Nº de Protocolo 4.385

Fecha: 27-05-2019

Entidad: COL·LEGI OFICIAL DE FARMACÈUTICS DE LA PROVÍNCIA DE BARCELONA

Fornés, Salas, & Asociados, Auditores, s.l.

Bailèn, 75, 1º 1ª 08009 BARCELONA
Tel. 93 457 68 07
Email: aufys@aufys.com

AUFYS

Fornés, Salas, & Asociados, Auditores, s.l.

AUFYS

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

COL·LEGI OFICIAL DE FARMACÈUTICS DE LA PROVÍNCIA DE BARCELONA

A 31 DE DESEMBRE DE 2018

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FORNÉS, SALAS, Y ASOCIADOS, AUDITORES, S. L.
ROAC NÚM. S0199
BARCELONA

Bailèn, 75, 1º 1ª 08009 BARCELONA • Tel. 93 457 68 07 • Email: aufys@aufys.com

Inscr. Reg. Merc. Barcelona Tomo 4.482, Libro 51, Secc. 1ª, Folio 169, Hoja 1.138 • C.I.F. B-08-711293 • Sociedad inscrita en el R.O.A.C. nº 156

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS
EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT
(NUMERO QUATRE MIL TRES-CENTS VUITANTA-CINC)

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals del **COL·LEGI OFICIAL DE FARMACÈUTICS DE LA PROVÍNCIA DE BARCELONA** (el Col·legi), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Col·legi a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents del Col·legi de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FORNÉS, SALAS, Y ASOCIADOS, AUDITORES, S.L.
ROAC Núm. S0156
BARCELONA

Bailèn, 75, 1º 1ª 08009 BARCELONA • Tel. 93 457 68 07 • Email: aufys@aufys.com

Inscr. Reg. Merc. Barcelona Tomo 4.482, Libro 51, Secc. 1ª, Folio 169, Hoja 1.138 • C.I.F. B-08-711293 • Sociedad inscrita en el R.O.A.C. nº 156

Control de la facturació i liquidació de la prestació farmacèutica gestionada pel Col·legi per compte dels titulars d'oficina de farmàcia

Tal com s'indica a la nota 1 de la memòria adjunta, a banda de les seves atribucions bàsiques com a col·legi professional, 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. Atès que els saldos de les principals partides de l'actiu i passiu del balanç adjunt, com les existències de receptes, els deutors per prestacions farmacèutiques i els deutes amb les oficines de farmàcia, entre altres, estan vinculats amb aquesta activitat d'intermediació, l'adequat control de la facturació i liquidació de la prestació farmacèutica gestionada pel Col·legi i del seu circuit comptable s'ha considerat com un aspecte més rellevant de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre altres, l'enteniment del circuit comptable de la facturació i liquidació mensual de la prestació farmacèutica, l'avaluació dels procediments de control que el Col·legi té establerts sobre el seu procés de registre i la comprovació de l'adequat compliment de les condicions fixades en els convenis signats amb les entitats concertades. Així mateix, hem efectuat proves de detall sobre les facturacions mensuals a les entitats per les receptes subministrades, comprovant el seu cobrament i les posteriors liquidacions a les farmàcies, i verificant, entre altres, la corresponent documentació de suport i el seu correcte registre a través dels diferents comptes que intervenen en el circuit comptable, així com els descomptes practicats en les liquidacions mensuals pels cobraments dels serveis prestats pel Col·legi a les farmàcies i de les quotes col·legials.

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

La Junta de Govern del Col·legi és la 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, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Junta de Govern del Col·legi és responsable de la valoració de la capacitat del Col·legi per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si la Junta de Govern té intenció de liquidar el Col·legi o de cessar les seves operacions, o bé si no existeix cap altra alternativa realista.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0156
BARCELONA
T.S.

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta de Govern.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta de Govern, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Col·legi per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, fets o condicions futurs poden ser la causa que el Col·legi deixi de ser una entitat en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0156
BARCELONA
AUDITORES, S.L.

Ens comuniquem amb la Junta de Govern del Col·legi en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de la auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta de Govern del Col·legi, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Barcelona, 27 de maig de 2019

FORNES, SALAS, Y ASOCIADOS, AUDITORES, S.L.
Núm. de ROAC S0156

Jordi Cera Cuscó
Núm. de ROAC 09786

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

FORNÉS, SALAS,
Y ASOCIADOS,
AUDITORES, S.L.
2019 Núm. 20/19/07172
96,00 EUR
IMPORT COL·LEGIAL:
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

COL·LEGI OFICIAL DE FARMACÈUTICS DE LA PROVÍNCIA DE BARCELONA

COMPTES ANUALS
EXERCICI 2018

Barcelona, 23 de maig de 2019

BALANÇ PATRIMONIAL A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I 2017

ACTIU			
ACTIU NO CORRENT	Notes	**EXERCICI 2018**	**EXERCICI 2017**
IMMOBILITZAT INTANGIBLE			
Desenvolupament		17.497,19 €	21.039,83 €
Propietat industrial		12.330,13 €	13.760,08 €
Aplicacions informàtiques		119.045,49 €	151.303,05 €
	6	**148.872,81 €**	**186.102,96 €**
IMMOBILITZAT MATERIAL			
Terrenys		1.217.049,51 €	1.217.049,51 €
Construccions		1.765.725,80 €	1.617.307,29 €
Instal·lacions, maquinària i útils		762.017,35 €	788.094,11 €
Llibres biblioteca		161.863,64 €	175.093,77 €
Mobiliari i estris		60.872,42 €	61.766,06 €
Equips per a processaments d'informació		43.270,94 €	59.764,18 €
	5	**4.010.799,66 €**	**3.919.074,92 €**
INVERSIONS EN ENTITATS DEL GRUP			
Instruments de patrimoni		100.612,00 €	1.878,49 €
Crèdits a empreses del grup	17	216.886,61 €	244.688,04 €
	8	**317.498,61 €**	**246.566,53 €**
INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI			
Instruments de patrimoni		107.225,75 €	107.225,75 €
Altres crèdits		4.316,94 €	5.434,99 €
Dipòsits constituïts a llarg termini		3.766,17 €	3.766,17 €
	8	**115.308,86 €**	**116.426,91 €**
TOTAL ACTIU NO CORRENT		**4.592.479,94**	**4.468.171,32 €**
ACTIU CORRENT			
EXISTÈNCIES			
Receptes		98.348.925,21 €	94.871.978,35 €
Material per a consum i reposició		12.954,16 €	13.992,00 €
	9	**98.361.879,37 €**	**94.885.970,35 €**
DEUTORS			
Deutors per prestacions farmacèutiques		96.032.968,55 €	95.395.674,44 €
Deutors empreses del grup	17	109.778,57 €	64.627,97 €
Deutors diversos		1.576.499,13 €	1.644.116,17 €
Deutors quotes pendents de gir		172.544,83 €	172.257,67 €
Actius per impost corrent	12	1.478,38 €	20.984,38 €
		97.893.269,46 €	**97.297.660,63 €**
INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI AMB EMPRESES GRUP			
Crèdits a empreses del grup		28.413,15 €	27.659,95 €
	8-17	**28.413,15 €**	**27.659,95 €**
PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		307.861,50 €	105.394,56 €
		307.861,50 €	**105.394,56 €**
EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS			
Tresoreria		8.094.514,82 €	8.888.368,58 €
		8.094.514,82 €	**8.888.368,58 €**
TOTAL ACTIU CORRENT		**204.685.938,30 €**	**201.205.054,07 €**
TOTAL ACTIU		**209.278.418,24 €**	**205.673.225,39 €**

Les notes 1 a 20 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2018.

BALANÇ PATRIMONIAL A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I 2017

PASSIU			
PATRIMONI NET	Notes	**EXERCICI 2018**	**EXERCICI 2017**
FONS PROPIS			
Net Patrimonial		4.872.709,99 €	4.754.162,53 €
Fons recepta electrònica		637.250,65 €	663.364,02 €
Fons Especials		50.485,02 €	50.485,02 €
Superàvit/(Dèficit)		208,82 €	92.434,09 €
	10	**5.560.654,48 €**	**5.560.445,66 €**
SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS		0,00 €	2.063,41 €
	11	**0,00 €**	**2.063,41 €**
TOTAL PATRIMONI NET		**5.560.654,48 €**	**5.562.509,07 €**
PASSIU NO CORRENT			
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		158.623,29 €	176.623,29 €
	14	**158.623,29 €**	**176.623,29 €**
DEUTES LLARG TERMINI			
Altres deutes		60.999,98 €	71.166,65 €
	8	**60.999,98 €**	**71.166,65 €**
PASSIUS PER IMPOST DIFERIT			
Passius per diferències temporànies		0,00 €	437,96 €
	11-12	**0,00 €**	**437,96 €**
TOTAL PASSIU NO CORRENT		**219.623,27 €**	**248.227,90 €**
PASSIU CORRENT			
DEUTES À CURT TERMINI			
Altres deutes		2.452.741,42 €	2.506.187,36 €
	8	**2.452.741,42 €**	**2.506.187,36 €**
CREDITORS COMERCIALS			
Deutes per compres i prestacions serveis		1.295.844,57 €	1.443.838,01 €
	8	**1.295.844,57 €**	**1.443.838,01 €**
ALTRES DEUTES NO COMERCIALS			
Oficines de farmàcia	**8**	198.775.097,71 €	194.838.126,90 €
Creditors per fons diversos	**8**	17.368,06 €	34.356,39 €
Altres deutes amb administracions públiques	**12**	308.664,07 €	323.451,44 €
Remuneracions pendents de pagament	**8**	270.291,12 €	267.628,86 €
Altres deutes	**8**	194.200,35 €	330.367,99 €
		199.565.621,31 €	**195.793.931,58 €**
PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		183.933,19 €	118.531,47 €
		183.933,19 €	**118.531,47 €**
TOTAL PASSIU CORRENT		**203.498.140,49 €**	**199.862.488,42 €**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**209.278.418,24 €**	**205.673.225,39 €**

Les notes 1 a 20 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç al 31 de desembre de 2018.

