Fundació Privada Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB)

Comptes Anuals
31 de desembre de 2015

Informe de Gestió
Exercici 2015

(Juntament amb l'Informe d'Auditoria Independent)

KPMG Auditores S.L.
Torre Realia
Plaça d'Europa, 41-43
08908 L'Hospitalet de Llobregat
Barcelona

Informe d'Auditoria Independent de Comptes Anuals

Al Patronat de
Fundació Privada Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB)

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Fundació Privada Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB) (d'ara endavant la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2015, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat de la Fundació és responsable de la formulació dels comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que consideri necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

KPMG Auditores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada y firma miembro de la red KPMG de firmas independientes afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), sociedad suiza.

Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el nº.S0702, y en el Registro de Sociedades del Instituto de Censores Jurados de Cuentas con el nº.10.
Reg. Mer Madrid, T. 11.961, F. 90, Sec. 8, H. M -188.007, Inscrip. 9
N.I.F. B-78510153

Fonament de l'opinió amb salvetat

Tal i com s'explica en la nota 5 de la memòria adjunta, les activitats de la Fundació es realitzen en un edifici propietat de la Universitat de Barcelona. En data 4 de febrer de 2013 el Rector de la Universitat de Barcelona va atorgar un permís d'ocupació temporal de l'edifici esmentat, a favor de la Fundació, incorrent aquesta en una despesa anual de 1.000 milers d'euros per aquest concepte durant l'exercici 2014. La Fundació va sol·licitar a un expert independent una taxació del valor de mercat del immoble en lloguer, a la qual vàrem tenir accés, i que determinà un valor de despesa anual de 530 milers d'euros més l'impost sobre el valor afegit. No hem pogut concloure a que correspon l'import diferencial en concepte d'aquesta despesa suportada per la Fundació durant l'exercici 2014 amb la Universitat de Barcelona. En conseqüència no ens ha estat possible avaluar l'efecte que aquest fet esmentat pugui tenir sobre els comptes anuals adjunts.

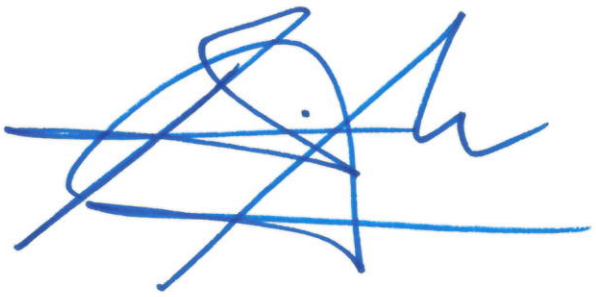
Opinió amb salvetat

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes sobre les xifres comparatives del fet descrit en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb salvetat", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Fundació Privada Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB) al 31 de desembre de 2015, així com dels resultats i dels 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 i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2015 conté les explicacions que el Patronat de la Fundació considera oportunes sobre la situació de la Fundació, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2015. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de la Fundació.

KPMG Auditores, S.L.



Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

KPMG

Any 2016 Núm. 20/16/11254

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

Josep Ma de Hita Planella

20 de juny de 2016

Fundació Privada Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona

IL3-UB

Comptes Anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2015

Barcelona, 20 de juny de 2016

FUNDACIÓ IL3-UB

Balanç a 31 de desembre de 2015 i 2014

ACTIU	Notes a la Memòria	Saldo a 31.12.15	Saldo a 31.12.14
A) ACTIU NO CORRENT		4.718.608,78	2.524.738,57
I. Immobilitzat intangible	8	1.586.693,15	1.619.799,65
1. Recerca i desenvolupament		585.582,46	658.667,56
2. Concessions administratives		0,00	0,00
3. Patents, llicències, marques i similars		2.227,92	16.433,09
4. Drets de traspàs		0,00	0,00
5. Aplicacions informàtiques		989.072,45	762.192,64
6. Drets sobre béns cedits en ús		0,00	0,00
7. A comptes		9.810,32	182.506,36
8. Provisions		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	5	439.385,60	432.438,92
1. Terrenys i béns naturals		0,00	0,00
2. Construccions		0,00	0,00
3. Instal·lacions tècniques		0,00	0,00
4. Maquinària		0,00	0,00
5. Altres instal·lacions i Utillatge		295.173,22	302.553,60
6. Mobiliari		83.028,16	81.546,91
7. Equips per a processaments d'informació		61.184,22	48.338,41
8. Elements de transport		0,00	0,00
9. Altre immobilitzat		0,00	0,00
10. Immobilitzacions material en curs i altres		0,00	0,00
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
1. Terrenys i béns naturals		0,00	0,00
2. Construccions		0,00	0,00
IV. Béns del patrimoni històric i cultural		0,00	0,00
1. Béns immobles		0,00	0,00
2. Anàlisi		0,00	0,00
3. Biblioteca		0,00	0,00
4. Museus		0,00	0,00
5. Béns mobles		0,00	0,00
6. A comptes		0,00	0,00
7. Provisions		0,00	0,00
V. Inversions en entitats de grup i associades a llarg termini	10	242.500,00	272.500,00
1. Instruments de patrimoni		175.000,00	175.000,00
2. Crèdits a entitats		67.500,00	97.500,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	10	2.450.030,03	200.000,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a tercers		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		2.450.030,03	200.000,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit		0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT		11.067.306,81	11.601.623,23
I. Actius no corrents mantinguts per la venda		0,00	0,00
II. Existències		0,00	0,00
1. Béns destinats a les activitats		0,00	0,00
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		0,00	0,00
3. Productes en curs i semi acabats		0,00	0,00
4. Productes acabats		0,00	0,00
5. Subproductes, residus i materials recuperats		0,00	0,00
6. Acomptes		0,00	0,00
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	10	6.297.822,06	5.240.901,56
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació serveis		5.172.777,54	4.077.039,75
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		1.057.443,52	1.131.560,81
3. Patrocinadors		0,00	0,00
4. Altres deutors		66.101,00	31.101,00
5. Personal		1.500,00	1.200,00
6. Actius per impost corrent		0,00	0,00
7. Altres crèdits amb les administracions públiques		0,00	0,00
8. Fundadors i socis per desembossaments pendents		0,00	0,00
IV. Inversions entitats de grup, associades a curt termini	10	30.000,00	30.000,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a entitats		30.000,00	30.000,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Altres actius financers		0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	10	2.501.921,29	5.263.328,24
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a tercers		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		2.501.921,29	5.263.328,24
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini		913.642,14	639.188,41
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	1.323.921,32	428.205,02
1. Tresoreria		1.323.921,32	428.205,02
2. Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		15.785.915,59	14.126.361,80

PASSIU	Notes a la Memòria	Saldo a 31.12.15	Saldo a 31.12.14
A) PATRIMONI NET		2.860.952,09	2.210.886,36
A-1) Fons propis	13	2.860.952,09	2.210.886,36
I. Fons dotacionals		72.801,02	72.801,02
II. Fons especials		0,00	0,00
III. Reserves		0,00	0,00
IV. Excedents d'exercicis anteriors		2.138.085,34	3.412.873,90
1. Romanent		3.867.059,50	3.867.059,50
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-1.728.974,16	-454.185,60
V. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries		0,00	0,00
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		650.065,73	-1.274.788,56
VII. Aportacions a compensar pèrdues		0,00	0,00
A-2) Ajustaments per canvi de valor		0,00	0,00
I. Actius finances disponibles per la venda		0,00	0,00
II. Operacions cobertura		0,00	0,00
III. Altres		0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
1. Subvencions oficials de capital		0,00	0,00
2. Donacions i llegats de capital		0,00	0,00
3. Altres subvencions i donacions		0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRENT		303.791,00	245.538,00
I. Provisions a llarg termini	17	303.791,00	245.538,00
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		303.791,00	245.538,00
2. Provisions per a impostos		0,00	0,00
3. Provisions per altres responsabilitats		0,00	0,00
4. Altres provisions		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini		0,00	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres passius financers		0,00	0,00
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit del grup i associades		0,00	0,00
2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades		0,00	0,00
3. Creditors per arrendament financer, entitats grup i associades		0,00	0,00
4. Altres deutes amb entitats de grup i associades		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00
V. Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		12.621.172,50	11.669.937,44
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per la venda		0,00	0,00
II. Provisions a curt termini		0,00	0,00
III. Deutes a curt termini		0,00	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres passius financers		0,00	0,00
IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	24	916.779,05	1.006,20
1. Deutes amb entitats de crèdit del grup i associades		916.779,05	1.006,20
2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades		0,00	0,00
3. Creditors per arrendament financer, entitats grup i associades		0,00	0,00
4. Altres deutes amb entitats de grup i associades		0,00	0,00
5. Interessos de deutes amb entitats del grup i associades		0,00	0,00
6. Compte corrent amb entitats del grup i associades		0,00	0,00
7. Desembossaments exigits sobre participacions en el patrimoni net d'entitats de grup i associades		0,00	0,00
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	10	3.172.739,67	3.473.941,93
1. Proveïdors		640.185,08	707.666,42
2. Proveïdors entitats grup i associades		0,00	0,00
3. Creditors varis		1.745.030,55	2.177.734,06
4. Personal		306.530,10	228.249,90
5. Passius per impost corrent		0,00	0,00
6. Altres deutes amb les administracions públiques		480.993,94	360.291,55
7. A compte d'usuaris		0,00	0,00
VI. Periodificació a curt termini	25	8.531.653,78	8.194.989,31
TOTAL PASSIU		15.785.915,59	14.126.361,80

