix. Per aquest motiu no s'inclouen desglossaments específics en la present memòria dels comptes anuals respecte a informació de qüestions mediambientals.

16. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

Amb posterioritat al tancament de l'exercici no han esdevingut fets significatius dels que informar que afectin als comptes anuals o a l'aplicació del principi d'entitat en funcionament.

17. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

17.1. Transaccions i saldos amb entitats del grup

Les transaccions efectuades i els saldos mantinguts amb la societat 100% participada COFB 64 SERVEIS, S.L. durant els exercicis 2015 i 2014 són les següents:

Transaccions:

	Exercici 2015	Exercici 2014
Serveis rebuts	*-92.101,25*	*-107.508,44*
Serveis prestats	*160.948,06*	*177.177,82*

Saldos:

	Exercici 2015	Exercici 2014
Clients	*542.230,02*	*549.873,60*
Proveïdors	*-150.516,74*	*-168.699,82*

17.2. Junta de Govern

Les despeses meritades en el transcurs dels exercicis 2015 i 2014 pels membres de la Junta de Govern com a conseqüència de l'exercici de les seves funcions han estat les següents:

	2015	2014
Representació del Comitè Directiu	*212.985,11*	*213.574,15*
Alta direcció	*147.873,72*	*133.456,77*
Activitats Junta de Govern	*119.340,00*	*119.340,00*
Vocals Junta de Govern	*105.414,32*	*116.960,24*
Activitats externes	*67.499,41*	*110.693,18*
Total	***653.112,56***	***694.024,34***

L'Entitat, durant aquest exercici no ha contret obligacions en matèria de pensions o de pagament de primes d'assegurances de vida respecte l'òrgan d'administració o els directius. Durant el període no s'ha efectuat per part de l'Entitat, cap tipus d'operació en la qual existeixi cap tipus de garantia per part de l'òrgan d'administració.

18. ALTRA INFORMACIÓ

- El nombre mitjà de persones ocupades durant els exercicis 2015 i 2014 distribuït per categories, ha estat el següent:

Categoria	2015	2014
Gerent	*1*	*1*
Caps departament	*10*	*10*
Titulats superiors	*25*	*25*
Titulats grau mig	*2*	*2*
Ordenança	*1*	*1*
Cap 1ª	*5*	*5*
Cap 2ª	*3*	*3*
Oficial 1ª	*19*	*19*
Oficial 2ª	*6*	*7*
Auxiliar administratiu	*5*	*3*
Auxiliar serveis administratius	*3*	*7*
Conserges	*1*	*1*
Becaris	*8*	*5*
Total	***89***	***89***

- El nombre de persones ocupades al tancament de l'exercici, distribuït per categories i sexe, és el següent:

	Exercici 2015			Exercici 2014		
Categoria	**Homes**	**Dones**	**Total**	**Homes**	**Dones**	**Total**
Gerent	1	0	1	1	*0*	*1*
Caps departament	4	6	10	4	*6*	*10*
Titulats superiors	5	20	25	7	*23*	*30*
Titulats grau mig	1	1	2	1	*1*	*2*
Ordenança	0	1	1	0	*2*	*2*
Cap 1ª	3	2	5	3	*1*	*4*
Cap 2ª	1	2	3	1	*2*	*3*
Oficial 1ª	4	15	19	4	*17*	*21*
Oficial 2ª	1	5	6	1	*6*	*7*
Auxiliar administratiu	3	2	5	3	*0*	*3*
Auxiliars serveis administratius	1	2	3	1	*0*	*1*
Conserges	1	0	1	1	*0*	*1*
Becaris	4	4	8	3	*1*	*3*
Total	***29***	***60***	***89***	***30***	***59***	***88***

- Remuneració auditors

L'import dels honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes del Col·legi corresponents a l'exercici 2015 és de 13.915,00 euros i de 13.640,80 a l'exercici 2014. Així mateix la societat auditora ha facturat honoraris corresponents a altres serveis per import de 2.400,00 euros en l'exercici 2015 (12.400,00 Euros a l'exercici 2014).

19. INFORMACIÓ SEGMENTADA

Les activitats ordinàries del Col·legi es realitzen bàsicament a la província de Barcelona. La distribució dels ingressos corresponents a les mateixes és la que es detalla a l'apartat 1 del compte de resultats "Ingressos per les activitats".

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT Núm. S15
BARCELONA
IBERAUDIT KRESTON MRM, S.L.P.

Formulem i donem la nostra conformitat al contingut dels comptes anuals abreujats que comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost i la memòria del Col·legi de Farmacèutics de la Província de Barcelona corresponent a l'exercici anual acabat el 31 desembre 2015, contingudes en les pàgines adjuntes amb la numeració de la nº 1 a la nº 42.

Barcelona, 9 de març de 2016

Vist-i-plau El President

Sr. Jordi de Dalmases Balañá

El Tresorer

Sr. Joan Calduch Porta

El Vicetresorer

Sr. Jordi Casas Sánchez

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IBERAUDIT KRESTON AIRM S.L.P.
SOCIETAT Núm. 815
BARCELONA