COMPTE DE RESULTATS EXERCICI ANY 2018 I 2017

CONCEPTE	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Ingressos per les activitats	**19**	**11.983.097,80**	**12.925.001,13**
a) Vendes		9.948,50	9.966,00
b) Prestacions de serveis		5.521.221,07	6.731.370,25
c) Quotes de col·legiats		3.855.134,01	3.767.739,61
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	11	2.406.432,15	2.404.904,47
e) Subvencions oficials a les activitats	11	10.163,36	11.020,80
f) Altres ingressos de gestió		180.198,71	0,00
2. Altres despeses	**13**	**(610.430,78)**	**(604.650,47)**
a) Despeses per col·laboracions i despeses de la Junta de Govern		(610.430,78)	(604.650,47)
3. Aprovisionaments		**(2.611.655,69)**	**(3.097.496,26)**
a) Consum de béns destinats a les activitats	13	(44.931,47)	(41.323,00)
b) Treballs realitzats per altres entitats		(2.566.724,22)	(3.056.173,26)
4. Despeses de personal		**(4.241.108,70)**	**(4.072.902,51)**
a) Sous, salaris i assimilats		(3.313.086,16)	(3.163.737,48)
b) Càrregues socials	13	(928.022,54)	(909.165,03)
5. Altres despeses d'explotació		**(4.413.461,79)**	**(4.843.252,70)**
a) Serveis exteriors		(4.357.629,19)	(4.780.561,99)
Arrendaments i cànons		(119.216,41)	(93.872,73)
Reparacions i conservació		(204.035,60)	(241.673,35)
Serveis professionals independents		(2.972.166,67)	(3.360.368,45)
Primes d'assegurances		(800.927,57)	(805.118,53)
Serveis bancaris		(590,60)	(352,30)
Comunicació i promoció professional		(93.665,29)	(97.882,73)
Subministraments		(34.323,58)	(35.938,56)
Altres serveis		(132.704,01)	(145.355,34)
b) Tributs		(53.501,87)	(59.912,11)
c) Altres despeses de gestió corrent		(2.330,73)	(2.778,60)
6. Amortització de l'immobilitzat	**5-6**	**(311.483,52)**	**(324.520,32)**
7. Subvencions de capital traspassades al resultat	**11**	**2.501,37**	**2.499,96**
a) Subvencions de capital		2.501,37	2.499,96
8. Altres resultats	**13**	**96.091,57**	**98.994,71**
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**(106.449.74)**	**83.673,54**
9. Ingressos financers	**8**	**7.925,05**	**8.760,55**
10. Deteriorament i resultats procedents d'instruments financers	**8**	**98.733,51**	**0,00**
II) RESULTAT FINANCER		**106.658,56**	**8.760,55**
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**208,82**	**92.434,09**
11. Impost sobre beneficis	**12**	**0,00**	**0,00**
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		**208,82**	**92.434,09**

Les notes 1 a 20 de la memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2018.

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS
EXERCICI ANY 2018 I 2017

	Notes	2018	2017
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PERDUES I GUANYS	3	208,82	92.434,09
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET			
B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net		0,00	0,00
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	11	(2.501,37)	(2.499,96)
Efecte impositiu		437,96	437,52
C) Total de les transferències al compte de pèrdues i guanys		(2.063,41)	(2.062,44)
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)		(1.854,59)	90.371,65

ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
EXERCICI ANY 2018 I 2017

	Net Patrimonial	Fons recepta electrònica	Fons especials	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats	TOTAL
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2016	4.752.674,94	663.364,02	50.485,02	1.487,59	4.125,85	5.472.137,42
I. Ajustaments per canvis de criteri de l'exercici 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustament per errors de l'exercici 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2017	4.752.674,94	663.364,02	50.485,02	1.487,59	4.125,85	5.472.137,42
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	92.434,09	(2.062,44)	90.371,65
II. Altres variacions del patrimoni net	1.487,59	0,00	0,00	(1.487,59)	0,00	0,00
1. Distribució resultat	1.487,59	0,00	0,00	(1.487,59)	0,00	0,00
C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017	4.754.162,53	663.364,02	50.485,02	92.434,09	2.063,41	5.562.509,07
I. Ajustaments per canvis de criteri de l'exercici 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustament per errors de l'exercici 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2018	4.754.162,53	663.364,02	50.485,02	92.434,09	2.063,41	5.562.509,07
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	208,82	(2.063,41)	(1.854,59)
II. Altres variacions del patrimoni net	118.547,46	(26.113,37)	0,00	(92.434,09)	0,00	0,00
1. Distribució resultat	118.547,46	(26.113,37)	0,00	(92.434,09)	0,00	0,00
E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	4.872.709,99	637.250,65	50.485,02	208,82	0,00	5.560.654,48

Les notes 1 a 20 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 2018.

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU
EXERCICI ANY 2018 I 2017

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	Notes	2018	2017
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1 Resultat de l'exercici abans d'impostos		**208,82**	**92.434,09**
2 Ajustos del resultat		**202.323,59**	**331.259,81**
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5-6	311.483,52	324.520,32
b) Variació de provisions (+/-)	14	0,00	18.000,00
c) Imputació de subvencions (-)	11	(2.501,37)	(2.499,96)
d) Ingressos financers (-)	8	(7.925,05)	(8.760,55)
e) Variació de valor raonable en instruments financers	8	(98.733,51)	0,00
3 Canvis en el capital corrent		**(623.145,98)**	**(62.313,34)**
a) Existències		(3.475.909,02)	(440.944,06)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		(615.114,83)	(2.892.834,13)
c) Altres actius corrents (+/-)		(203.220,14)	(57.872,03)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		3.605.696,29	3.297.668,88
e) Altres passius corrents (+/-)		65.401,72	31.668,00
4 Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		**27.431,05**	**(10.878,29)**
a) Cobraments d'interessos (+)	8	7.925,05	8.760,55
b) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)		19.506,00	(19.638,84)
5 Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		**(393.182,52)**	**350.502,27**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6 Pagaments per inversions (-)		**(365.978,11)**	**(552.241,96)**
a) Immobilitzat intangible	6	(47.774,85)	(60.550,18)
b) Immobilitzat material	5	(318.203,26)	(491.691,78)
7 Cobraments per desinversions (+)		**28.919,48**	**28.060,43**
a) Empreses del grup i associades		27.801,43	26.980,78
b) Altres actius financers		1.118,05	1.079,65
8 Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		**(337.058,63)**	**(524.181,53)**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9 Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		**(63.612,61)**	**(14.577,53)**
a) Devolució i amortització de:		(63.612,61)	(14.577,53)
1. Altres deutes (-)		(63.612,61)	(14.577,53)
10 Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		**(63.612,61)**	**(14.577,53)**
D) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS		(793.853,76)	(188.256,79)
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		8.888.368,58	9.076.625,37
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		8.094.514,82	8.888.368,58

Les notes 1 a 20 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2018.

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 2018 i 2017, 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, el RD 602/2016 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 2018 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 cap 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.

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 2018	*Exercici 2017*
Base de repartiment:		
Resultat de l'exercici	*208,82*	*92.434,09*
Total	***208,82***	***92.434,09***
Aplicació:		
Net patrimonial	*208,82*	*118.547,46*
Fons recepta electrònica	*0,00*	*(26.113,37)*
Total	***208,82***	***92.434,09***

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.

Els actius intangibles que tenen 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.

En particular s'apliquen les següents normes:

a) *Desenvolupament*

Les despeses de desenvolupament s'activen sempre que estiguin individualitzades per projectes i es tinguin motius fundats del seu èxit tècnic i rendibilitat futurs. S'amortitzen aplicant un coeficient anual del 20%.

b) *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%.

c) *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 2018 i 2017 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	*10-20%*
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 2018 i 2017 el Col·legi no ha registrat pèrdues per deteriorament dels immobilitzats intangible i material.