FUNDACIÓ IL3-UB

Compte de Resultats a 31 de desembre de 2015 i 2014

(DEURE) HAVER	Notes a la Memòria	2015	2014
1. Ingressos per les activitats		**14.152.669,05**	**12.215.576,91**
a) Vendes		0,00	0,00
b) Prestacions de serveis		14.098.461,39	12.172.867,24
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		0,00	0,00
d) Ingressos promocions, patrocinadors i col·laboradors		0,00	0,00
e) Subvencions oficials a les activitats	14	44.207,66	32.709,67
f) Donacions i altres ingressos per a activitats		10.000,00	10.000,00
g) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici		0,00	0,00
h) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
2. Ajuts concedits i altres despeses		**0,00**	**0,00**
a) Ajuts concedits		0,00	0,00
b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern		0,00	0,00
c) Reintegrament d'ajust i assignacions		0,00	0,00
3. Variació existències de productes acabats i en curs de fabricació		**0,00**	**0,00**
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		**0,00**	**0,00**
5. Aprovisionaments		**-5.422.709,08**	**-5.158.106,31**
a) Consum de béns destinats a les activitats		0,00	0,00
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		0,00	0,00
c) Treballs realitzats per altres entitats		-5.422.709,08	-5.158.106,31
d) Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments		0,00	0,00
6. Altres ingressos de els activitats		**3.286.090,26**	**2.338.626,76**
a) Ingressos per arrendaments		0,00	0,00
b) Ingressos per serveis al personal		0,00	0,00
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		3.286.090,26	2.338.626,76
7. Despeses de personal	16	**-6.768.247,27**	**-5.800.709,97**
a) Sous, salaris i assimilats		-5.075.357,72	-4.322.157,26
b) Càrregues socials		-1.692.889,55	-1.478.552,71
c) Provisions		0,00	0,00
8. Altres despeses d'explotació	26	**-3.810.284,06**	**-4.081.461,38**
a) Serveis exteriors		-3.809.128,57	-4.047.102,40
a_1 Investigació i desenvolupament		0,00	0,00
a_2 Arrendaments i cànons	9	-670.888,09	-1.054.412,93
a_3 Reparació i conservació		-78.611,69	-75.515,72
a_4 Serveis professionals independents		0,00	0,00
a_5 Transports		0,00	0,00
a_6 Primes Assegurances		-7.634,05	-6.750,50
a_7 Serveis bancaris		-23.390,63	-24.204,99
a_8 Publicitat, propaganda i relacions públiques		-677.769,82	-756.016,59
a_9 Subministraments		-81.067,59	-82.095,02
a_{10} Altres serveis		-2.269.766,70	-2.048.106,65
b) Tributs		22.200,78	-10.046,76
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		-23.356,27	-24.312,22
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
9. Amortització Immobilitzat	5-8	**-834.204,71**	**-834.766,92**
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		**0,00**	**0,00**
11. Excés de provisions		**0,00**	**0,00**
12. Deteriorament i resultat per alineacions d'immobilitzat	8	**-1.385,85**	**-27.488,78**
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultat per alineacions i altres		-1.385,85	-27.488,78
13. Altres resultats		**0,00**	**-840,25**
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**601.928,34**	**-1.349.169,94**
14. Ingressos financers		**48.137,39**	**74.381,38**
a) De participacions instruments de patrimoni		0,00	0,00
a_1) En entitats de grup i associades		0	0
a_2) En tercers		0	0
b) De valors negociables i altres instruments financers		48.137,39	74.381,38
b_1) En entitats de grup i associades		20.343,75	1.406,25
b_2) En tercers		27.793,64	72.975,13
15. Despeses financeres		**0,00**	**0,00**
a) Per deutes amb entitats de grup i associades		0,00	0,00
b) Per deutes a tercers		0,00	0,00
c) Per actualitzacions de provisions		0,00	0,00
16. Variació del valor raonable en instruments financers		**0,00**	**0,00**
a) Cartera de negociació i altres		0,00	0,00
b) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per la venda		0,00	0,00
17. Diferències de canvi		**0,00**	**0,00**
18. Deteriorament del resultat per alineacions d'instruments financers		**0,00**	**0,00**
a) Deterioraments i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00
II) RESULTAT FINANCER		**48.137,39**	**74.381,38**
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**650.065,73**	**-1.274.788,56**
19. Impost sobre beneficis			
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		**650.065,73**	**-1.274.788,56**

FUNDACIÓ IL3-UB

Estat de canvis en el patrimoni net

Estat d'ingressos i despeses reconeguts. Exercici 2015 i 2014

	2015	2014
A) Resultat del Compte de Resultats	**650.065,73**	**-1.274.788,56**
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	**0,00**	**0,00**
1. Actius financers disponibles per a la venda		
2. Altres ingressos/despeses		
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts		
IV. Per guanys i pèrdues actuarials i altres ajustaments		
V. Efecte impositiu		
VI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		
B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I + II + III + IV + V + VI)	**0,00**	**0,00**
Transferències al Compte de Resultats		
VII. Per valoració d'instruments financers	**0,00**	**0,00**
1. Actius financers disponibles per a la venda		
2. Altres ingressos/despeses		
VIII. Per cobertures de fluxos d'efectiu		
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts		
X. Efecte impositiu		
XI. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		
C) Total transferències al Compte de Resultats (VII + VIII + IX + X + XI)	**0,00**	**0,00**
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)	**650.065,73**	**-1.274.788,56**

FUNDACIÓ IL3-UB

Estat total de canvis en el patrimoni net. Exercici 2015 i 2014

	Fons		Reserves	Excedents exercicis anteriors. Romanent	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutàries	Excedent de l'exercici	Aportacions per a compensar pèrdues	Ajustaments per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total	Pendent de desemborsar								
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2013	**72.801,02**	**-**	**-**	**3.867.059,50**	**-**	**-454.185,60**	**-**	**-**	**-**	**3.485.674,92**
I. Ajustaments per canvis de criteri N-2 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors N-2 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2014	**72.801,02**	**0,00**	**0,00**	**3.867.059,50**	**0,00**	**-454.185,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.485.674,92**
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00			0,00		-1.274.788,56			0,00	-1.274.788,56
II. Operacions de patrimoni net	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	-454.185,60	0,00	454.185,60	0,00	0,00	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2014	**72.801,02**	**0,00**	**0,00**	**3.412.873,90**	**0,00**	**-1.274.788,56**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.210.886,36**
I. Ajustaments per canvis de criteri N-1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors N-1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2015	**72.801,02**	**0,00**	**0,00**	**3.412.873,90**	**0,00**	**-1.274.788,56**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.210.886,36**
I. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650.065,73	0,00	0,00	0,00	650.065,73
II. Operacions de patrimoni net	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altres aportacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	-1.274.788,56	0,00	1.274.788,56	0,00	0,00	0,00	0,00
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2015	**72.801,02**	**0,00**	**0,00**	**2.138.085,34**	**0,00**	**650.065,73**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.860.952,09**

FUNDACIÓ IL3-UB

Estat de fluxos d'efectiu - Exercici 2015 i 2014

	2015	2014
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITAS D'EXPLOTACIÓ	**1.164.207,04**	**-2.171.259,91**
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	**650.065,73**	**-1.274.788,56**
2. Ajustaments del resultat	**824.854,78**	**1.432.242,30**
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	834.204,71	834.766,92
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	23.356,27	24.312,22
c) Variació de provisions (+/-)	58.253,00	18.575,00
d) Imputació de subvencions (-)	-44.207,66	0,00
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	1.385,85	0,00
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g) Ingressos financers (-)	-48.137,39	-74.381,38
h) Despeses financeres (+)		
i) Diferències de canvi (+/-)		
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)		
k) Altres ingressos i despeses (+/-)		628.969,54
3. Canvis en el capital corrent	**-370.541,40**	**-2.409.047,07**
a) Existències (+/-)		
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-1.044.976,77	-1.181.835,97
c) Altres actius corrents (+/-)	-329.447,78	
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	636.117,68	-1.227.211,10
e) Altres passius corrents (+/-)	367.765,47	
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**59.827,93**	**80.333,42**
a) Pagaments d'interessos (-)		
b) Cobraments de dividends (+)		
c) Cobraments d'interessos (+)	59.827,93	80.333,42
d) Cobraments (pagaments) per impostos sobre beneficis (+/-)		
e) Altres pagaments (cobraments) (+/-)		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	**1.164.207,04**	**-2.171.259,91**
B) FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**-279.430,74**	**659.172,83**
6. Pagaments per inversions (-)	**-8.759.430,74**	**-813.327,17**
a) Entitats del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible	-711.090,00	-730.851,95
c) Immobilitzat material	-98.340,74	-57.475,22
d) Inversions immobiliàries		
e) Béns del patrimoni cultural		
f) Altres actius financers	-7.950.000,00	-25.000,00
g) Actius no corrents mantinguts per a la venda		
h) Altres actius		
7. Cobraments per desinversions (+)	**8.480.000,00**	**1.472.500,00**
a) Entitats del grup i associades	30.000,00	322.500,00
b) Immobilitzat intangible		
c) Immobilitzat material		
d) Inversions immobiliàries		
e) Béns del patrimoni cultural		
f) Altres actius financers	8.450.000,00	1.150.000,00
g) Actius no corrents mantinguts per a la venda		
h) Altres actius		
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	**-279.430,74**	**659.172,83**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**10.940,00**	**-**
9. Cobraments i pagaments per instruments del patrimoni	**10.940,00**	-
a) Variacions de fons (+/-)		
b) Subvencions, donacions i llegats rebuts	10.940,00	
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-
a) Emissió		
1. Deutes amb entitats de crèdit (+)		
2. Deutes amb empreses de grup i associades (+)		
3. Altres Deutes (+)		
b) Devolució i amortització de		
1. Deutes amb entitats de crèdit (-)		
2. Deutes amb empreses de grup i associades (-)		
3. Altres Deutes (-)		
11. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10)	**10.940,00**	**-**
D) EFECTES DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI		
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-11+/-D)	**895.716,30**	**-1.512.087,08**
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	428.205,02	1.940.292,10
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	1.323.921,32	428.205,02

