

FUNDACIÓ INSTITUT DE CIÈNCIES FOTÒNIQUES

**INFORME D'AUDITORIA
COMPTES ANUALS
A 31 DE DESEMBRE DE 2019**

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT DE CONFORMITAT AMB LA NORMATIVA DE FINANCES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Al Patronat de la Fundació Institut de Ciències Fotòniques.

Opinió.

Hem auditat els comptes anuals de la **Fundació Institut de Ciències Fotòniques** (l'Entitat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu la Resolució de la Intervenció General de 15 de gener de 2020, per la qual s'aprova la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, de conformitat amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic estatal vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria de comptes anuals del nostre informe.

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

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

Tel. (+34) 93 414 59 28 | Fax (+34) 93 414 02 48

E-mail: audiec@pkf.es | www.pkf.es

PKF-Audiec, S.A.P. | Av. Diagonal, 612, 7º | 08021 Barcelona, Spain

Aspectes més rellevants de l'auditoria.

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual.

Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Valoració inicial i posterior dels elements de l'immobilitzat (veure les notes 5 i 7 de la memòria adjunta).

Descripció:

Tal i com es comenta a les notes 5 i 7 de la memòria adjunta, en els últims anys l'Entitat ha portat a terme un considerable volum d'inversions en l'actiu no corrent, tant en l'immobilitzat intangible com material, així com a actuacions que es poden catalogar de reparacions i manteniment.

Dintre d'aquest procés s'han pres decisions relatives a la naturalesa activable o no de cada actuació, així com al moment en que s'ha de iniciar el seu procés de reconeixement comptable de la seva pèrdua de valor, es a dir, l'inici de l'amortització o de la pèrdua del valor comptable de cada element.

Procediments d'auditoria aplicats:

A fi de respondre a aquest aspecte, hem dissenyat i executat els procediments d'auditoria per avaluar l'eficàcia dels procediments i dels controls més significatius aplicats per l'Entitat en aquestes àrees, i posteriorment hem aplicat procediments substantius sobre les addicions, amortitzacions i correccions valoratives dels corresponents elements de les immobilitzacions.

Els procediments aplicats ens han permès entendre tant les diferents fases del procés de reconeixement de les addicions i de les pèrdues de valor comptable, com els controls rellevants dissenyats per l'Entitat i la constatació de l'eficàcia dels mateixos.

Sobre la base de l'anteriorment descrit, hem observat que l'enfocament aplicat per la Gerència de l'Entitat està suportat i és consistent amb l'evidència d'auditoria obtinguda.

Reconeixement dels ingressos (veure les notes 11 i 14 de la memòria adjunta).

Descripció:	Donat l'elevat volum d'importos rebuts per tot tipus de subvencions i donacions, considerem que el reconeixement dels ingressos derivats de les subvencions rebudes es tracta d'una àrea rellevant amb relació als comptes anuals de l'exercici 2019.
Procediments d'auditoria aplicats:	<p>A fi de respondre a aquesta qüestió, hem aplicat els procediments d'auditoria necessaris per avaluar l'eficàcia dels procediments i controls més rellevants aplicats per l'Entitat en aquesta àrea, així com també hem aplicat procediments substantius sobre una mostra de les imputacions de les subvencions al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019.</p> <p>Sobre la base de l'anteriorment descrit, hem conclòs que l'enfocament aplicat per la Gerència de l'Entitat està suportat i és consistent amb l'evidència d'auditoria obtinguda, sense que s'hagi detectat la necessitat de modificar els importos enregistrats per l'Entitat.</p>

Paràgraf d'èmfasi.

Cridem l'atenció respecte de l'assenyalat en la nota 18 de la memòria adjunta, en la qual es fa esment a l'esdeveniment posterior relacionat amb l'emergència sanitària associada a la propagació del COVID-19 i les principals conseqüències identificades a la data dels comptes anuals, així com les dificultats que comporta l'estimació dels potencials impactes que podria tenir aquesta situació. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió..

Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals.

Els membres del Patronat son responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, guda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els patrons son responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Patronat té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a 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 existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin 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, deguts a 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o la 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 pel patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels membres del Patronat, del principi comptable d'empresa 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 de l'Entitat per continuar com a empresa 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 avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.


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

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als membres del Patronat de l'Entitat, 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 tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

PKF-Audiec, S.A.P.
Inscrita en el R.O.A.C. n° S0647



Carles Ginesta
Inscrit en el R.O.A.C. n° 17.031

Barcelona, 2 de juliol de 2020

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

PKF-AUDIEC, S.A.P.