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 2018. 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.

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.

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 dels exercicis 2018 i 2017.

El Col·legi no ha comptabilitzat en els exercicis 2018 i 2017 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.

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 2017	**1.217.049,51**	**2.427.179,66**	**1.339.586,39**	**996.539,84**	**659.872,46**	**178.208,28**	**6.818.436,14**
Entrades	0,00	37.356,56	364.684,10	25.197,11	25.924,69	38.529,32	491.691,78
Sortides, baixes o reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2017	**1.217.049,51**	**2.464.536,22**	**1.704.270,49**	**1.021.736,95**	**685.797,15**	**216.737,60**	**7.310.127,92**
SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2018	**1.217.049,51**	**2.464.536,22**	**1.704.270,49**	**1.021.736,95**	**685.797,15**	**216.737,60**	**7.310.127,92**
Entrades	0,00	197.709,23	79.673,72	22.420,19	8.996,28	9.403,84	318.203,26
Sortides, baixes o reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2018	**1.217.049,51**	**2.662.245,45**	**1.783.944,21**	**1.044.157,14**	**694.793,43**	**226.141,44**	**7.628.331,18**
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2017	**0,00**	**(798.685,33)**	**(846.778,58)**	**(808.175,62)**	**(614.200,09)**	**(140.509,06)**	**(3.208.348,68)**
Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	(48.543,60)	(69.397,80)	(38.467,56)	(9.831,00)	(16.464,36)	(182.704,32)
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 2017	**0,00**	**(847.228,93)**	**(916.176,38)**	**(846.643,18)**	**(624.031,09)**	**(156.973,42)**	**(3.391.053,00)**
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2018	**0,00**	**(847.228,93)**	**(916.176,38)**	**(846.643,18)**	**(624.031,09)**	**(156.973,42)**	**(3.391.053,00)**
Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	(49.290,72)	(105.750,48)	(35.650,32)	(9.889,92)	(25.897,08)	(226.478,52)
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 2018	**0,00**	**(896.519,65)**	**(1.021.926,86)**	**(882.293,50)**	**(633.921,01)**	**(182.870,50)**	**(3.617.531,52)**
VALOR NET COMPTABLE FINAL EXERCICI 2017	**1.217.049,51**	**1.617.307,29**	**788.094,11**	**175.093,77**	**61.766,06**	**59.764,18**	**3.919.074,92**
VALOR NET COMPTABLE FINAL EXERCICI 2018	**1.217.049,51**	**1.765.725,80**	**762.017,35**	**161.863,64**	**60.872,42**	**43.270,94**	**4.010.799,66**

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 2018 i 2017 existeixen elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats segons el següent detall:

Partida	2018	2017
Instal·lacions, maquinària i útils	664.245,99	650.035,99
Llibres biblioteca	709.296,31	665.233,96
Mobiliari i estris	592.408,70	586.425,63
Equips per a processament d'informació	152.378,88	113.149,51
Total	**2.118.329,88**	**2.014.845,09**

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 2017	**33.111,47**	**101.033,02**	**2.648.432,75**	**2.782.577,24**
Entrades	0,00	7.428,72	53.121,46	60.550,18
Sortides, baixes o reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2017	**33.111,47**	**108.461,74**	**2.701.554,21**	**2.843.127,42**
SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2018	**33.111,47**	**108.461,74**	**2.701.554,21**	**2.843.127,42**
Entrades	0,00	2.283,57	45.491,28	47.774,85
Sortides, baixes o reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2018	**33.111,47**	**110.745,31**	**2.747.045,49**	**2.890.902,27**
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2017	**(2.369,88)**	**(92.054,46)**	**(2.420.784,12)**	**(2.515.208,46)**
Dotació a l'amortització de l'exercici	(9.701,76)	(2.647,20)	(129.467,04)	(141.816,00)
Disminucions per sortides, baixes o reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2017	**(12.071,64)**	**(94.701,66)**	**(2.550.251,16)**	**(2.657.024,46)**
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2018	**(12.071,64)**	**(94.701,66)**	**(2.550.251,16)**	**(2.657.024,46)**
Dotació a l'amortització de l'exercici	(6.622,20)	(3.713,52)	(74.669,28)	(85.005,00)
Augment per adquisicions o traspassos	0,00	0,00	(3.079,56)	(3.079,56)
Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspassos	3.079,56	0,00	0,00	3.079,56
AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2018	**(15.614,28)**	**(98.415,18)**	**(2.628.000,00)**	**(2.742.029,46)**
VALOR NET COMPTABLE FINAL EXERCICI 2017	**21.039,83**	**13.760,08**	**151.303,05**	**186.102,96**
VALOR NET COMPTABLE FINAL EXERCICI 2018	**17.497,19**	**12.330,13**	**119.045,49**	**148.872,81**

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 2018 i 2017 existeixen elements de l'immobilitzat immaterial totalment amortitzats segons el següent detall:

Partida	2018	2017
Aplicacions informàtiques	2.376.415,29	2.346.770,59
Propietat industrial	92.119,98	89.893,88
Total	**2.468.535,27**	**2.436.664,47**

La partida "Aplicacions informàtiques" inclou l'aplicatiu Back-Office/Col·legi 24h., que presenta un valor net comptable al tancament dels exercicis 2018 i 2017 per import de 2.036,57 euros i 8.991,90 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 dels exercicis 2018 i 2017 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:

	2018	2017
Pagaments fins a un any	2.722,56	825,00
Entre un i cinc anys	1.361,28	0,00
A més de cinc anys	0,00	0,00
Total	**4.083,84**	**825,00**

L'import total de les quotes per arrendaments i cànons reconegudes com a despeses de l'exercici ha estat de 119.216,41 euros en l'exercici 2018 i de 93.872,73 euros en l'exercici 2017. El detall dels arrendaments i cànons és el següent:

	2018	2017
Arrendaments operatius	2.554,83	8.001,54
Altres quotes per serveis d'arrendament	116.661,58	85.871,19
Total	**119.216,41**	**93.872,73**

Les altres quotes per serveis d'arrendaments corresponen a quotes que es paguen anualment.

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) Actius financers

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

	Instruments financers a ll/t		Instruments financers a c/t		
	Exercici 2018		Exercici 2018		
Categories	Instrum. de patrimoni	Crèdits derivats altres	Instrum. de patrimoni	Crèdits derivats altres	Total
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys					
- Altres	107.225,75	0,00	0,00	0,00	107.225,75
Préstecs i partides a cobrar	0,00	224.969,72	0,00	97.920.204,23	98.145.173,95
Total	**107.225,75**	**224.969,72**	**0,00**	**97.920.204,23**	**98.252.399,70**

	Instruments financers a ll/t		Instruments financers a c/t		
	Exercici 2017		Exercici 2017		
Categories	Instrum. de patrimoni	Crèdits derivats altres	Instrum. de patrimoni	Crèdits derivats altres	Total
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys					
- Altres	107.225,75	0,00	0,00	0,00	107.225,75
Préstecs i partides a cobrar	0,00	253.889,20	0,00	97.304.336,20	97.558.225,40
Total	**107.225,75**	**253.889,20**	**0,00**	**97.304.336,20**	**97.665.451,15**

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	0,00	300,51
TOTAL		**107.225,75**	**0,00**	**107.225,75**

Al 31 de desembre de 2018 el Patrimoni Net de Firmaprofesional S.A. és de 1.135.168,44 euros (1.156.913,75 euros a 31 de desembre del 2017).

Detall dels préstecs i partides a cobrar

	No corrent		Corrent		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Deutors per prestacions farmacèutiques	0,00	0,00	96.032.968,55	95.395.674,44	96.032.968,55	95.395.674,44
Deutors empreses del grup	0,00	0,00	109.778,57	64.627,97	109.778,57	64.627,97
Deutors diversos	0,00	0,00	1.576.499,13	1.644.116,17	1.576.499,13	1.644.116,17
Deutors quotes pendents de gir	0,00	0,00	172.544,83	172.257,67	172.544,83	172.257,67
Instruments de patrimoni	107.225,75	107.225,75	0,00	0,00	107.225,75	107.225,75
Dipòsits i altres	8.083,11	9.201,16	0,00	0,00	8.083,11	9.201,16
Crèdits amb empreses grup	216.886,61	244.688,04	28.413,15	27.659,95	245.299,76	272.347,99
Total	**332.195,47**	**361.114,95**	**97.920.204,23**	**97.304.336,20**	**98.252.399,70**	**97.665.451,15**

Les partides a cobrar amb entitats vinculades s'informen en la nota 17.
Les inversions financeres a llarg termini que es presenten al balanç del Col·legi no tenen un venciment determinat excepte el crèdit concedit a COFB 64 Serveis S.L.U. que es detalla en el quadre següent:

Exercici	Import
2020	28.647,04
2021	29.518,35
2022	30.416,21
2023	31.341,32
Següents	96.963,69
Total	**216.886,61**

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.

Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

El moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit és el següent:

	Import
SALDO INICIAL EXERCICI 2017	**20.305,86**
Deteriorament	0,00
Reversions	0,00
SALDO FINAL EXERCICI 2017	**20.305,86**
SALDO INICIAL EXERCICI 2018	**20.305,86**
Deteriorament	0,00
Reversions	0,00
SALDO FINAL EXERCICI 2018	**20.305,86**

b) Passius financers

Categories	Instruments financers a ll/t Exercici 2018		Instruments financers a c/t Exercici 2018		Total
	Oblig. i altres valors negoc.	Altres	Oblig. i altres valors negoc.	Altres	
Dèbits i partides a pagar	0,00	60.999,98	0,00	203.005.543,23	203.066.543,21
Total	**0,00**	**60.999,98**	**0,00**	**203.005.543,23**	**203.066.543,21**

Categories	Instruments financers a ll/t Exercici 2017		Instruments financers a c/t Exercici 2017		Total
	Oblig. i altres valors negoc.	Altres	Oblig. i altres valors negoc.	Altres	
Dèbits i partides a pagar	0,00	71.166,65	0,00	199.420.505,51	199.491.672,16
Total	**0,00**	**71.166,65**	**0,00**	**199.420.505,51**	**199.491.672,16**

Detall dels dèbits i partides a pagar.

	No corrent		Corrent		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Altres passius financers	60.999,98	71.166,65	2.452.741,42	2.506.187,36	2.513.741,40	2.577.354,01
ALTRES DEUTES	**69.999,98**	**71.166,65**	**2.452.741,42**	**2.506.187,36**	**2.513.741,40**	**2.577.354,01**
Deutes per compres i prestacions serveis	0,00	0,00	1.295.844,57	1.443.838,01	1.295.844,57	1.443.838,01
Oficines de farmàcia	0,00	0,00	198.775.097,71	194.838.126,90	198.775.097,71	194.838.126,90
Creditors per fons diversos	0,00	0,00	17.368,06	34.356,39	17.368,06	34.356,39
Remuneracions pendents de pagament	0,00	0,00	270.291,12	267.628,86	270.291,21	267.628,86
Altres deutes	0,00	0,00	194.200,35	330.367,99	194.200,35	330.367,99
CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	**0,00**	**0,00**	**200.552.801,81**	**196.914.318,15**	**200.552.801,81**	**196.914.318,15**
TOTAL DÈBITS I PARTIDES A PAGAR	**60.999,98**	**71.166,65**	**203.005.543,23**	**199.420.505,51**	**203.066.543,21**	**199.491.672,16**

Classificació per venciments

Els venciments en cada un dels cinc anys següents al tancament dels exercicis 2018 i 2017 i posteriors dels passius financers reconeguts al balanç són els següents:

Exercici 2018	2019	2020	2021	2022	2023	Posterior
Altres deutes	2.452.741,42	10.166,67	10.166,67	10.166,67	10.166,67	20.333,30
Creditors comercials i altres	200.552.801,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**203.005.543,23**	**10.166,67**	**10.166,67**	**10.166,67**	**10.666,67**	**20.333,30**

Exercici 2017	2018	2019	2020	2021	2022	Posterior
Altres deutes	2.506.187,36	10.166,67	10.166,67	10.166,67	10.166,67	30.499,97
Creditors comercials i altres	196.914.318,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**199.420.505,51**	**10.166,67**	**10.166,67**	**10.166,67**	**10.166,67**	**30.499,97**

c) Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

La informació relativa al període mig de pagament a proveïdors és la següent:

	2018	2017
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	38,15	43,92
Rati d'operacions pagades	39,85	46,35
Rati d'operacions pendents de pagament	25,69	27,00
	Import (euros)	Import (euros)
Total pagaments realitzats	7.569.269,48	9.131.335,18
Total pagaments pendents	1.032.303,82	1.315.509,45

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 2018		Exercici 2017	
	Despesa	Ingrés	Despesa	Ingrés
Interessos crèdits grup	0,00	7.713,64	0,00	8.512,05
Efectiu i altres actius financers	0,00	211,41	0,00	248,50
Total	**0,00**	**7.925,05**	**0,00**	**8.760,55**

Correccions per deteriorament del valor originades pels instruments financers

El moviment dels comptes correctors dels instruments financers és el següent:

	Import
SALDO INICIAL EXERCICI 2017	**(98.733,51)**
Deteriorament	0,00
Reversions	0,00
SALDO FINAL EXERCICI 2017	**(98.733,51)**
SALDO INICIAL EXERCICI 2018	**(98.733,51)**
Deteriorament	0,00
Reversions	98.733,51
SALDO FINAL EXERCICI 2018	**0,00**

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 2018 i 2017, és la següent:

Exercici 2018:

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	82.792,43	0,00	97.600,00	43.324,46	226.728,89	100.612,00

Exercici 2017:

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	63.779,94	(41.141,28)	97.600,00	60.153,77	183.404,43	1.878,49

(1) Activitat de col·laboració externa, auxiliars d'assegurances i serveis de protecció de dades i riscos laborals.

El detall del valor segons llibres de la participació en el capital de COFB 64 SERVEIS, S.L. al tancament dels exercicis 2018 i 2017 és el següent:

	2018	2017
Cost adquisició	100.612,00	100.612,00
Correccions deteriorament	0,00	(98.733,51)
VALOR NET COMPTABLE	**100.612,00**	**1.878,49**

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 2018 i 2017.

8.3.3. 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:

	2018	2017
Receptes dispensades en tràmit de facturació	98.348.925,21	94.871.978,35
Objectes per atencions	10.268,16	12.274,00
Llibres professionals	2.686,00	1.718,00
Total	**98.361.879,37**	**94.885.970,35**

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 dels resultats dels exercicis 2018 i 2017 per import de 208,82 euros i 92.434,09 euros és la 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*
2008	*25.000,00*	*Generalitat de Catalunya (CIDEM)*	*Back-Office/Col·legi 24h.*
Total	***25.000,00***		

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

	2018	2017
Saldo inicial	2.063,41	4.125,85
Altes exercici	0,00	0,00
Imputació a resultats	(2.501,37)	(2.499,96)
Efecte impositiu de la imputació	437,96	437,52
Saldo final	**0,00**	**2.063,41**

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	2018	2017
Conveni de Col·laboració La Caixa	2.243.399,64	2.243.400,00
Altres entitats privades	163.032,51	161.504,47
Organismes Seguretat Social	10.163,36	11.020,80
Total	**2.416.595,51**	**2.415.925,27**

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

12. SITUACIÓ FISCAL

a) Saldos amb les administracions públiques i altra informació fiscal

El Col·legi mantenia al tancament dels exercicis 2018 i 2017 els següents saldos amb les administracions públiques:

	Exercici 2018		Exercici 2017	
	Actiu	Passiu	Actiu	Passiu
Impost sobre Societats	1.478,38	0,00	20.984,38	0,00
Impost sobre el Valor Afegit	0,00	116.935,48	0,00	133.067,60
Impost sobre la Renda de Persones Físiques	0,00	103.682,41	0,00	108.048,60
Organismes de la Seguretat Social	0,00	88.046,18	0,00	82.335,24
Total partides corrents	**1.478,38**	**308.664,07**	**20.984,38**	**323.451,44**
Impost diferit	0,00	0,00	0,00	437,96
Total partides no corrents	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**437,96**

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.

En data 20 d'octubre de 2016 el Col·legi, en el seu continu esforç de millora dels serveis prestats als seus col·legiats, va decidir reorganitzar la prestació de l'activitat d'assegurances que fins llavors venia desenvolupant cessant aquesta activitat a través de la resolució dels diferents contractes d'Auxiliar Extern, i sent assumida aquesta activitat per COFB 64 Serveis S.L.U., entitat íntegrament participada pel Col·legi.

Amb aquesta reestructuració s'aconsegueix separar l'activitat fundacional del Col·legi de defensa i representació del farmacèutic d'aquesta activitat mercantil. L'esmentada operació simplifica l'estructura organitzativa del Col·legi alhora que permet a COFB 64 Serveis S.L.U. dur a terme la direcció i gestió de l'activitat d'assegurances de forma única amb criteris més eficients.

L'operació de cessió del negoci es va valorar en 263.134,14 euros.

L'operació d'aportació no dinerària als fons propis de COFB 64 Serveis S.L.U., constitueix una operació de reestructuració segons el que preveu l'article 87.1 de la Llei 27/2014 de l'Impost sobre Societats especial per la qual el Col·legi va optar per no aplicar el règim especial de fusions, escissions, aportacions d'actius i bescanvi de valors comunicant degudament a l'Administració Tributària en data 28 de desembre de 2016, practicant, en conseqüència, el corresponent ajust positiu en la base imposable.