MEMÒRIA

NOTA 1. ACTIVITAT DE LA FUNDACIÓ

La Fundació Privada Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona IL3-UB (d'ara en endavant "Fundació IL3-UB" o "la Fundació") té per objecte desenvolupar un canal de relació entre la Universitat de Barcelona i la societat que permeti donar resposta a les necessitats dels ciutadans relatives a la seva formació al llarg de tota la vida en tots els àmbits de la Universitat de Barcelona i al servei de la societat en què s'insereix, principalment en el marc de Catalunya. Per dur a terme el seu objecte, la Fundació IL3-UB té com a objectius la realització de les següents activitats:

- Com a referent principal de la formació contínua de la Universitat de Barcelona, promoure, promocionar, gestionar i impartir programes d'estudi destinats a la formació, actualització, revisió i reciclatge del coneixement de les persones al llarg de tota la seva vida, en els formats presencial, semi presencial i virtual o on-line.
- Col·laborar amb les empreses i amb institucions en la formació del seu personal pel que fa referència a les habilitats pròpies del desplegament de la seva vida laboral.
- Prestar serveis de consultoria a les empreses i institucions sobre els seus sistemes de formació i també sobre les matèries relacionades amb la seva activitat pròpia.
- Establir aliances estratègiques amb els centres homòlegs d'altres universitats amb l'horitzó de fomentar la cooperació interinstitucional.
- Concertar acords de col·laboració amb el mon empresarial per tal de potenciar l'abast d'actuació.
- Associar a l'IL3-UB les aportacions de la Universitat, de les empreses, dels experts i de les diferents entitats actives de la societat mitjançant diversos consells assessors especialitzats en les diverses àrees temàtiques de la formació contínua.
- Fomentar l'ús de la metodologia del portafolis individual i l'acreditació de les competències professionals com a eina de promoure el desenvolupament professional i al mateix temps donar sentit a la responsabilitat de la Universitat de Barcelona com a entitat de formació al llarg de la vida.

La Fundació es nodreix de les següents fonts d'ingressos:

- Matrícules dels cursos i serveis de formació, consultoria per empreses, institucions, organismes oficials, etc.
- Rendiment d'inversions financeres.

La Fundació IL3-UB té el seu domicili a Barcelona, carrer Ciutat de Granada, 131.

La Fundació IL3-UB neix el 27 d'abril de l'any 2007 de l'escissió parcial de la Fundació Bosch i Gimpera mitjançant la segregació d'un part del seu patrimoni, consistent en la branca d'activitats de formació contínua i de la cessió global d'actius i passius de la societat mercantil Universitat de Barcelona Virtual, SL de qui és soci únic, societat que es va dissoldre sense liquidació a data 2 d'octubre de 2007.

La data en la qual les operacions relatives al patrimoni de l'escindida Fundació Bosch i Gimpera de la Universitat de Barcelona s'entenen realitzades, per a la fundació beneficiària Fundació IL3-UB, a efectes comptables, és l'1 de gener de 2007, tal i com es recull en

l'apartat VIII del projecte d'escissió parcial de la Fundació Bosch i Gimpera aprovat pel seu Patronat en la sessió de 22 de febrer de 2007.

A partir de l'1 de setembre de 2011 la Fundació IL3-UB assumeix la gestió del personal docent adscrit a l'Escola d'Idiomes Moderns de la Universitat de Barcelona (en endavant EIM), manifestant la seva voluntat de posar en comú els seus coneixements i optimitzar esforços. L'objectiu de la col·laboració entre l'EIM i l'IL3-UB és la formació en llengües estrangeres a la comunitat universitària de la UB i a la societat en general.

A partir del 19 de març de 2013 la Fundació IL3-UB assumeix la gestió del personal adscrit a l'àrea de formació complementària anomenada "Estudis Hispànics" i "els Juliols", per la gestió del servei d'ensenyament de la llengua i cultura espanyola (competència d'Estudis Hispànics), i cursos, ensenyaments i activitats pròpies de "els Juliols" per la comunitat universitària i de la societat en general.

A partir de gener de 2015 la Fundació IL3-UB assumeix la gestió del personal docent adscrit a la Unitat d'Imatge Corporativa i Màrqueting UB per regular, protegir, promoure, rendibilitzar i gestionar la marca UB, així com definir, promoure i executar les campanyes de comunicació i promoció institucionals i de producte de la Universitat de Barcelona.

La Fundació IL3-UB implementa polítiques adreçades a la conciliació de la vida personal, laboral i familiar. Exemples d'aquesta orientació és la unificació de permisos, reduccions de jornades i excedències que s'estableixen segons els paràmetres de la Llei d'Igualtat. Per l'anterior, l'activitat de la Fundació IL3-UB no té un impacte diferenciat entre homes i dones.

La Fundació IL3-UB es regeix pels seus estatuts, per la Llei 4/2008, de 24 d'abril, de Fundacions Privades de Catalunya i la resta de disposicions complementàries.

L'exercici econòmic de la Fundació IL3-UB correspon al període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge Fidel

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

b) Principis Comptables

Els comptes anuals adjunts s'han formulat segons el Pla de Comptabilitat de les fundacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya aprovat al decret 259/2008 de 23 de desembre de 2008.

No hi ha cap principi comptable, ni cap criteri de valoració obligatori, amb efecte significatiu, que hagi deixat d'aplicar-se en la seva elaboració.

c) Comparació de la Informació

D'acord amb la legislació mercantil, la Direcció presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Guanys, de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net i de l'Estat de Fluxos d'Efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2015, les corresponents a l'exercici 2014. Les partides d'ambdós exercicis són comparables.

d) Moneda de presentació

Els comptes anuals s'expressen en euros amb decimals.

e) Aspectes Crítics de la Valoració i Estimació de la Incertesa

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

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

NOTA 3. EXCEDENT DE L'EXERCICI 2015

La Direcció de la Fundació IL3-UB proposarà a la Sessió Ordinària del Patronat l'aprovació de la següent aplicació de l'excedent positiu corresponent a l'exercici 2015:

2.015

	import en euros
Excedent de l'exercici (positiu)	650.065,73
Total base de repartiment = Total aplicació	**650.065,73**
Aplicació a	**import en euros**
Fons dotacional o fons social	
Fons especials	
Romanent	
Excedents negatius d'exercicis anteriors	
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	650.065,73
Total aplicació = Total base de repartiment	**650.065,73**

L'aplicació de l'excedent negatiu de 2014 va ser l'aprovada en sessió de Patronat de data 30 de juny de 2015, segons següent detall:

2.014

	import en euros
Excedent de l'exercici (negatiu)	-1.274.788,56
Total base de repartiment = Total aplicació	**-1.274.788,56**
Aplicació a	**import en euros**
Fons dotacional o fons social	
Fons especials	
Romanent	
Excedents negatius d'exercicis anteriors	-1.274.788,56
Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries	
Total aplicació = Total base de repartiment	**-1.274.788,56**

NOTA 4. NORMES DE VALORACIÓ

Els principis i criteris de comptabilitat més significatius aplicats en la preparació dels Comptes Anuals han estat els següents:

a) Immobilitzat Intangible

Els béns compresos en l'immobilitzat intangible es valoraran pel seu cost d'adquisició, minorat per la corresponent amortització acumulada (calculada en funció de la seva vida útil) i de les pèrdues per deteriorament que, si s'escau, hagin experimentat.

Es valoren pel seu cost d'adquisició, menys l'amortització acumulada, en cas que tinguin vida útil finita, i menys l'import acumulat de les pèrdues per deteriorament del valor.

a.1) Propietat Industrial:

Correspon a les despeses de desenvolupament capitalitzades per les quals s'ha obtingut la corresponent patent o similar, i inclouen els costos de registre i formalització de la propietat industrial, així com els costos d'adquisició a tercers dels drets corresponents.

S'amortitzen linealment durant la seva vida útil, a raó d'un 10% anual i són objecte de correcció valorativa per deteriorament.

a.2) Aplicacions Informàtiques:

Les llicències per aplicacions informàtiques adquirides a tercers o els programes d'ordinador elaborats internament, es capitalitzen sobre la base dels costos que s'han incorregut per a adquirir-les o desenvolupar-les, i preparar-les per al seu ús.

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen linealment, durant la seva vida útil, a raó d'un 25% anual.

Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques incorregudes durant l'exercici es registren en el Compte de Pèrdues i Guanys.

a.3) Despeses de recerca i desenvolupament:

En aquest compte s'inclouen totes aquelles despeses (personal, autoria, revisió, maquetació, correcció, etc.) en que ha incorregut la Fundació IL3-UB per a la producció dels materials dels cursos no presencials, que s'amortitzen pel mètode lineal en un període de quatre anys, per entendre que és la durada d'aquest material.

b) Immobilitzat Material

L'immobilitzat material es valora pel seu cost d'adquisició net, per la corresponent amortització acumulada i, si escau, per l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes. Les reparacions que no suposen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al Compte de Pèrdues i Guanys. El cost d'ampliació o millora que incrementi la duració del bé és capitalitzat com més valor d'aquest. La dotació anual a l'amortització, dels elements de l'immobilitzat material, es calcula mitjançant l'aplicació del mètode lineal, d'acord amb els següents percentatges anuals:

	%
Instal·lacions	10-25%
Equips d'oficina	10-20%
Equips informàtics	25%

Malgrat això, la Fundació IL3-UB segueix aplicant a les corresponents immobilitzacions els mateixos criteris d'amortització que aplicaven les seves entitats fundadores: la Fundació

Bosch i Gimpera per escissió parcial, i la Universitat de Barcelona Virtual, S.L. per cessió global d'actius i passius. Aquests criteris es concreten entre 4 i 5 anys.

L'import en llibres d'un element d'immobilitzat material es dóna de baixa al produir-se la seva alienació o disposició per una altra via, o quan no s'espera obtenir beneficis o rendiments econòmics futurs pel seu ús, alienació o disposició per una altra via.