2020 Núm. 20/20/08951

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019

FUNDACIÓ INSTITUT DE CIÈNCIES FOTÒNIQUES (ICFO)

INDEX:

	Pàgs.
- Balanç de Situació	2-3
- Compte de Resultats	4
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net	5-6
- Estat de Fluxos Efectiu	7
- Memòria	8-41
- Annex - Liquidació Pressupòstaria 2019 i Memòria econòmica / Romanent de Tresoreria 2019	

ACTIU	NOTES MEMÒRIA	2019	2018
A) ACTIU NO CORRENT		34.744.219,62	31.736.231,20
I. Immobilitzat intangible.	7	3.459.502,13	1.127.069,94
1. Recerca i desenvolupament			
2. Concessions administratives.			
3. Patents, llicències, marques i similars		1.204.832,93	969.678,93
4. Drets de traspàs.			
5. Aplicacions informàtiques		132.429,01	157.391,01
6. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament.		2.122.240,19	0,00
7. Acomptes			
II. Immobilitzat material	5	25.866.490,26	25.346.987,76
1. Terrenys i béns naturals		0,00	0,00
2. Construccions		16.094.146,26	16.785.296,26
3. Instal·lacions tècniques		8.319.918,00	6.933.469,50
4. Maquinaria		48.614,00	9.575,50
5. Altres instal·lacions i utilitatge		838.229,00	730.129,30
6. Mobiliari		126.147,00	139.680,30
7. Equips per a processament d'informació		344.236,00	201.980,40
8. Elements de transport		0,00	0,00
9. Altre immobilitzat		0,00	0,00
10. Immobilitzacions materials en curs o acomptes		95.200,00	546.856,50
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
1. Terrenys i béns naturals			
2. Construccions			
IV. Béns del patrimoni cultural		0,00	0,00
1. Béns immobles			
2. Arxius			
3. Biblioteques			
4. Museus			
5. Béns mobles			
6. Acomptes			
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	9	21.245,00	13.850,00
1. Instruments de patrimoni		21.245,00	13.850,00
2. Crèdits a entitats			
3. Valor representatiu de deute			
VI. Inversions financeres a llarg termini	9	5.396.982,23	5.248.323,50
1. Instruments de patrimoni		5.366.772,33	5.214.689,52
2. Crèdits a tercers			
3. Valors representatius de deutes			
4. Derivats			
5. Altres actius financers		30.209,90	33.633,98
VII. Actius per impost diferit			
B) ACTIU CORRENT		30.352.319,84	34.218.845,79
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències		0,00	0,00
1. Béns destinats a les activitats			
2. Primeres matèries y altres aprovisionaments			
3. Productes en curs i semiacabats			
4. Productes acabats			
5. Subproductes, residus i materials recuperats			
6. Acomptes			
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	9	13.228.519,06	15.554.762,83
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis			
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		3.221,54	2.676,25
3. Patrocinadors			
4. Altres deutors		775.595,54	339.753,62
5. Personal		0,00	198,00
6. Actius per impost corrent			
7. Altres crèdits per Administracions Públiques		12.449.701,98	15.212.134,96
8. Fundadors i socis per desemborsaments pendents			
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a entitats			
3. Valors representatius de deutes			
4. Altres actius financers			
V. Inversions financeres a curt termini	9	2.000.038,36	600.153,33
1. Instruments de patrimoni			
2. Crèdits a tercers			
3. Valors representatius de deutes			
4. Derivats			
5. Altres actius financers		2.000.038,36	600.153,33
VI. Periodificacions a curt termini		82.692,38	55.268,36
VII Efectiu i altres actius líquids equivalents		15.041.070,04	18.008.661,27
1. Tresoreria		15.041.070,04	18.008.661,27
2. Altres actius líquids equivalents			
TOTAL ACTIU (A+B)		65.096.539,46	65.955.076,99