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:

	2018	2017
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	208,82	92.434,09
Diferències permanents		
- Resultats exempts tributació	(269.790,57)	(252.970,54)
- Reversió deteriorament participada COFB 64 Serveis no aplicat comptablement com a ingrés	(98.733,51)	0,00
- Reversió Amortització no deduïble (30%)	(18.170,90)	(18.170,90)
Base imposable (resultat fiscal)	(386.486,16)	(178.707,35)
Quota integra	0,00	0,00
Pagaments a compte	0,00	(19.354,64)
Retencions	(1.478,38)	(1.629,74)
Quota líquida	**(1.478,38)**	**(20.984,38)**

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 reconeix els passius per impostos diferits derivats de les subvencions de capital rebudes, els quals han presentat el següent moviment:

	2018	2017
Saldo inicial	437,96	875,48
Imputacions al patrimoni	(437,96)	(437,52)
Saldo final	**0,00**	**437,96**

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
2016	202.265,72
2017	178.707,35
2018	386.486,16
Total	**1.636.099,21**

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	2018	2017
Funcionament Junta de Govern	528.394,56	524.388,10
Col·laboracions i patrocinis	53.093,83	48.936,15
Altres despeses	28.942,39	31.326,22
Total	**610.430,78**	**604.650,47**

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

Concepte	2018	2017
Compres altres aprovisionaments	43.893,63	30.507,96
Variació existències inventariables	1.037,84	10.815,04
Total	**44.931,47**	**41.323,00**

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

Concepte	2018	2017
Seguretat Social càrrec Col·legi	918.722,54	899.865,03
Formació professional del personal	9.300,00	9.300,00
Total	**928.022,54**	**909.165,03**

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

Concepte	2018	2017
Bonificació del Consejo General	41.225,95	40.303,80
Regularització cursos formació	38.845,49	58.849,72
Ingressos sancions disciplinàries	17.001,00	250,00
Regularitzacions de saldos	(980,87)	(408,81)
Total	**96.091,57**	**98.994,71**

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	Beques Col·legials	Total
Saldo inicial a 01/01/17	12.394,62	146.228,67	0,00	158.623,29
Dotacions	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00
Aplicacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final a 31/12/17	**12.394,62**	**146.228,67**	**18.000,00**	**176.623,29**
Saldo inicial a 01/01/18	12.394,62	146.228,67	18.000,00	176.623,29
Dotacions	0,00	0,00	27.000,00	27.000,00
Aplicacions	0,00	0,00	(45.000,00)	(45.000,00)
Saldo final a 31/12/18	**12.394,62**	**146.228,67**	**0,00**	**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.U. durant els exercicis 2018 i 2017 són les següents:

Transaccions:

	2018	2017
Serveis prestats	110.969,56	70.089,22
Serveis cobrats	69.570,35	106.101,67
Serveis rebuts	0,00	23.548,89
Ingressos per interessos	7.713,64	8.512,05

Saldos:

	2018	2017
Clients	109.778,57	64.627,97
Crèdits a llarg termini	216.886,61	244.688,04
Crèdits a curt termini	28.413,15	27.659,95

Durant l'exercici 2016 es va concedir un crèdit de 300.000,00 euros a COFB 64 SERVEIS, S.L.U. Aquest crèdit té una durada de 10 anys i merita un tipus d'interès de mercat.

17.2. Junta de Govern i Alta direcció

Les despeses meritades en el transcurs dels exercicis 2018 i 2017 pels membres de la Junta de Govern i l'Alta direcció com a conseqüència de l'exercici de les seves funcions han estat les següents:

	2018	2017
Representació del Comitè Directiu	210.432,60	210.432,60
Alta direcció	145.352,70	141.865,02
Activitats Junta de Govern	119.340,00	127.590,00
Vocals Junta de Govern	92.998,72	104.457,83
Activitats externes	70.014,72	57.651,30
Total	**638.138,74**	**641.996,75**

El Col·legi, 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 del Col·legi, cap tipus d'operació en la qual existeixi cap tipus de garantia per part de l'òrgan d'administració.

17.3. Altres parts vinculades

Les transaccions efectuades i els saldos mantinguts amb altres parts vinculades són les següents:

Consell de Col·legis de Farmacèutics de Catalunya:

	2018		2017	
	Import despeses	Import ingressos	Import despeses	Import ingressos
Quotes col·legials	465.512,00	0,00	460.194,00	0,00
Serveis de connectivitat	1.489.588,01	0,00	2.006.671,17	0,00
Servei de telefonia	642.333,26	0,00	946.604,21	0,00
Manteniment estructura	870.733,93	0,00	849.459,28	0,00
Manteniment Metadona (Portal)	3.491,02	0,00	0,00	0,00
Diversos serveis	0,00	19.911,35	0,00	8.900,00

	Import saldos 2018	Import saldos 2017
Deutes per compres i prestacions de serveis	587.534,12	769.702,77
Deutors per prestacions	11.109,01	0,00

Consejo General de Colegios Oficiales de Farmacéuticos:

	2018		2017	
	Import despeses	Import ingressos	Import despeses	Import ingressos
Quotes col·legials	748.685,91	0,00	741.739,11	0,00
Compra llibres i col·leccions	9.954,81	0,00	8.608,84	0,00
Bonificacions edicions	0,00	41.225,95	0,00	40.303,80

18. ALTRA INFORMACIÓ

- El nombre mitjà de persones ocupades durant els exercicis 2018 i 2017 distribuït per categories, ha estat el següent:

Categoria	2018	2017
Gerent	1	1
Caps departament	11	10
Titulats superiors	29	27
Titulats grau mig	3	4
Ordenança	1	1
Cap 1ª	6	5
Cap 2ª	2	3
Oficial 1ª	15	17
Oficial 2ª	6	5
Auxiliar administratiu	9	9
Auxiliar serveis administratius	3	2
Conserges	1	1
Becaris	8	8
Total	**95**	**93**

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

	Exercici 2018			Exercici 2017		
Categoria	**Homes**	**Dones**	**Total**	**Homes**	**Dones**	**Total**
Gerent	1	0	1	1	0	1
Caps departament	4	6	10	3	7	10
Titulats superiors	10	19	29	10	19	29
Titulats grau mig	1	2	3	1	2	3
Ordenança	1	0	1	1	0	1
Cap 1ª	4	1	5	4	2	6
Cap 2ª	0	2	2	0	2	2
Oficial 1ª	4	10	14	4	12	16
Oficial 2ª	1	6	7	1	4	5
Auxiliar administratiu	4	5	9	4	4	8
Auxiliars serveis administratius	2	2	4	0	2	2
Conserges	1	0	1	1	0	1
Becaris	4	1	5	4	6	10
Total	**37**	**54**	**91**	**34**	**60**	**94**

- Remuneració auditors

L'import dels honoraris relatius als serveis d'auditoria de comptes del Col·legi corresponents a l'exercici 2018 és de 14.000,00 euros i de 13.800,00 a l'exercici 2017. Així mateix la societat auditora ha facturat honoraris corresponents a altres serveis per import de 2.400,00 euros en l'exercici 2018 (5.200,00 Euros a l'exercici 2017).

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".

20. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació del pressupost de l'exercici 2018 s'annexa a continuació, formant part integrant de la present memòria:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2018 (INSTITUCIONAL)