Deteriorament del valor

Al tancament de l'exercici, la Fundació avalua si existeixen indicis de deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material o d'alguna unitat generadora d'efectiu; en aquest cas, s'estimen els imports recuperables i s'efectuen les correccions valoratives necessàries.

S'entén que existeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable supera al seu import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Les correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar deixen d'existir, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el Compte de Pèrdues i Guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor comptable de l'immobilitzat, que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

c) Arrendaments

La Fundació IL3-UB classifica un arrendament com a financer quan, de les condicions econòmiques de l'acord d'arrendament, es dedueix que se li han transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. En el cas que no es compleixin les condicions del contracte d'arrendament per a ser considerat com a financer, aquest es considerarà com a un arrendament operatiu.

Les despeses d'arrendaments operatius incorreguts durant l'exercici es carreguen al Compte de Pèrdues i Guanys.

Per als contractes d'arrendament financer, a l'inici del mateix, la Fundació IL3-UB registra un actiu d'acord amb la seva naturalesa, segons es tracti d'un element tangible o intangible, i un passiu financer pel mateix import, que serà el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats. Per al càlcul del valor actual dels pagaments mínims per l'arrendament, s'utilitza el tipus d'interès implícit del contracte i, si aquest no es pot determinar, el tipus d'interès de l'arrendatari per a operacions similars.

Als actius reconeguts en el Balanç com a conseqüència d'arrendaments financers, se'ls apliquen els criteris d'amortització, deteriorament i baixa que els corresponen segons la seva naturalesa.

d) Instruments financers

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

La Fundació determina la classificació dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial i, quan està permès i és apropiat, es revalua aquesta classificació en cada tancament del Balanç.

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

- ***Préstecs i Partides a Cobrar i Dèbits i Partides a Pagar***

Préstecs i partides a cobrar

En aquesta categoria es classifiquen:

1. Crèdits per operacions comercials: actius financers originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic, i

2. Crèdits per operacions no comercials: actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable, i que no es negocien en un mercat actiu. No s'inclouen aquells actius financers per als quals la Fundació pugui no recuperar substancialment tota la inversió inicial, per circumstàncies diferents al deteriorament creditici. Aquests últims es classifiquen com a disponibles per a la venda.

Dèbits i partides a pagar

En aquesta categoria es classifiquen:

1. Dèbits per operacions comercials: passius financers originats per la compra de béns i serveis per operacions de tràfic, i

2. Dèbits per operacions no comercials: passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial.

Inicialment, els actius i passius financers inclosos en aquesta categoria, es valoren pel seu valor raonable, que és el preu de la transacció, i que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els són directament atribuïbles.

Malgrat l'assenyalat en el paràgraf anterior, els crèdits i dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com si escau, les bestretes i crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, i els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es valoressin pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no resulta significatiu.

En valoracions posteriors, tant actius com passius, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el Compte de Pèrdues i Guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els crèdits i dèbits amb venciment no superior a un any que es van valorar inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import, llevat, en el cas de crèdits, que s'haguessin deteriorat.

Deteriorament del valor

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries si existeix evidència objectiva que el valor d'un crèdit s'ha deteriorat; és a dir, si existeix evidència d'una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs corresponents a l'esmentat actiu.

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

La correcció valorativa per deteriorament de deutors al 31 de desembre de 2015, s'ha estimat en funció de l'anàlisi de cadascun dels saldos individualitzats pendents de cobrament a aquesta data.

- ***Baixa d'Actius Financers***

Un actiu financer, o part del mateix, es dóna de baixa quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Quan un actiu financer es dóna de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

- ***Baixa de Passius Financers***

Un passiu financer es dóna de baixa quan s'extingeix l'obligació corresponent.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'ha donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles així com qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es reconeix en el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici en què té lloc.

- ***Interessos Rebuts d'Actius Financers***

Els interessos d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com ingressos en el Compte de Pèrdues i Guanys.

Els interessos s'han de reconèixer utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu. A aquests efectes, en la valoració inicial dels actius financers, es registra de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquest moment.

e) Impost sobre Beneficis

La despesa per l'Impost sobre Societats de cada exercici es calcula en funció del resultat econòmic abans d'impostos, augmentat o disminuït, segons correspongui, per les diferències permanents amb el resultat fiscal, entenent aquest com la base imposable d'aquest impost.

La Fundació IL3-UB compleix els requisits per a gaudir dels beneficis fiscals que preveia la Llei 49/2002 del Règim Fiscal de les Entitats sense Fins Lucratius i dels Incentius Fiscals al Mecenatge.

El benefici fiscal corresponent a les deduccions per bonificacions es considera com un menor import de l' Impost sobre Societats de l'exercici en què es materialitzen. Per tal que aquestes deduccions siguin efectives, s'hauran d'acomplir els requisits establerts en la normativa vigent.

f) Ingressos i Despeses

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

En qualsevol cas, seguint el principi de prudència, únicament es comptabilitzen els beneficis realitzats a la data del tancament de l'exercici, en tant que els riscos i les pèrdues previsibles, tot i ésser eventuals, es comptabilitzen tan bon punt se'n té coneixement.

Per altra banda, els cobraments i els pagaments dels cursos, l'inici dels quals no es produeix fins a l'exercici posterior, han estat comptabilitzats com a ingressos anticipats i despeses anticipades en comptes de passiu i d'actiu respectivament, sense que tinguin reflex en el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2015.

De la mateixa manera, s'ha periodificat la part proporcional dels ingressos i despeses realitzats dels cursos d'acord a l'import pressupostat, l'inici dels quals s'ha produït durant l'exercici 2015 i que finalitzaran en el transcurs de l'exercici 2016. La periodificació de l'ingrés i de la despesa pel primer exercici resulta de la proporció temporal entre l'inici de l'activitat i el 31 de desembre de 2015 i per a l'exercici 2016 la part corresponent a l'1 de gener de 2016 i la data de finalització del curs.

La Fundació IL3-UB registra en el seu passiu les despeses periodificades dels cursos. Aquest passiu es va aplicant, generalment, en un període de temps superior a la data teòrica de finalització del curs, ja que algunes d'aquestes despeses estan vinculades directament a les fases posteriors a la finalització del mateix, com per exemple la expedició de la titulació.

g) Provisions

Les provisions es reconeixen quan la Fundació IL3-UB té una obligació present, ja sigui legal, contractual, implícita o tàcita, com a resultat d'un fet passat; és probable que existeixi una sortida de recursos que incorporen beneficis econòmics futurs per a cancel·lar tal obligació, i es pot realitzar una estimació fiable de l'import de l'obligació.

L'efecte financer de les provisions es reconeix com a despesa financera en el Compte de Resultats. La provisió es reverteix contra resultats quan no és probable que existeixi una sortida de recursos per a cancel·lar l'obligació.

Al tancament de l'exercici es comptabilitza el passiu meritat en relació als compromisos de gratificacions per vinculació previstos al XIII Conveni d'àmbit estatal per als centres d'educació universitària i investigació, previst en el seu article 32.

h) Medi Ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si s'escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen incorporacions a l'immobilitzat material com a conseqüència d'actuacions per a minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

i) Subvencions

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables. Es consideren com a no reintegrables quan hi ha un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de la Fundació IL3-UB, s'han complert les condicions establertes per a la seva concessió i no hi ha dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

Les subvencions d'explotació es comptabilitzen per l'import aprovat tenint en compte la data de resolució, la imputació a resultats es fa a mesura que es merita l'activitat subvencionada.

j) Classificació dels Deutes

La Fundació IL3-UB presenta el Balanç de situació classificant actius i passius entre corrent i no corrent. A aquests efectes, són actius o passius corrents aquells que compleixen els següents criteris:

- Els actius es classifiquen com a corrents quan s'espera realitzar-los o es pretén vendre'ls o consumir-los en el transcurs del cicle normal de l'explotació de la Fundació, es mantenen fonamentalment amb fins de negociació, s'espera realitzar-los dins del període dels dotze mesos posteriors a la data de tancament o es tracta d'efectiu o altres actius líquids equivalents, excepte en aquells casos en els que no puguin ser intercanviats o utilitzats per a cancel·lar un passiu, almenys dins dels dotze mesos següents a la data de tancament.

- Els passius es classifiquen com a corrents quan s'espera liquidar-los en el cicle normal de l'explotació de la Fundació, es mantenen fonamentalment per la seva negociació, s'han de liquidar dins del període de dotze mesos des de la data de tancament, o la Fundació no té el dret incondicional per aplaçar la cancel·lació dels passius durant els dotze mesos següents a la data de tancament.

- Els passius financers es classifiquen com a corrents quan hagin de liquidar-se dins dels dotze mesos següents a la data de tancament, encara que el termini original sigui per un període superior a dotze mesos i existeixi un acord de refinançament o de reestructuració dels pagaments a llarg termini que hagi conclòs després de la data de tancament i abans de que els comptes anuals estiguin formulats.

k) Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, els elements objecte d'una transacció amb parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. En el seu cas, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst en les corresponents normes.

l) Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda estrangera es reflecteixen en el Compte de Pèrdues i Guanys al tipus de canvi aplicable en el moment de la seva realització. Totes les pèrdues (realitzades o no), així com els beneficis realitzats, es porten a resultats de l'exercici; en canvi, els beneficis no realitzats es porten a ingressos diferits i s'imputen a resultats en el moment es que es realitzen.

m) Efectiu i altres actius líquids equivalents

L'efectiu i altres actius líquids equivalents inclou l'efectiu en caixa i els dipòsits bancaris a la vista en entitats de crèdit. També inclou sota aquest concepte altres inversions a curt termini de gran liquiditat sempre que siguin fàcilment convertibles en imports determinats d'efectiu i que estan subjectes a un risc insignificant de canvis de valor. A aquests efectes s'inclou les inversions amb venciment de tres mesos des de la data d'adquisició.

n) Estat de Fluxos d'Efectiu

En els estats de fluxos d'efectiu s'utilitzen les següents expressions en el sentit que figura a continuació:

Efectiu o Equivalents: l'efectiu comprèn tant la caixa com els dipòsits bancaris a la vista. Els equivalents a l'efectiu són instruments financers que formen part de la gestió normal de la tresoreria de la Fundació, són convertibles en efectiu, i tenen venciments subjectes a un risc poc significatiu de canvis en el seu valor.