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES MEMÒRIA	2019	2018
A) PATRIMONI NET		29.453.245,80	26.605.706,44
A-1) Fons propis	10	127.253,41	131.648,74
I. Fons dotacionals o fondos socials		90.151,82	90.151,82
1. Fons dotacionals o fons socials		90.151,82	90.151,82
2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar			
II. Fons especials		562.628,99	562.628,99
III. Reserves		0,00	0,00
IV. Excedents d'exercicis anteriors	10	(521.132,07)	(266.090,43)
1. Romanent		(521.132,07)	(266.090,43)
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors			
V. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries			
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	10	(4.395,33)	(255.041,64)
VII. Aportacions per compensar pèrdues			
A-2) Ajustaments per canvis de valor		0,00	0,00
I. Actius financers disponibles per a la venda			
II. Operacions de cobertura			
III. Altres			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	11	29.325.992,39	26.474.057,70
1. Subvencions oficials de capital		23.327.821,39	20.236.945,70
2. Donacions i llegats de capital		5.998.171,00	6.237.112,00
3. Altres subvencions, donacions i llegats			
B) PASSIU NO CORRENT		18.924.088,14	23.732.547,37
I. Provisions a llarg termini	15	183.600,00	165.240,00
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		183.600,00	165.240,00
2. Provisions per a impostos			
3. Provisions per a altres responsabilitats			0,00
4. Altres provisions			
II. Deutes a llarg termini	9	18.740.488,14	23.567.307,37
1. Deutes en entitats de crèdit		888.300,00	2.291.323,27
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres passius financers		17.852.188,14	21.275.984,10
III. Deutes en entitats de crèdit i associades a llarg termini			
1. Deutes amb entitats del grup i associades			
2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades			
3. Creditors per arrendament financer, entitats del grup i associades			
4. Altres deutes amb entitats del grup i associades			
IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00
V. Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		16.719.205,52	15.616.823,18
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	9	15.098.554,35	14.100.878,58
1. Deutes amb entitats de crèdit		1.436.533,70	1.427.878,70
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres passius financers		13.662.020,65	12.672.999,88
IV. Deutes amb entitats del grup associades a curt termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit del grup i associades			
2. Proveïdors d'immobilitzat, entitats del grup i associades			
3. Creditors per arrendament financer, entitats del grup i associades			
4. Altres deutes amb entitats del grup i associades			
5. Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup i associades			
6. Compte corrent amb entitats del grup i associades			
7. Desemborsaments exigits sobre participacions en el patrimoni net d'entitats del grup i associades			
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	9	1.620.651,17	1.515.944,60
1. Proveïdors			
2. Proveïdors, entitats del grup i associades		10.164,00	3.501,99
3. Creditors variis		662.091,00	646.474,75
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		74.250,00	65.500,00
5. Passius per impost corrent			
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		874.146,17	800.467,86
7. Acomptes d'usuaris			
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		65.096.539,46	65.955.076,99

COMPTE DE RESULTATS EXERCICI	NOTES MEMÒRIA	2019	2018
1. Ingressos per les activitats		6.996.367,57	5.795.901,74
a) Vendes			
b) Prestacions i serveis	14	1.320.196,52	785.622,60
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic			
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col.laboracions			
e) Subvencions oficials a les activitats	15	5.676.171,05	5.010.279,14
f) Donacions i altres, ingressos per a activitats			
g) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici			
h) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts			
2. Ajuts concedits i altres despeses	14	(133.607,34)	(143.665,80)
a) Ajuts concedits		(133.607,34)	(143.665,80)
b) Despeses per col.laboracions i per exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern			
c) Reintegrant d'ajuts i assignacions			
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
4. Treballs realitzats per l'entitat per el seu actiu			
5. Aprovisionaments		0,00	0,00
a) Consum de béns destinats a les activitats			
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles			
c) Treballs realitzats per altres entitats			
d) Deteriorament de béns destinats a les activitats, primeres matèries i altres aprovisionaments			
6. Altres ingressos de les activitats	14	93.984,02	84.829,14
a) Ingressos per arrendaments			
b) Ingressos per serveis al personal			
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		93.984,02	84.829,14
7. Despeses de personal	14	(14.973.836,52)	(13.739.979,45)
a) Sous, salaris, assimilats		(11.720.865,48)	(10.779.332,41)
b) Càrregues socials		(3.234.611,04)	(2.942.287,04)
c) Provisions		(18.360,00)	(18.360,00)
8. Altres despeses d'explotació		(6.171.536,96)	(6.260.260,88)
a) Serveis exteriors		(6.165.988,38)	(6.254.721,51)
a.1) Recerca i desenvolupament		0,00	0,00
a.2) Arrendaments i cànons		(100.190,71)	(189.456,19)
a.3) Reparacions i conservació		(334.533,66)	(396.447,70)
a.4) Serveis professionals independents		(256.273,56)	(227.399,43)
a.5) Transports		0,00	0,00
a.6) Primes assegurances		(48.729,00)	(48.778,06)
a.7) Serveis Bancaris		(1.587,06)	(686,19)
a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		(99.366,40)	(136.745,08)
a.9) Subministraments		(637.836,79)	(662.019,07)
a.10) Altres Serveis		(4.687.471,20)	(4.593.189,79)
b) Tributs		(5.548,58)	(5.539,37)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		0,00	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
9. Amortització de l'immobilitzat	5/7	(3.689.770,64)	(3.205.761,60)
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	11/15	17.778.590,67	17.322.862,30
11. Excés de provisions		0,00	0,00
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres			
13. Altres resultats	14	275,55	3.975,04
I) RESULTAT DE EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		(99.533,65)	(142.099,51)
14. Ingressos financers	15	163.373,61	16.528,25
a) De participacions en instruments de patrimoni			
a.1) Entitats en grup i associades			
a.2) En tercers			
b) De valors negociables i altres instruments financers		163.373,61	16.528,25
b.1) En entitats del grup i associades			
b.2) En tercers		163.373,61	16.528,25
15) Despeses financers		(64.893,47)	(127.743,66)
a) Per deutes amb entitats del grup i associades			
b) Per deutes amb tercers		(64.893,47)	(127.743,66)
c) Per actualització de provisions			
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
a) Cartera de negociació i altres			
b) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda			
17. Diferències de canvi		(3.341,82)	(1.726,72)
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres			
II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		95.138,32	(112.942,13)
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)	13	(4.395,33)	(255.041,64)
19. Impostos sobre beneficis		0,00	0,00
IV) RESULTAT DEL EXERCICI (III + 19)		(4.395,33)	(255.041,64)