INGRESSOS

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
QUOTES COL·LEGIALS BÀSIQUES I PROFESSIONALS				
EXERCENTS. Quota bàsica	72000	1.069.134,81	1.070.200,00	(1.065,19)
NO EXERCENTS. Quota bàsica	72002	87.702,90	87.800,00	(97,10)
EXERCENTS. Quota addicional de direcció tècnica	72101	291.326,66	291.700,00	(373,34)
Quota complementària de titular d'oficina de farmàcia	72112	1.085.556,80	1.085.000,00	556,80
Quota col·legiació	72200	17.007,28	17.500,00	(492,72)
		2.550.728,45	**2.552.200,00**	**(1.471,55)**
TAXES				
Instal·lació noves oficines de farmàcia	72500	48.599,35	34.000,00	14.599,35
Trasllats oficines de farmàcia	72501	7.738,75	8.000,00	(261,25)
Modificació oficines de farmàcia	72502	2.215,40	2.200,00	15,40
		58.553,50	**44.200,00**	**14.353,50**
SERVEIS COL·LEGIALS				
Llibres oficials de registre i publicacions tècniques	70000	9.948,50	9.800,00	148,50
Lloguer d'aules i sala d'actes	70103	43.270,02	55.000,00	(11.729,98)
Servei d'Agenda Cultural pels col·legiats/Secció de fotografia	70109	11.139,04	9.000,00	2.139,04
Servei per canvi de titularitat oficina de farmàcia	70114	59.877,57	53.000,00	6.877,57
Servei per nomenaments titulars i regents oficina de farmàcia	70115	24.951,28	21.100,00	3.851,28
		149.186,41	**147.900,00**	**1.286,41**
INGRESSOS DE FORMACIÓ CONTINUADA I DESENVOLUPAMENT PROFESSIONAL				
Inscripcions a cursos de formació continuada presencial	70301	228.778,50	261.200,00	(32.421,50)
Inscripcions a cursos ÀGORA	70307	54.465,00	81.700,00	(27.235,00)
Col·laboracions i patrocinis per a formació continuada presencial	70304	123.664,31	103.200,00	20.464,31
Encàrrecs de laboratoris de nous cursos ÀGORA	70308	94.575,00	142.800,00	(48.225,00)
Col·laboracions i patrocinis per a desenvolupament professional	70306	17.168,20	14.400,00	2.768,20
Regularitzacions cursos COFB-COFM any 2017	77800	55.659,72	0,00	55.659,72
		574.310,73	**603.300,00**	**(28.989,27)**
COMUNICACIÓ				
Col·laboracions Pla de Comunicació	70309	14.200,00	0,00	14.200,00
		14.200,00	**0,00**	**14.200,00**
INGRESSOS DIVERSOS				
Publicitat a les publicacions col·legials i acords comercials	70102	7.820,00	16.000,00	(8.180,00)
Altres ingressos, Responsabilitat Social Corporativa (RSC), patrocini actes culturals	70199	9.845,41	10.000,00	(154,59)
Factures COFBSERVEIS	70203	105.722,70	105.000,00	722,70
SEGURCAIXA: PB 2018	70203	148.218,57	151.000,00	(2.781,43)
Conveni amb CAIXABANK	70209	2.193.099,64	2.193.100,00	(0,36)
Col·laboració CAIXABANK en el desenvolupament de projectes professionals	70209	50.300,00	50.300,00	0,00
Col·laboració CAIXABANK en l'emissió de certificats de signatura electrónica	70209	(110.300,00)	(110.300,00)	0,00
Col·laboració CAIXABANK en el finançament Cartera de Serveis	70209	(133.100,00)	(133.100,00)	0,00

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2018 (INSTITUCIONAL)

INGRESSOS

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
Col·laboració CAIXABANK en el procés de facturació de receptes	70209	(445.633,52)	(396.600,00)	(49.033,52)
Col·laboració CAIXABANK en la logística de recollida de receptes	70209	(178.150,00)	(178.150,00)	0,00
Ingressos per bonificacions de formació del personal	75500	10.163,36	0,00	10.163,36
Patrocinis a la Diada del Farmacèutic	72300	8.000,00	8.000,00	0,00
Ingressos Consejo General-Bonificació edicions 2018	77800	41.225,95	40.000,00	1.225,95
Ingressos Consejo General directament imputable a SFLR	77800	(41.225,95)	(40.000,00)	(1.225,95)
Sancions disciplinàries	77801	17.001,00	0,00	17.001,00
Interessos dels comptes corrents	761xx	0,00	10.000,00	(10.000,00)
Ingressos de crèdits	76200	211,41	210,00	1,41
Ingressos de crèdits, empreses del grup	76210	7.713,64	7.700,00	13,64
		1.690.912,21	**1.733.160,00**	**(42.247,79)**
INGRESSOS EXTRAORDINARIS				
Subvencions del capital traspassades al resultat de l'exercici (CIDEM)	74600	2.501,37	0,00	2.501,37
		2.501,37	**0,00**	**2.501,37**
REVERSIÓ DETERIORAMENT DE PARTICIPACIONS				
Reversió deteriorament participació COFBSERVEIS	79600	98.733,51	98.700,00	33,51
		98.733,51	**98.700,00**	**33,51**
INFARMA 2018				
Ingressos nets per INFARMA 2018	Varis	130.943,75	98.000,00	32.943,75
		130.943,75	**98.000,00**	**32.943,75**
IMPORT TOTAL DELS INGRESSOS (INSTITUCIONAL)		**5.270.069,93**	**5.277.460,00**	**(7.390,07)**

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2018 (INSTITUCIONAL)

DESPESES

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
SERVEIS COL·LEGIALS				
Llibres oficials de registre i publicacions tècniques	60010	7.842,00	8.250,00	(408,00)
Llicències i manteniment per a la BBS	62xxx	34.441,10	21.500,00	12.941,10
Llicències per a la biblioteca	62110	1.996,47	9.700,00	(7.703,53)
Empreses de serveis i treballs temporals	62323	20.039,33	8.500,00	11.539,33
Assistència informàtica col·legial	62xxx	3.897,42	4.200,00	(302,58)
Servei domiciliació remesa Caixabank	62329	2.524,13	0,00	2.524,13
Servei lloguer d'aules i sala d'actes	62341	7.440,23	8.000,00	(559,77)
Serveis d'Agenda Cultural pels col·legiats	62961	9.002,49	5.500,00	3.502,49
		87.183,17	**65.650,00**	**21.533,17**
DESPESES DE FORMACIÓ CONTINUADA I DESENVOLUPAMENT PROFESSIONAL				
Professors i col·laboradors de formació continuada presencial	62330	127.110,52	132.000,00	(4.889,48)
Serveis i material didàctic per a formació continuada presencial	62332	78.369,62	113.500,00	(35.130,38)
Ágora: Cursos COFB (professors)	62337	50.801,91	65.200,00	(14.398,09)
Serveis i material nous cursos ÀGORA	62338	31.527,93	82.100,00	(50.572,07)
Ágora: Plataforma formació online COFB-COFM	62339	27.716,96	29.100,00	(1.383,04)
Desenvolupament projectes professionals	62333	41.761,81	49.510,00	(7.748,19)
Publicació i difusió resultats projectes professionals	62333	2.226,40	7.000,00	(4.773,60)
Professors i col.laboradors de desenvolupament professional	62334	2.117,65	0,00	2.117,65
Regularitzacions cursos COFB-COFM anys 2017	67800	16.814,23	0,00	16.814,23
		378.447,03	**478.410,00**	**(99.962,97)**
SEU COL·LEGIAL-COSTOS DIRECTAMENT IMPUTABLES				
Lloguer de locals	62120	29.358,79	18.000,00	11.358,79
Manteniment de la seu col·legial i les instal·lacions	62210	25.317,94	20.700,00	4.617,94
Serveis de neteja	62211	76.840,80	76.600,00	240,80
Manteniment d'equips tecnològics i de comunicació	62212	52.833,26	41.500,00	11.333,26
Altres despeses de la seu col·legial	62213	42.234,50	36.500,00	5.734,50
Servei de vigilància i prevenció	62322	37.000,42	39.400,00	(2.399,58)
Pòlissa d'assegurança de la seu col·legial i instal·lacions	62520	16.932,21	17.280,00	(347,79)
Aigua	62810	2.250,02	2.000,00	250,02
Electricitat	62830	32.073,56	34.800,00	(2.726,44)
Impost béns immobles (IBI)	63120	41.929,76	41.300,00	629,76
Recollida d'escombraries i residus sòlids	631xx	156,99	0,00	156,99
Costos directament imputables a facturació i liquidació de receptes	Varis	(75.078,59)	(67.980,00)	(7.098,59)
		281.849,66	**260.100,00**	**21.749,66**

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2018 (INSTITUCIONAL)