Fluxos d'efectiu: entrades i sortides d'efectiu o d'altres mitjans equivalents, entenent per aquests, les inversions a termini inferiors a tres mesos de gran liquiditat i baix risc d'alteracions en el seu valor.

Activitats d'explotació: són les activitats que constitueixen la principal font d'ingressos ordinaris de la Fundació, així com altres activitats que no puguin ser qualificades com d'inversió o finançament.

Activitats d'inversió: les d'adquisició, alienació o disposició per altres mitjans d'actius a llarg termini i altres inversions no incloses en l'efectiu i els seus equivalents.

Activitats de finançament: activitats que produeixen canvis en la grandària i composició del patrimoni net i dels passius de caràcter financer.

NOTA 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

La composició i evolució d'aquests comptes en el transcurs de l'exercici 2015 i 2014 correspon al següent detall:

	01/01/2015	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2015
Instal·lacions	504.413,34	43.671,03	-	-	548.084,37
Mobiliari	110.420,81	13.245,09	-	-	123.665,90
Equips Informàtics	267.438,65	41.424,62	-	-	308.863,27
Total cost	**882.272,80**	**98.340,74**	**-**	**-**	**980.613,54**
A. Acum. Instal·lacions IL3	-201.859,74	-51.051,41	-	-	-252.911,15
A. Acum. Mobiliari	-28.873,90	-11.763,84	-	-	-40.637,74
A. Acum. Equips Informàtics	-219.100,24	-28.578,81	-	-	-247.679,05
Total Amortització	**-449.833,88**	**-91.394,06**	**-**	**-**	**-541.227,94**
VALOR NET COMPTABLE	**432.438,92**		**-**	**-**	**439.385,60**

	01/01/2014	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2014
Instal·lacions	477.122,68	27.290,66	-	-	504.413,34
Mobiliari	88.179,38	22.241,43	-	-	110.420,81
Equips Informàtics	259.495,52	7.943,13	-	-	267.438,65
Total cost	**824.797,58**	**57.475,22**	**-**	**-**	**882.272,80**
A. Acum. Instal·lacions IL3	-154.109,74	-47.750,00	-	-	-201.859,74
A. Acum. Mobiliari	-19.062,55	-9.811,35	-	-	-28.873,90
A. Acum. Equips Informàtics	-186.768,40	-32.331,84	-	-	-219.100,24
Total Amortització	**-359.940,69**	**-89.893,19**	**-**	**-**	**-449.833,88**
VALOR NET COMPTABLE	**464.856,89**		**-**	**-**	**432.438,92**

Els actius immobilitzats de la Fundació IL3-UB estan coberts per pòlisses contractades amb companyies asseguradores. La cobertura es considera suficient.

Imports dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre als exercicis 2014 i 2015:

	2.014	2.015
Instal·lacions	13.253,13	13.253,13
Equips d'Oficina	1.909,02	1.909,02
Equips Informàtics	155.501,60	197.369,86
Total general	**170.663,75**	**212.532,01**

Actualment la Fundació IL3-UB realitza les seves funcions dintre de l'edifici anomenat "Can Canela" del carrer Ciutat de Granada 131 de Barcelona. Aquest edifici és propietat de la Universitat de Barcelona, el qual va ser cedit tàcitament a la Fundació IL3-UB com espai comú del patrimoni del grup de la Universitat de Barcelona. En data quatre de febrer de 2013, mitjançant resolució del Rector de la Universitat de Barcelona, s'atorga permís d'ocupació temporal a favor de la Fundació del immoble del carrer Ciutat de Granada 127-131 de Barcelona, a on es desenvolupen les activitats pròpies de la institució. El termini d´aquesta ocupació temporal s´estableix fins el 31 de desembre de 2025.

NOTA 6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

La Fundació IL3-UB no és titular de cap inversió immobiliària.

NOTA 7. BÉNS DEL PATRIMONI HISTÒRIC I CULTURAL

La Fundació IL3-UB no és titular de cap bé catalogat com a patrimoni històric i cultural.

NOTA 8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

La composició i evolució d'aquests comptes en el transcurs de l'exercici 2015 i 2014 correspon al següent detall:

	01/01/2015	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2015
Despeses de recerca i desenvolupament (cursos no presencials)	2.996.103,67	212.426,20	-	36.997,76	3.245.527,63
Propietat Industrial	142.050,81	-	-	-	142.050,81
Aplicacions informàtiques	2.838.193,86	361.071,31		271.812,52	3.471.077,69
Immobilitzat en curs	182.506,36	137.592,49	- 1.478,25	-308.810,28	9.810,32
Total cost	**6.158.854,70**	**711.090,00**	**-1.478,25**	**-**	**6.868.466,45**
AA Cursos	-2.337.436,11	-322.570,66	61,60	-	-2.659.945,17
AA Propietat Industrial	-125.617,72	-14.205,17	-	-	-139.822,89
AA Aplicacions Informàtiques	-2.076.001,22	-406.004,02	-	-	-2.482.005,24
Total Amortització	**-4.539.055,05**	**-742.779,85**	**61,60**	**-**	**-5.281.773,30**
VALOR NET COMPTABLE	**1.619.799,65**		**-1.416,65**	**-**	**1.586.693,15**

	01/01/2014	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2014
Despeses de recerca i desenvolupament (cursos no presencials)	3.051.148,44	221.942,49	-319.440,17	42.452,91	2.996.103,67
Propietat Industrial	142.050,81	-	-	-	142.050,81
Aplicacions informàtiques	2.544.035,05	294.158,81	-	-	2.838.193,86
Immobilitzat en curs	33.269,04	214.750,65	-23.060,42	-42.452,91	182.506,36
Total cost	**5.770.503,34**	**730.851,95**	**-342.500,59**	**-**	**6.158.854,70**
AA Cursos	-2.325.629,49	-326.818,43	315.011,81	-	-2.337.436,11
AA Propietat Industrial	-111.412,66	-14.205,06	-	-	-125.617,72
AA Aplicacions Informàtiques	-1.672.150,98	-403.850,24	-	-	-2.076.001,22
Total Amortització	**-4.109.193,13**	**-744.873,73**	**315.011,81**	**-**	**-4.539.055,05**
VALOR NET COMPTABLE	**1.661.310,21**		**-27.488,78**	**-**	**1.619.799,65**

Imports dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre dels exercicis 2014 i 2015:

	2014	2015
Despeses de recerca i desenvolupament (cursos no presencials)	2.139.394,40	2.530.577,88
Aplicacions informàtiques	1.297.273,82	1.745.146,09
Propietat Industrial	0,00	87.703,61
Total cost	**3.436.668,22**	**4.363.427,58**

NOTA 9. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

La Fundació IL3-UB no és titular de cap arrendament financer.
A novembre de 2015 va finalitzar el rènting amb l'entitat Banco Santander, iniciat el 4 de novembre de 2011 amb un import total de 52.786,56 euros (sense IVA).
La Fundació IL3-UB a data de tancament de l'exercici 2015 manté un arrendament operatiu, en concret rèntings tecnològic, sent el detall:

Entitat arrendadora	Descripció	Data inici	Import total sense iva	num. quotes	import quota sense iva
Caixa Rènting	Ordinadors	12/09/2012	36.900,00	48	768,75

Detall de la despesa total en rènting tecnològic:

Rènting Tecnològic	2014	2015
Imports	54.412,93	29.588,09

Addicionalment l'import corresponent als exercicis 2013 i 2014 en contraprestació per l´ús temporal de Can Canela, on la Fundació realitza les seves activitats segons s'explica a la nota 5, va ser de 1.000.000 euros en ambdós exercicis. A l'exercici 2015 l'import per aquest mateix concepte ha estat de 641.300 euros, segons regulat en la Resolució del Rector de la Universitat de Barcelona de data 10 desembre de 2015.

NOTA 10. INSTRUMENTS FINANCERS

El valor raonable dels actius financers no difereix significativament del seu valor comptable.

	31.12.2014	31.12.2015
Comptes corrents	426.324,71	1.322.534,14
Caixa	1.880,31	1.387,18
TOTAL	**428.205,02**	**1.323.921,32**

Préstecs i Partides a Cobrar

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2014 i 2015 és el següent:

	31.12.2014		31.12.2015	
	No Corrent	Corrent	No Corrent	Corrent
Crèdits per operacions comercials				
Deutors procedents de l'activitat fundacional	-	4.077.039,75	-	5.196.133,81
Clients empreses del grup	-	1.131.560,81	-	1.057.443,52
Altres deutors	-	32.301,00	-	67.601,00
Total crèdits per operacions comercials	**-**	**5.240.901,56**	**-**	**6.321.178,33**
Crèdits per operacions no comercials				
Crèdits empreses del grup	-	30.000,00	-	30.000,00
Interessos a cobrar del grup	-	-	-	-
Fiances i altres actius financers	-	-	30,03	-
Imposicions	200.000,00	5.263.328,24	2.450.000,00	2.501.921,29
Total crèdits per operacions no comercials	**200.000,00**	**5.293.328,24**	**2.450.030,03**	**2.531.921,29**

El detall de les imposicions a curt i a llarg termini, a 31 de desembre de 2014 i 2015, és el següent:

Producte Financer	Data inici	Data venciment	Inversió Saldo 31.12.2014	Tipus Interés
IPF Caixa de Catalunya	26/05/2014	26/06/2015	200.000,00	1,40%
IPF Caixa de Catalunya	17/10/2014	17/11/2015	4.000.000,00	1,25%
IPF Caixa de Catalunya	24/10/2014	24/05/2015	100.000,00	0,65%
IPF Caixa de Catalunya	17/11/2014	17/12/2015	150.000,00	0,90%
IPF Banco Santander Central Hispano	27/09/2014	27/10/2015	500.000,00	1,80%
IPF Banco Santander Central Hispano	31/10/2014	30/04/2016	200.000,00	0,45%
IPF La Caixa de Pensions	01/11/2014	01/11/2015	300.000,00	1,00%
Interessos meritats encara no cobrats			13.328,24	
TOTAL			**5.463.328,24**	

Producte Financer	Data inici	Data venciment	Inversió Saldo 31.12.2015	Tipus Interés
IPF Catalunya Banc, S.A.	17/11/2015	17/12/2016	1.000.000,00	0,40%
IPF Catalunya Banc, S.A.	20/11/2015	20/12/2016	1.500.000,00	0,40%
IPF Catalunya Banc, S.A.	17/12/2015	17/01/2017	250.000,00	0,38%
IPF Catalunya Banc, S.A.	18/12/2015	18/01/2017	150.000,00	0,38%
IPF Banco Santander Central Hispano	19/11/2015	19/11/2018	1.000.000,00	0,35%
IPF Banco Santander Central Hispano	23/12/2015	23/01/2018	1.050.000,00	0,15 - 0,20%
Interessos meritats encara no cobrats			1.921,29	
TOTAL			**4.951.921,29**	

Amb data 17 de febrer de 2014 es signa conveni amb la Fundació Josep Finestres (FJF) per a l'optimització de recursos de tresoreria. Arrel d'aquest conveni, el 3 de març de 2014 la Fundació Josep Finestres sol·licita 150.000€ reemborsables en 60 mesos (retribuïts segons tipus del mercat financer). A data 31 de desembre de 2015 han estat amortitzats 52.500€, restant pendents 97.500€, dels quals 67.500€ figuren comptabilitzats com a crèdits a entitats de grup a llarg termini i 30.000€ com a crèdits a entitats de grup a curt termini.

A març de 2014 la Fundació adquireix a Planeta de Agostini Formación, S.L el 35% del capital en la societat Universo Estelar, S.L per import de 1.400€. Posteriorment, Planeta de Agostini Formación, S.L. i la Fundació realitzen una ampliació de capital en la societat participada per import de 496 milers d'euros, dels quals 173,6 milers d'euros aportats per la Fundació Institut de Formació Continua de la UB-IL3 i 322,4 milers d'euros aportats per Planeta de Agostini Formación, S.L amb l'objectiu de desenvolupar el centre adscrit de formació on-line anomenat UNIBA (Universitat Internacional de Barcelona).

Els saldos deutors comercials amb deteriorаments causats per riscos d'insolvència, es detallen a continuació:

	31.12.2013	Correcció valorativa per deteriorament	Cancel·lació clients	Reversió Deteriorament	31.12.2014
Clients dubtós cobrament	-91.921,49	-33.562,62	-	9.250,40	-116.233,71

	31.12.2014	Correcció valorativa per deteriorament	Cancel·lació clients	Reversió Deteriorament	31.12.2015
Clients dubtós cobrament	-116.233,71	-29.783,47	-	6.427,20	-139.589,98

L'impacte al Compte de Resultats durant els exercicis 2015 i 2014 es troba inclòs en l'epígraf "Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats".

Passius financers

El valor raonable dels passius financers no difereix significativament del seu valor comptable.

El detall de les partides que composen els saldos amb creditors a 31 de desembre de 2015 i 2014 és el que segueix:

	31.12.2014		31.12.2015	
	No Corrent	Corrent	No Corrent	Corrent
Per operacions comercials				
Proveïdors	-	707.666,42	-	640.185,08
Professionals creditors	-	482.722,51	-	631.963,37
Creditors cursos	-	1.661.785,61	-	1.070.243,67
Creditors grup	-	25.522,84	-	916.779,05
Total saldos per operacions comercials	**-**	**2.877.697,38**	**-**	**3.259.171,17**
Per operacions no comercials				
Deutes amb entitats de crèdit	-	0,00	-	0,00
Altres deutes	-	7.703,10	-	42.823,51
Personal	-	228.249,90	-	306.530,10
Total crèdits per operacions no comercials	**-**	**235.953,00**	**-**	**349.353,61**
TOTAL	**-**	**3.113.650,38**	**-**	**3.608.524,78**

El saldo de creditors per cursos a 31 de desembre de 2014 i 2015, correspon a les despeses de cursos meritades en l'exercici i que encara no han estat pagades a la data de tancament de l'exercici.

La Fundació IL3-UB, a 31 de desembre de 2015, té reflectit en l'epígraf d' "Altres deutes" aquelles partides corresponents a la gestió dels cursos, pendents d'adjudicar a un curs concret, donat que es desconeix de moment la seva procedència, sent a 31 de desembre de 2015 d'un import de 42.823,51 euros (7.703,10 euros a 31 de desembre de 2014). Aquest import es troba inclòs, dins del Balanç de la Fundació, en l'epígraf "Creditors varis".

Deutes amb entitats de crèdit

No existeixen deutes de la Fundació IL3-UB amb entitats de crèdit, a llarg o curt termini, a data 31 de desembre de 2015 . A 31 de desembre de 2014 no hi havia deute amb entitats de crèdit.

NOTA 11. EXISTÈNCIES

La Fundació IL3-UB no té cap bé d'aquesta naturalesa.

NOTA 12. MONEDA ESTRANGERA

No existeixen moviments significatius en moneda estrangera corresponent a compres i serveis rebuts. Les operacions de vendes es realitzen en euros i només hi ha determinats cobraments rebuts en moneda estrangera que han generat petites diferències de canvi als exercicis 2015 i 2014.

NOTA 13. PATRIMONI NET

L'evolució dels Fons Propis en el transcurs de l'exercici 2014 i 2015, ha estat la següent:

	31.12.2013	Aplicació excedent positiu	Excedent de l'exercici	31.12.2014
Fons Fundacionals	72.801,02	-	-	72.801,02
Excedents d'exercicis anteriors	3.867.059,50	-454.185,60	-	3.412.873,90
Excedent de l'exercici	-454.185,60	454.185,60	-1.274.788,56	-1.274.788,56
	3.485.674,92	**-**	**-1.274.788,56**	**2.210.886,36**

	31.12.2014	Aplicació excedent positiu	Excedent de l'exercici	31.12.2015
Fons Fundacionals	72.801,02	-	-	72.801,02
Excedents d'exercicis anteriors	3.412.873,90	-1.274.788,56	-	2.138.085,34
Excedent de l'exercici	-1.274.788,56	1.274.788,56	650.065,73	650.065,73
	2.210.886,36	**-**	**650.065,73**	**2.860.952,09**

A l'informe de gestió es troba detallat el càlcul del compliment dels fons fundacionals del percentatge d'ingressos destinat a finalitats estatutàries.

La Fundació IL3-UB està treballant en l'orientació a resultats en diferents àmbits d'actuació: la racionalització de l'oferta formativa i noves línies de negoci, la millora de la comercialització, el model educatiu i la formalització i millora dels processos (disposa del recolzament de la Universitat de Barcelona).

Fons Fundacionals

La dotació inicial de la Fundació IL3-UB va ser de 72.801,03 Euros, provinents de la distribució dels Fons Propis de la Fundació Bosch i Gimpera a 31.12.2006, acordada en l'acta d'escissió parcial de la branca d'activitat de formació contínua de l'esmentada fundació amb data 22 de febrer de 2007, i elevada a públic amb data 27 d'abril de 2007. Durant els exercicis 2014 i 2015 no ha sofert cap canvi.

NOTA 14. SUBVENCIONS

El caràcter de les subvencions rebudes estan directament vinculades a les activitats de l'entitat.

L'import pendent de cobrament per subvencions a 31 de desembre de 2015 i 2014 es troba enregistrat a l'epígraf "Altres deutors".

Detall de les subvencions pendents de cobrament a 31 de desembre de 2014 i 2015:

			Moviments any 2014			
Entitat	Data	31/12/2013	Atorgaments	Abonaments	Cobraments	31/12/2014
Generalitat de Catalunya	12-dic-13	31.101,00	-	-	31.101,00	-
Generalitat de Catalunya	15-dic-14	-	31.101,00	-	-	31.101,00
ODEQUS - Liquidació projecte 2010	08-oct-14	-	177,50	-	177,50	-
TOTAL		**31.101,00**	**177,50**	**-**	**31.278,50**	**31.101,00**

			Moviments any 2015			
Entitat	Data	31/12/2014	Atorgaments	Abonaments	Cobraments	31/12/2015
Generalitat de Catalunya	15-dic-14	31.101,00	-	-	-	31.101,00
Generalitat de Catalunya	04-ago-15	-	35.000,00	-	-	35.000,00
Generalitat de Catalunya	23-sep-15	-	10.940,00	-	10.940,00	-
TOTAL		**31.101,00**	**45.940,00**	**-**	**10.940,00**	**66.101,00**

Aplicació a resultat dels exercicis de les subvencions a les activitats:

Subvencions atorgades	2014	2015
Ingressos imputats en l'any en curs	3.844,17	44.207,66
Ingressos a imputar a exercicis següents	28.865,50	-
TOTAL	**32.709,67**	**44.207,66**

NOTA 15. SITUACIÓ FISCAL

Els saldos dels comptes d'entitats públiques a 31 de desembre de 2014 i de 2015 corresponen al següent detall:

	2014		2015	
	Saldo deutor	Saldo creditor	Saldo deutor	Saldo creditor
Seguretat Social	-	137.737,27	-	157.224,68
Hisenda Pública I.V.A.	-	28.513,66	-	143.621,11
Hisenda Pública I.R.P.F.	-	194.040,62	-	180.148,15
TOTAL	**-**	**360.291,55**	**-**	**480.993,94**

D'acord amb la normativa vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció. La Fundació no ha estat inspeccionada, per les autoritats fiscals, per cap impost per les activitats realitzades durant aquest exercici i actualment té pendent d'inspecció el present exercici no prescrit per a tots els impostos que li són aplicables i tots els exercicis no prescrits de la societat mercantil Universitat de Barcelona

Virtual, SL al transmetre aquesta, fruit de la cessió global d'actius i passius, tots aquells drets, obligacions i responsabilitats, incloses les fiscals. No s'espera que com a conseqüència d'una eventual inspecció, es derivin obligacions addicionals a les ja previstes per la Fundació IL3-UB.