DESPESES

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
DESPESES ADMINISTRATIVES-COSTOS DIRECTAMENT IMPUTABLES				
Llicències programes informàtics i base de dades	62110	28.765,05	23.500,00	5.265,05
Lloguer d'equips informàtics	62132	830,54	900,00	(69,46)
Serveis infraestructura d'impressió	62133	18.137,51	18.000,00	137,51
Empreses de serveis i arrendament tecnològic pel projecte e-registre	Varis	11.015,85	0,00	11.015,85
Allotjament d'equips informàtics	62214	5.452,80	5.500,00	(47,20)
Assessors jurídics, notaris i procuradors	62310	13.587,80	6.000,00	7.587,80
Auditors de comptes	62311	14.930,22	16.100,00	(1.169,78)
Assessors i consultors administratius	62312	3.142,16	3.700,00	(557,84)
Assessors fiscals	62313	16.633,78	14.000,00	2.633,78
Comissions i despeses bancàries	62601	590,06	0,00	590,06
Altres anuncis a la premsa	62731	7.051,28	12.000,00	(4.948,72)
Impresos d'oficina, sobres i bosses	62920	9.057,62	10.000,00	(942,38)
Material fungible d'oficina, informàtica i reprografia	62921/2	18.636,82	15.200,00	3.436,82
Subscripcions a diaris oficials, premsa diària i revistes	62925	15.827,18	15.900,00	(72,82)
Transports i locomoció	62931	9.726,53	7.500,00	2.226,53
Telèfon, fax, telegrames i comunicacions	62940	22.634,62	19.100,00	3.534,62
Despeses diverses i despeses no previstes	62950	980,87	0,00	980,87
Incidències amb els rebuts de quotes	62951	1.253,18	4.000,00	(2.746,82)
Impost sobre activitats econòmiques	63110	4.748,99	5.100,00	(351,01)
Ajustaments negatius IVA suportat	63410	6.666,13	0,00	6.666,13
Costos directament imputables a facturació i liquidació de receptes	Varis	(43.680,05)	(36.600,00)	(7.080,05)
		165.988,94	**139.900,00**	**26.088,94**
COMUNICACIÓ, PUBLICACIÓ I TRAMESES				
Espais telemàtics (FARMACEUTICONLINE)	62xxx	28.230,07	26.100,00	2.130,07
Edició de publicacions (CIRCULAR)	62317	7.139,00	11.800,00	(4.661,00)
Autors d'articles i editorials (CIRCULAR)	62315	4.923,51	4.000,00	923,51
Edició d'altres publicacions (Memòria, benvinguda col·legial, etc)	62317	21.113,07	20.000,00	1.113,07
Dotació Pla de Comunicació	62323	86.302,95	50.000,00	36.302,95
Tramesa d'altres publicacions (campanya institucions, Memòria, benv.col)	62930	49.914,61	50.000,00	(85,39)
Mitjans de comunicació	62730	1.359,23	2.000,00	(640,77)
		198.982,44	**163.900,00**	**35.082,44**
ACTES INSTITUCIONALS				
Comissió Responsabilitat Social Corporativa (RSC)	62720	10.676,92	10.000,00	676,92
Programa Ítaca	62720	40.000,00	40.000,00	0,00
Diada del Farmacèutic	62740	77.727,13	77.300,00	427,13
Objectes per a atencions	62760	9.395,03	7.600,00	1.795,03
Beques col·legials i concurs	62770	18.000,00	18.000,00	0,00
Premi innovació	62770	9.000,00	9.000,00	0,00
Actes culturals	62780	7.527,65	10.000,00	(2.472,35)
Ajuts jubilats i pensionistes	65411	18.360,58	15.500,00	2.860,58
Serveis complementaris per a reunions i similars	62960	18.261,25	14.000,00	4.261,25
Despeses institucionals de la Junta de Govern	65410	65.214,72	60.000,00	5.214,72
Adhesió COFB a l'ANEFP	65410	4.800,00	0,00	4.800,00
		278.963,28	**261.400,00**	**17.563,28**

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2018 (INSTITUCIONAL)

DESPESES

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
PERSONAL				
Processament nòmines	62323	14.917,79	14.400,00	517,79
Pòlissa responsabilitat civil de la Junta de Govern i empleats	62540	6.549,46	6.720,00	(170,54)
Sous i salaris personal del COFB	640xx	3.313.086,16	3.324.800,00	(11.713,84)
Assegurances socials a càrrec del COFB	64201	918.722,54	938.800,00	(20.077,46)
Altres despeses del personal	62931	6.973,06	9.000,00	(2.026,94)
Formació continuada dels empleats	64930	9.300,00	14.100,00	(4.800,00)
ALTA GAMMA: Suplència recepció/consergeria	62323	6.584,81	0,00	6.584,81
DIVICO: Selecció personal FDP/Comptabilitat/Assessoria Jurídica	62323	7.334,08	0,00	7.334,08
UNIV.BARCELONA: Gestió expedients i arxiu	62720	389,49	0,00	389,49
Personal CIM directament imputables a SFLR	Varis	(399.289,75)	(366.900,00)	(32.389,75)
Personal FDP directament imputables a SFLR	Varis	(117.742,32)	(121.600,00)	3.857,68
Personal Comptabilitat i Finances directament imputables a SFLR	Varis	(37.534,66)	(42.300,00)	4.765,34
Personal Gerència/Presidència directament imputables a SFLR	Varis	(57.990,41)	(66.100,00)	8.109,59
Personal Sistemes/AFR directament imputables a SFLR	Varis	(271.214,94)	(286.500,00)	15.285,06
Personal Serveis directament imputables a SFLR	Varis	(4.043,93)	(8.900,00)	4.856,07
Resta de partides del bloc de personal directament imputable a SFLR	Varis	(7.351,21)	(9.900,00)	2.548,79
Diferiment despeses personal per Infarma 2019	Varis	(180.198,71)	(181.000,00)	801,29
		3.208.491,46	**3.224.620,00**	**(16.128,54)**
JUNTA DE GOVERN				
Pòlissa accidents Junta de Govern	62510	4.899,40	4.860,00	39,40
Representació de president i secretària	65211	100.407,72	102.700,00	(2.292,28)
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	20.620,18	35.000,00	(14.379,82)
Representació de vocals tècnics	65222	72.378,54	73.900,00	(1.521,46)
Reunions coordinadors i delegats	65223	10.581,81	15.000,00	(4.418,19)
Despeses d'activitats de la Junta de Govern	65412	8.608,52	7.500,00	1.108,52
Costos directament imputables a facturació i liquidació de receptes	Varis	(22.341,10)	(23.420,00)	1.078,90
		424.519,95	**444.980,00**	**(20.460,05)**
DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS				
Dotació amortització immobilitzat intangible	680xx	85.005,00	81.800,00	3.205,00
Dotació amortització immobilitzat material	681xx	226.478,52	219.200,00	7.278,52
Costos directament imputables a facturació i liquidació de receptes	Varis	(66.048,34)	(62.500,00)	(3.548,34)
		245.435,18	**238.500,00**	**6.935,18**
IMPORT TOTAL DE LES DESPESES (INSTITUCIONAL)		**5.269.861,11**	**5.277.460,00**	**(7.598,89)**

RESUM DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2018 (INSTITUCIONAL)

	IMPORT REALITZAT	IMPORT PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
IMPORT DELS INGRESSOS (INSTITUCIONAL)	5.270.069,93	5.277.460,00	(7.390,07)
IMPORT DE LES DESPESES (INSTITUCIONAL)	5.269.861,11	5.277.460,00	(7.598,89)
RESULTAT PRESSUPOST 2018 (INSTITUCIONAL)	**208,82**	**0,00**	**208,82**

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2018

INVERSIONS

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
Patents, marques i dissenys	203xx	2.283,57	0,00	2.283,57
Nous cursos online	206xx	599,88	19.600,00	(19.000,12)
Actualització cursos online	206xx	0,00	13.000,00	(13.000,00)
Nova plataforma i web d'Àgora	206xx	0,00	15.000,00	(15.000,00)
Aplicacions informàtiques	20614/5	19.574,95	0,00	19.574,95
Implementació CRM àrea comercial	20616	11.359,94	0,00	11.359,94
Aplicació App e-registre	20617	13.956,51	0,00	13.956,51
Edifici	21100	21.142,80	27.500,00	(6.357,20)
Obres estiu. Aula D i altres intervencions	21100	199.363,70	200.000,00	(636,30)
Instal·lacions i equips audio/video	21204	22.125,59	11.000,00	11.125,59
Instal·lacions i equips aigua	21206	27.270,95	27.000,00	270,95
Equips telefonia	21330	7.479,91	12.000,00	(4.520,09)
Llibres biblioteca	21400	22.420,19	27.000,00	(4.579,81)
Mobiliari aules formació	21640	7.438,08	9.640,00	(2.201,92)
Mobiliari altres dependències	21660	1.558,20	5.000,00	(3.441,80)
Equips informàtics	217xx	9.403,84	0,00	9.403,84
IMPORT TOTAL DE LES INVERSIONS		**365.978,11**	**366.740,00**	**(761,89)**

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2018
(DISPENSACIÓ, FACTURACIÓ I LIQUIDACIÓ RECEPTES)

INGRESSOS

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
GESTIÓ DE FACTURACIÓ				
Servei de facturació de receptes en paper	70100	124.146,00	133.800,00	(9.654,00)
Servei de facturació de la recepta electrònica	70118	1.408.001,93	1.407.500,00	501,93
		1.532.147,93	**1.541.300,00**	**(9.152,07)**
QUOTA FÓRMULES MAGISTRALS				
Quotes fórmules magistrals	72112	4.197,37	4.600,00	(402,63)
		4.197,37	**4.600,00**	**(402,63)**
DÍGITS FACTURACIÓ MÚTUES				
Dígits facturació de receptes d'entitats (Muface, Isfas, Mugeju)	70101	33.972,53	33.000,00	972,53
		33.972,53	**33.000,00**	**972,53**
PROTOCOL COL·LABORACIÓ CAIXABANK				
Col·laboració en l'emissió de certificats de signatura electrònica	70209	110.300,00	110.300,00	0,00
Col·laboració en el finançament Cartera de Serveis	70209	133.100,00	133.100,00	0,00
Col·laboració en el procés de facturació de receptes	70209	445.633,52	396.600,00	49.033,52
Col·laboració en la logística de recollida de receptes	70209	178.150,00	178.150,00	0,00
		867.183,52	**818.150,00**	**49.033,52**
INGRESSOS DIVERSOS				
Ingressos Consejo General	77800	41.225,95	40.000,00	1.225,95
		41.225,95	**40.000,00**	**1.225,95**
CARTERA DE SERVEIS				
Programa de detecció precoç de càncer de còlon i recte (PDPCCR)	70124	91.659,49	99.100,00	(7.440,51)
Programa per a la determinació del risc d'infecció del VIH	70125	19.160,00	23.100,00	(3.940,00)
Facturació d'articles ortoprotètics (PAO's)	70127	17.884,81	22.000,00	(4.115,19)
Facturació OM manteniment amb metadona (PMM)	70128	13.126,16	13.600,00	(473,84)
		141.830,46	**157.800,00**	**(15.969,54)**
IMPORT TOTAL DELS INGRESSOS (DFLR)		**2.620.557,76**	**2.594.850,00**	**25.707,76**

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2018
(DISPENSACIÓ, FACTURACIÓ I LIQUIDACIÓ RECEPTES)

DESPESES

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
FACTURACIÓ				
Tractament informàtic de facturació de receptes en paper+electròniques	60703	58.576,62	50.100,00	8.476,62
Processament i emmagatzematge cupons precinte	62316	162.813,91	145.000,00	17.813,91
		221.390,53	**195.100,00**	**26.290,53**
MANTENIMENT ESTRUCTURA RE (CONSELL CATALÀ)				
Sostenibilitat Plataforma tecnològica RE	62792	870.733,92	867.100,00	3.633,92
		870.733,92	**867.100,00**	**3.633,92**
DOCUMENTACIÓ				
Empreses de serveis i treballs temporals (renovació certificats digitals)	62323	2.042,10	0,00	2.042,10
Certificats de signatura electrònica	62793	124.738,00	110.300,00	14.438,00
		126.780,10	**110.300,00**	**16.480,10**
LOGÍSTICA (JETS)				
LOGÍSTICA: Servei per recollida de receptes (distribuïdors)	62316	138.440,00	120.000,00	18.440,00
Caixes, bosses, fulls de cupons i albarans	62316	34.769,81	52.000,00	(17.230,19)
Assegurança recollida de receptes	62542	6.042,09	6.150,00	(107,91)
		179.251,90	**178.150,00**	**1.101,90**
PERSONAL				
Costos d'estructura imputables a facturació i liquidació de receptes	Varis	184.806,98	167.080,00	17.726,98
Costos d'estructura imputables a cartera de serveis	Varis	(29.347,98)	(27.800,00)	(1.547,98)
Reforç CIM estiu	62323	0,00	23.000,00	(23.000,00)
DIVICO: Selecció personal CIM	62323	7.004,00	0,00	7.004,00
Personal CIM directament imputable a SFLR	Varis	399.289,75	366.900,00	32.389,75
Personal FDP directament imputable a SFLR	Varis	117.742,32	121.600,00	(3.857,68)
Costos personal FDP imputables a cartera de serveis	Varis	(117.742,32)	(121.600,00)	3.857,68
Personal Comptabilitat directament imputable a SFLR	Varis	37.534,66	42.300,00	(4.765,34)
Personal Gerència/Presidència directament imputable a SFLR	Varis	57.990,41	66.100,00	(8.109,59)
Personal Sistemes/AFR directament imputable a SFLR	Varis	271.214,94	286.500,00	(15.285,06)
Costos personal Sistemes/AFR imputables a cartera de serveis	Varis	(15.247,46)	(15.800,00)	552,54
Personal Serveis directament imputable a SFLR	Varis	4.043,93	8.900,00	(4.856,07)
Resta de partides del bloc de personal directament imputable a SFLR	Varis	7.351,21	9.900,00	(2.548,79)
		924.640,44	**927.080,00**	**(2.439,56)**
JUNTA DE GOVERN				
Costos directament imputables a facturació i liquidació de receptes	65410	22.341,10	23.420,00	(1.078,90)
		22.341,10	**23.420,00**	**(1.078,90)**
DOTACIONS PER A PROVISIONS PER A RISCOS				
Dotació per a incidències receptes	69620	1.077,55	0,00	1.077,55
		1.077,55	**0,00**	**1.077,55**
ALTRES				
FORNES&SALAS: Revisió liquidació	62311	2.596,56	2.800,00	(203,44)
		2.596,56	**2.800,00**	**(203,44)**
CARTERA DE SERVEIS				
Programa per a la determinació del risc d'infecció del VIH	62333	39.594,13	48.800,00	(9.205,87)
Programa de detecció precoç de càncer de còlon i recte (PDPCCR)	62333	181.524,57	181.700,00	(175,43)
Sistema personalitzat de dosificació (SPD)	62333	18.932,22	18.800,00	132,22
Programa d'intercanvi de xeringues (PIX)	62333	6.073,60	6.000,00	73,60

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2018
(DISPENSACIÓ, FACTURACIÓ I LIQUIDACIÓ RECEPTES)

DESPESES

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
Prescripció d'articles ortoprotètics (PAO's)	62333	12.933,81	22.000,00	(9.066,19)
Programa de manteniment amb metadona (PMM)	62333	12.687,33	13.600,00	(912,67)
		271.745,66	290.900,00	(19.154,34)
IMPORT TOTAL DE LES DESPESES (DFLR)		**2.620.557,76**	**2.594.850,00**	**25.707,76**

RESUM DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2018
(DISPENSACIÓ, FACTURACIÓ I LIQUIDACIÓ RECEPTES)

	IMPORT REALITZAT	IMPORT PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
IMPORT DELS INGRESSOS (DFLR)	2.620.557,76	2.594.850,00	25.707,76
IMPORT DE LES DESPESES (DFLR)	2.620.557,76	2.594.850,00	25.707,76
RESULTAT PRESSUPOST 2018 (DFLR)	**0,00**	**0,00**	**0,00**

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DEL 2018 (PARTIDES COMPENSADES)

DESPESES

COMPTE	CODI	IMPORT € REALITZAT	IMPORT € PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
INGRESSOS				
Connectivitat a la xarxa de farmàcies	70119	1.489.588,08	1.464.000,00	25.588,08
Servei de telefonia Ticfarma	70123	637.570,82	840.000,00	(202.429,18)
Quotes Consell Català	72004	467.214,00	465.200,00	2.014,00
Quotes Consejo General	72005	751.353,09	759.100,00	(7.746,91)
Primes pòlissa responsabilitat civil exercici professional dels col·legiats	70206	766.504,41	775.400,00	(8.895,59)
Amidament de distàncies per instal·lació	72503	23.087,60	11.000,00	12.087,60
		4.135.318,00	**4.314.700,00**	**(179.382,00)**
DESPESES				
Consell per connectivitat de la Xarxa	62791	1.489.588,08	1.464.000,00	25.588,08
Servei de telefonia Ticfarma	62941	637.570,82	840.000,00	(202.429,18)
Pòlissa responsabilitat civil de l'exercici professional dels col·legiats	62530	766.504,41	775.400,00	(8.895,59)
Quotes Consell Català	62901	467.214,00	465.200,00	2.014,00
Quotes Consejo General	62902	751.353,09	759.100,00	(7.746,91)
Amidament distàncies farmàcies i límits ABS	60704	23.087,60	11.000,00	12.087,60
		4.135.318,00	**4.314.700,00**	**(179.382,00)**

RESUM DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2018 (INSTITUCIONAL)

	IMPORT REALITZAT	IMPORT PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
IMPORT DELS INGRESSOS (PARTIDES COMPENSADES)	4.135.318,00	4.314.700,00	(179.382,00)
IMPORT DE LES DESPESES (PARTIDES COMPENSADES)	4.135.318,00	4.314.700,00	(179.382,00)
RESULTAT PRESSUPOST 2018 (PARTIDES COMPENSADES)	**0,00**	**0,00**	**0,00**

RESUM DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2018

	IMPORT REALITZAT	IMPORT PRESSUPOSTAT	DESVIACIÓ
RESULTAT PRESSUPOST-INSTITUCIONAL	208,82	0,00	208,82
RESULTAT PRESSUPOST-DFLR	0,00	0,00	0,00
RESULTAT PRESSUPOST-PARTIDES COMPENSADES	0,00	0,00	0,00
RESULTAT PRESSUPOST 2018	**208,82**	**0,00**	**208,82**

Formulem i donem la nostra conformitat al contingut dels comptes anuals que comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria del Col·legi de Farmacèutics de la Província de Barcelona corresponent a l'exercici anual acabat el 31 desembre 2018, contingudes en les pàgines adjuntes de la número 1 a la 41, amb numeració correlativa a la present pàgina.

Barcelona, 23 de maig de 2019

Vist-i-plau El President

Sr. Jordi de Dalmases Balañá

El Tresorer

Sr. Joan Calduch Porta

El Vicetresorer

Sr. Guillermo Bagaria de Casanova