La Fundació IL3-UB compleix els requisits per a gaudir dels beneficis fiscals que preveia la Llei 49/2002 del Règim Fiscal de les Entitats sense Fins Lucratius i dels Incentius Fiscals al Mecenatge.

La major part de les activitats de la Fundació IL3-UB es troben exemptes d'Impost sobre el Valor Afegit. En conseqüència, resulta d'aplicació la regla de prorrata, a efectes de determinar la part deduïble de l'Impost sobre el Valor Afegit suportat. Durant l'exercici 2015 la prorrata definitiva ha estat del 9% (4% en l'exercici 2014).

Amb data 1 de gener de 2012 es constitueix grup d'IVA amb el nº. grup IVA0080/12 entre les institucions següents: Universitat de Barcelona (entitat dominant), Fundació IL3-UB i Fundació Bosch i Gimpera.

NOTA 16. INGRESSOS I DESPESES

El desglossament dels ingressos i despeses es troba recollit en el compte d'explotació que s'adjunta al final d'aquesta memòria com a Annex número 1.

Càrregues Socials

Sota aquest epígraf la Fundació IL3-UB registra la quota patronal liquidada al "Instituto Nacional de la Seguridad Social", meritada durant l'exercici, i altres despeses socials.

Càrregues socials	2014	2015
Seguretat social	1.311.114,58	1.476.981,73
Altres Despeses socials	167.438,13	215.907,82
TOTAL	**1.478.552,71**	**1.692.889,55**

Variació de les provisions

Durant l'exercici 2014 i 2015 la Fundació IL3-UB ha procedit a dotar els següents saldos per provisions de les activitats (veure nota 10):

Variació de les provisions de les activitats	2014	2015
Dotació provisió Insolvències	33.562,62	29.783,47
TOTAL	**33.562,62**	**29.783,47**

Excés de provisió de riscos i despeses	2014	2015
Aplicació provisió Insolvències	9.250,40	6.427,20
TOTAL	**9.250,40**	**6.427,20**

Transaccions realitzades amb entitats del grup:

Entitat	Vendes		Compres i serveis	
	2014	2015	2014	2015
Universitat de Barcelona	2.205.238,23	2.370.958,13	2.398.191,22	1.985.761,22
Fundació Bosch i Gimpera	-	500,00	25.149,86	9.122,60
Fundació Privada Parc Científic de Barcelona	-	-	-	485,21
TOTAL	**2.205.238,23**	**2.371.458,13**	**2.423.341,08**	**1.995.369,03**

Conceptes e imports a destacar del quadre anterior:

a) En relació a les vendes, 2.330 milers d'Euros corresponen a facturació de IL3 a la UB per la prestació de serveis del personal dels centres EIM, "Estudis Hispànics" i la Unitat d´Imatge Corporativa i Màrqueting UB".
b) En relació a les compres, destacar els següents conceptes: pagament per l´ús temporal de Can Canela per un import de 641.300 Euros i pagament per overheads per un import de 1.097.000 Euros.

NOTA 17. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Provisió de vinculació

El detall de la provisió pel pla de vinculació i obligacions similars a 31 de desembre de 2015 és el següent:

	31/12/2013	Dotació 2014	31/12/2014
Provisió de vinculació	226.963,00	18.575,00	245.538,00
TOTAL	**226.963,00**	**18.575,00**	**245.538,00**

	31/12/2014	Dotació 2015	31/12/2015
Provisió de vinculació	245.538,00	58.253,00	303.791,00
TOTAL	**245.538,00**	**58.253,00**	**303.791,00**

El mètode actuarial seguit està basat en les taules de mortalitat GRM95 i GRF 95, i aplicant una taxa d'actualització del 2% anual acumulatiu. Es reconeix un interès del 3% anual TAE sobre el passiu actuarial, d'acord amb les recomanacions actuarials.

Amb data 16 de juliol de 2013 es va presentar demanda subscrita pel Comitè d'Empresa en matèria de conflicte col·lectiu per la decisió de suprimir al personal de la plantilla una paga extraordinària de 2013.

La sentència de 26 de març de 2014 del Jutjat Social núm. 1 de Barcelona va fallar que és d'aplicació allò disposat en l'Acord de Govern de la Generalitat, en quan a la supressió d'una paga extraordinària de l'exercici 2013, però no en la seva totalitat, sinó únicament en la part que encara no s´hagués meritat al temps d'entrada en vigor de la norma (1 de març de 2013). Aquesta resolució no era ferma i es podia interposar recurs de suplicació davant de la Sala de lo Social del TSJC. Així amb data 2 de maig de 2014 es va formalitzar recurs de suplicació contra l'esmentada sentència per part del Comitè d'Empresa de la Fundació IL3-UB.

Amb data 15 d'octubre de 2014 el TSJC desestima el recurs de suplicació interposat i ratifica la sentència de 26 de març de 2014 del Jutjat Social núm. 1 de Barcelona.

La institució procedeix llavors a pagar la part meritada corresponent a dos mesos (40 milers euros), i la diferència de la provisió, realitzada en 2013 a l'epígraf de remuneracions pendents de pagament, es reverteix.

NOTA 18. INFORMACIÓ SOBRE AJORNAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA. "DEURE DE INFORMACIÓ" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL

Es detalla a continuació la informació requerida Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol preparada conforme a la Resolució de l' ICAC de 29 de gener de 2016, sobre la informació a incorporar a la memòria de les comptes anuals en relació amb el període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials.

Conforme al permès a la Disposició addicional única de la Resolució anteriorment mencionada, al estar aquest primer exercici d'aplicació de la mateixa, no es presenta informació comparativa.

La informació sobre el període mig de pagament a proveïdors es presenta a continuació:

	2015
	Dies
Periode mig de pagament a proveïdors	72,61
Rati de les operacions pagades	82,66
Rati de les operacions pendents de pagament	30,67

	2015
	Import €
Total pagaments operacions pagades	9.134.523,81
Total pagaments operacions pendents de pagament	2.190.816,31

NOTA 19. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental en les quals pogués incórrer la Fundació, que siguin susceptibles de provisió. En aquest sentit, els eventuals riscos que poguessin derivar-se estan adequadament coberts amb pòlisses d'assegurança de responsabilitat civil que la Fundació IL3-UB té subscrites.

NOTA 20. RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

L'entitat no té ni atorga retribucions a llarg termini al personal en forma d'aportació o prestació definida.

NOTA 21. NEGOCIS CONJUNTS

Sense fets a destacar.

NOTA 22. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA

La Fundació IL3-UB no té cap bé d'aquesta naturalesa.

NOTA 23. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

Sense fets a destacar.

NOTA 24. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Entitats vinculades

Els saldos amb entitats vinculades es detallen a continuació:

	2014		2015	
	Saldo deutor	Saldo creditor	Saldo deutor	Saldo creditor
Universitat de Barcelona	1.131.560,81		1.057.443,52	915.276,05
Fundació Parc Científic	-	1.006,20	-	-
Fundació Bosch i Gimpera	-	-	-	1.503,00
TOTAL	**1.131.560,81**	**1.006,20**	**1.057.443,52**	**916.779,05**

Equip de direcció

Els imports en concepte de sous bruts anuals per les posicions de l'equip de direcció és:

2014		2015	
núm. persones equip direcció	import total salari brut anual	núm. persones equip direcció	import total salari brut anual
Sis	406.981,25	Set	447.105,09

Tanmateix, no existeixen obligacions en matèria de pensions o de pagament de primes d'assegurances, respecte dels membres antics i actuals del Patronat i personal d'alta direcció.

Tampoc no existeixen al tancament, ni s'han concedit durant l'exercici 2014 i 2015, bestretes ni crèdits al personal d'alta direcció ni als membres del Patronat, ni s'han assumit obligacions per compte d'ells a títol de garantia.

NOTA 25. ALTRA INFORMACIÓ

a) Plantilla

La plantilla mitjana de la Fundació IL3-UB a 31 de desembre de 2015 i 2014 és la següent:

Categories	2014	2015
Directius	6	7
Responsables	14	17
Tècnics	136	118
Professors	44	39
TOTAL	200	181

Distribució	2014	2015
Homes	72	67
Dones	128	114
TOTAL	200	181

La plantilla a 31 de desembre de 2015 i 2014 de la Fundació IL3-UB és la següent:

Categories	2014	2015
Directius	6	7
Responsables	15	17
Tècnics	115	106
Professors	44	45
TOTAL	180	175

Distribució	2014	2015
Homes	67	67
Dones	113	108
TOTAL	180	175

b) Honoraris d' Auditoria

Els honoraris rebuts per KPMG Auditores, S.L pels serveis d'auditoria totalitzen 8.860 Euros IVA inclòs al 2015 (al 2014 va ser de 8.685 Euros IVA inclòs).

c) Ajustaments per Periodificació d'actiu i passiu

A 31 de desembre de 2015, han estat enregistrats a l'actiu i al passiu els cobraments i els pagaments realitzats corresponents als cursos que no s'inicien fins a l'exercici 2016. De la mateixa manera, també s'ha procedit a periodificar com a ingrés anticipat i despesa anticipada, en el seu cas, la part proporcional corresponents als ingressos i despeses d'aquells cursos que ja s'han iniciat en l'exercici 2015, però que no finalitzaran fins entrat l'exercici 2016.

Aquest saldos a 31 de desembre de 2014 i 2015 són el següents:

	2014		2015	
	Saldo deutor	Saldo creditor	Saldo deutor	Saldo creditor
Passiu	-	8.194.989,31	-	8.531.653,78
Actiu	428.205,02	-	913.642,14	-
TOTAL	428.205,02	8.194.989,31	913.642,14	8.531.653,78

NOTA 26. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

El detall d'altres despeses d'explotació és el següent:

	2.014	2.015
Serveis exteriors	**4.047.102,40**	**3.809.128,57**
Arrendaments i cànons	1.054.412,93	670.888,09
Reparació i conservació	75.515,72	78.611,69
Primes assegurances	6.750,50	7.634,05
Serveis bancaris	24.204,99	23.390,63
Publicitat, propaganda i relacions públiques	756.016,59	677.769,82
Subministraments	82.095,02	81.067,59
Altres serveis	2.048.106,65	2.269.766,70
Tributs	**10.046,76**	**-22.200,78**
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	**24.312,22**	**23.356,27**
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	**4.081.461,38**	**3.810.284,06**

Altres serveis inclou pagaments que la Fundació realitza als directors acadèmics per la compensació de les despeses incorregudes per part d'aquests (prèvia presentació de justificacions) en les activitats dels diferents cursos que autogestionen.

Els imports meritats durant els exercicis 2014 i 2015 han estat de 47.626,32 euros i 59.316,19 euros respectivament.

NOTA 27. BASES DE PRESENTACIÓ, LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOST I INFORMACIÓ

La liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2015 es presentarà en la rendició de comptes al Protectorat de Fundacions de la Direcció General d'Entitats Jurídiques i de Dret de la Generalitat de Catalunya. S'adjunta al final d'aquesta memòria com a l'Informe de Gestió.

Els presents comptes anuals de la Fundació IL3-UB, corresponents al exercici 2015, han estat formulats pel Patronat de la Fundació IL3-UB amb data 20 de juny de 2016, els quals són signats pel President i la Secretària del Patronat de la Fundació.

NOTA 28. ALTRA INFORMACIÓ

D'acord amb l'establert en els estatuts, els patrons no han rebut cap retribució per exercir el seu càrrec.

Composició del Patronat a la data de formulació dels comptes

President	Dr. Dídac Ramírez Sarrió
Vicepresident Primer	Sr. Salvador Alemany i Mas
Vicepresident Segon	Dr. Josep A. Plana Castellví
Vocal	Sr. Alfredo Albáizar Fernández
Vocal	Dr. Gaspar Roselló
Vocal	Sr. Jordi Codina
Vocal	Sr. Miquel Perdiguer Andrés *(renovació de patró en tràmit)*
Vocal	Dr. Joaquim Prats Cuevas
Vocal	Sr. Joan Corominas Guerín
Vocal	Dra. Elisenda Paluzié Hernández
Vocal	Dr. Francesc Cardellach
Vocal	Sr. Francesc Boada Pallarés
Vocal	Dr. Antonio Sans Martín
Vocal	Dr. Adolfo Sotelo Vázquez
Secretària	Dra. Isabel Miralles

Variacions durant 2015

a) Baixes en el càrrec

El Sr. Joan Pares causa baixa, en el Patronat de 30 de juny de 2015, com a membre del Patronat de la Fundació IL3-UB, que ho era en virtut de l'anterior redacció dels estatuts i que ja no formen part ateses les modificacions introduïdes en els mateixos respecte de la composició del Patronat, en el qual només hi pot haver un representant del Grupo Santander, i el càrrec l'ocuparà el Sr. Alfredo Albáizar Fernández.

b) Acceptació en el càrrec

El grup Catalunya Banc designa com a Patró de la Fundació el Sr. Miquel Perdiguer Andrés, el qual assisteix al Patronat del 3 de desembre de 2015 i accepta el càrrec de Patró de la Fundació i manifesta no incórrer en cap de les incompatibilitats establertes legalment (renovació de Patró en tràmit).

Variacions durant 2014

El Grup Santander designa com a Patró de la Fundació el Sr. Alfredo Albáizar Fernández, el qual assisteix al Patronat del 13 de juny i accepta el càrrec de Patró de la Fundació i manifesta no incórrer en cap de les incompatibilitats establertes legalment.

El Consell Social va nomenar Patró de la Fundació el Sr. Francesc Boada Pallarés, el qual assisteix al Patronat del 20 de desembre i accepta el càrrec de Patró de la Fundació i manifesta no incórrer en cap de les incompatibilitats establertes legalment.

Secretària

Dra. Isabel Miralles

President

Dr. Dídac Ramírez

Fundació Privada Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona

IL3-UB

Informe de gestió de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2015

La Fundació IL3-UB, durant l'exercici 2015, ha complert el percentatge legalment establert (mínim del 70%) que cada fundació ha de destinar a les finalitats fundacionals, segons el següent càlcul:

Ingressos percebuts any 2015	**17.493.323,90**
Despeses destinades a finalitats fundacionals	**16.843.258,17**
% Compliment del destí dels ingressos a finalitats fundacionals	**96,28%**

Així mateix, tots els béns i drets que formen part de la dotació fundacional estan vinculats directament al compliment de les finalitats fundacionals. Durant l'exercici 2014 i 2015 no s'ha produït cap alienació de béns i drets de la fundació.

INFORMACIÓ ACTIVITATS

La distribució de l'import d'ingressos i despeses corresponent a les activitats ordinàries és la següent sense incloure les despeses generals i de serveis de la Fundació:

	2014	
	Ingressos de les Activitats	Despeses directes de les Activitats
Formació en Oberta	**11.623.137,52**	**6.902.991,95**
Any Acadèmic 1314 - Any Acadèmic 1415	7.049.889,27	4.168.238,91
Any Acadèmic 2014 - Any Acadèmic 2015	4.573.248,25	2.734.753,04
Formació Corporativa	**682.641,90**	**404.237,72**
TOTAL	**12.305.779,42**	**7.307.229,67**

	2015	
	Ingressos de les Activitats	Despeses directes de les Activitats
Formació en Oberta	**13.447.036,16**	**7.302.271,81**
Any Acadèmic 1415 - Any Acadèmic 1516	7.626.137,99	4.540.796,61
Any Acadèmic 2015 - Any Acadèmic 2016	5.820.898,17	2.761.475,20
Formació Corporativa	**1.113.244,76**	**533.801,22**
TOTAL	**14.560.280,92**	**7.836.073,03**

COMPTE D'EXPLOTACIÓ ANALÍTIC 2015

FUNDACIÓ IL3-UB		
	2014	2015
Ingressos	12.172.867,24	14.098.461,39
Altres Ingressos	2.338.634,30	3.286.090,26
Donacions	10.000,00	10.000,00
Subvencions	32.709,67	44.207,66
Ingressos Financers	74.381,38	48.137,39
Ingressos Dotació Insolvències	9.250,40	6.427,20
TOTAL INGRESSOS	**14.637.842,99**	**17.493.323,90**
Despeses Comissions	1.058.687,40	1.205.661,23
Despeses de Serveis Externs	5.158.106,31	5.422.709,08
Despeses Generals Edifici	1.222.794,07	867.191,16
Despeses de Recursos Humans	42.950,40	62.833,73
Despeses de Màrqueting	756.016,59	677.769,82
Despeses Diverses	78.524,96	8.840,78
Despeses de Documentació i Material	281.440,28	343.052,02
Despeses de Cafeteria i Restaurant	133.443,41	195.245,32
Despeses Generals de Representació	20.236,18	19.939,71
Despeses d'Informàtica	193.415,17	172.734,94
Despeses de Missatgers i Correus	20.257,48	21.155,68
Despeses de Telèfon	46.745,79	55.178,04
Despeses Personal	5.800.709,97	6.768.247,27
Despeses de Viatges	179.280,23	133.934,73
Despeses TPV	24.191,37	-4,77
Despeses Financeres	13,62	23.395,40
Despeses Amortització Immobilitzat Immaterial	744.873,73	742.810,65
Despeses Amortització Immobilitzat Material	89.893,19	91.394,06
Pèrdues procedents de l'Immobilitzat Material	27.488,78	1.385,85
Despeses Dotació per Provisió Insolvències	33.562,62	29.783,47
TOTAL DESPESES	**15.912.631,55**	**16.843.258,17**
RESULTAT	**-1.274.788,56**	**650.065,73**

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2015

Compte d'explotació	Pressupost	Tancament
Total ingressos activitats de negoci	13.959.382,69	14.560.280,92
Total despeses activitats de negoci	-8.357.488,20	-7.836.073,03
Total marge activitats de negoci	**5.601.894,49**	**6.724.207,89**
Amortitzacions de cursos	-326.770,79	-323.987,31
Marge abans de despeses d'estructura	**5.275.123,70**	**6.400.220,58**
Despeses de personal	-3.725.000,00	-3.971.633,94
Despeses d'estructura	-987.168,20	-787.924,29
Amortitzacions d'estructura	-544.260,23	-511.603,25
Provisions per morositat	-	-23.356,27
Total despeses generals	**-5.256.428,43**	**-5.294.517,75**
Resultat de les operacions	**18.695,27**	**1.105.702,83**
Repartiment marge ICT	-100.000,00	-
Resultat financer	60.000,00	45.177,96
Resultat d'explotació	**-21.304,73**	**1.150.880,79**
Altres resultats	150.000,00	140.484,94
Resultat abans d'impostos	**128.695,27**	**1.291.365,73**
Cessió Espai UB	-1.000.000,00	-641.300,00
Resultat abans d'impostos	**-871.304,73**	**650.065,73**

Secretària

Dra. Isabel Miralles

President

Dr. Dídac Ramírez