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET EXERCICI 2019

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts

	Notes de la Memòria	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
A) Resultat del compte de resultats		-4.395,33	-255.041,64
Ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net			
I. Per valoració d'instruments financers			
1. Actius financers disponibles per a la venda			
2. Altres ingressos / despeses			
II. Per cobertura de fluxos d'efectiu			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts			
		20.630.525,36	-3.222.919,60
IV. Per guanys i pèrdues actuàries 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)		20.630.525,36	-3.222.919,60
Transferències al compte de resultats			
VII. Per valoració d'instruments financers			
1. Actius financers disponibles per a la venda			
2. Altres ingressos/despeses			
VIII. Per cobertura de fluxos d'efectiu			
IX. Subvencions, donacions i llegats rebuts			
	11	-17.778.590,67	-17.322.862,30
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)			
		-17.778.590,67	-17.322.862,30
TOTAL DE INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)			
		2.847.539,36	-20.800.823,54

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET EXERCICI 2019											
		FONS									
		Total	Pendents de desemborsar	Reserves/Fons Esp.	Excedents d'exercicis anteriors	Excedents pendents de destinar a les finalitats estatutaries	Excedent del exercici	Aportacions per compensar pèrdues	Ajustaments per canvis de valor	Subvencions i donacions i llegats rebuts	TOTAL
A	SALDO FINAL DE L'ANY 2017	90.151,82	0,00	562.628,99	-269.833,29	0,00	3.742,86	0,00	0,00	47.019.839,60	47.406.529,98
I	Ajustaments per canvis de criteri N-2 anteriors										0,00
I	Ajustaments per error N-2 i anteriors										0,00
B	SALDO AJUSTAT, INICIDE L'ANY 2017	90.151,82	0,00	562.628,99	-269.833,29	0,00	3.742,86	0,00	0,00	47.019.839,60	47.406.529,98
	Excedent de l'exercici						-255.041,64				-255.041,64
	Total ingressos i despeses reconeguts									-17.322.862,30	-17.322.862,30
II	Operacions de patrimoni net										0,00
1	Augments de fons dotacionals / fons socials / fons especials										0,00
2	(-) Reduccions de fons dotacionals / fons socials / fons especials										0,00
3	Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)										0,00
4	Altres aportacions										0,00
III	Altres variacions del patrimoni net				3.742,86		-3.742,86		0,00	-3.222.919,60	-3.222.919,60
C	SALDO FINAL DE L'ANY 2018	90.151,82	0,00	562.628,99	-266.090,43	0,00	-255.041,64	0,00	0,00	26.474.057,70	26.605.706,44
I	Ajustaments per canvi de criteri N-1										0,00
II	Operacions de patrimoni net										0,00
D	SALDO AJUSTAT INICIDE L'ANY 2018	90.151,82	0,00	562.628,99	-266.090,43	0,00	-255.041,64	0,00	0,00	26.474.057,70	26.605.706,44
	Excedent de l'exercici						-4.395,33				-4.395,33
	Total ingressos i despeses reconeguts									-17.778.590,67	-17.778.590,67
II	Operacions de patrimoni net										0,00
1	Augments de fons dotacionals / fons socials / fons especials										0,00
2	(-) Reduccions de fons dotacionals / fons socials / fons especials										0,00
3	Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)										0,00
4	Altres aportacions										0,00
III	Altres variacions del patrimoni net				-255.041,64		255.041,64		0,00	20.630.525,36	20.630.525,36
E	SALDO FINAL DE L'ANY 2019	90.151,82	0,00	562.628,99	-521.132,07	0,00	-4.395,33	0,00	0,00	29.325.992,39	29.453.245,80

Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU EXERCICI 2019

	2019	2018
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	-4.395,33	-255.041,64
2. Ajustaments dels resultats	1.892.732,82	1.920.373,57
a- Amortització del immobilitzat (+)	3.689.770,64	3.205.761,60
b- Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		
c- Variacions de provisions (+/-)	18.360,00	18.360,00
d- Subvencions traspasades (-)	-1.852.383,15	-1.559.426,05
e- Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)		
f- Resultat per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g- Ingressos financers (-)	-163.373,61	-16.528,25
h- Despeses financeres (+)	64.893,47	127.743,66
i- Diferències de canvi (+/-)	3.341,82	1.726,72
j- Variacions de valors raonable en instruments financers (+/-)		
k- Altres ingressos i despeses (-/+)	132.123,65	142.735,89
3. Canvis en el capital corrent	2.271.402,67	-2.177.184,37
a- Existències (+/-)	0,00	0,00
b- Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	2.326.243,77	-2.119.524,16
c- Altres actius corrents (+/-) CG	-27.424,02	4.940,54
d- Creditors i altres comptes a pagar (+/-)CG	-27.417,08	-62.600,75
e- Altres passius corrents (+/-)		
f- Altres actius i passius no corrents (+/-)		
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	92.831,68	-87.388,12
a- Pagament d'interessos (-)	-70.656,90	-133.528,76
b- Cobraments de dividends (+)		
c- Cobraments d'interessos (+)	163.488,58	46.140,64
d- Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)		
e- Altres pagaments (cobraments) (+/-)		
5- Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	4.252.571,84	-599.240,56
B- FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6- Pagaments per inversions (-)	-9.193.788,14	-4.487.627,65
a- Entitats del grup i associades		
b- Immobilitzat intangible	-2.585.425,83	-343.627,80
c- Immobilitzat material	-3.956.279,50	-2.662.768,51
d- Inversions immobiliàries		
e- Béns del patrimoni cultural		
f- Altres actius financers	-2.652.082,81	-1.481.231,34
g- Actius no corrents mantinguts per a la venda		
h- Altres actius		
7- Cobraments per desinversions (+)	1.096.032,08	3.577.892,61
a- Entitats del grup i associades		
b- Immobilitzat intangible		
c- Immobilitzat material		
d- Inversions immobiliàries		
e- Béns del patrimoni cultural		
f- Altres actius financers	1.096.032,08	3.577.892,61
g- Actius no corrents mantinguts per a la venda		
h- Altres actius		
8- Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-8.097.756,06	-909.735,04
C- FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9- Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	4.704.317,84	-18.986.355,85
a- Variacions de fons (+/-)		
b- Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	4.704.317,84	-18.986.355,85
10- Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-3.823.383,03	28.466.079,61
a- Emissió:	-1.561.131,63	30.743.923,10
1- Deutes amb entitats de crèdit (+)		
2- Deutes amb entitats del grup i associades (+)	-1.561.131,63	30.743.923,10
3- Altres deutes(+)	-2.262.251,40	-2.277.843,49
b- Devolució i amortització de	-1.388.607,84	-1.404.246,85
1- Deutes amb entitats de crèdit (-)		
2- Deutes amb entitats del grup i associades (-)		
3- Altres deutes (-)	-873.643,56	-873.596,64
11- Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10)	880.934,81	9.479.723,76
D- EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-3.341,82	-1.726,72
E- AUGMENT DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-5+/-8+/-12+/-D)	-2.967.591,23	7.969.021,44
EFECTIU O EQUIVALENTS AL COMENÇAMENT DEL EXERCICI	18.008.661,27	10.039.639,83
EFECTIU O EQUIVALENTS AL FINAL DE L'EXERCICI	15.041.070,04	18.008.661,27

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

1.- ACTIVITAT DE L'ENTITAT.

La Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO), es una fundació subjecta a la legislació sobre fundacions de la Generalitat de Catalunya. Es va constituir mitjançant escriptura pública el dia 06/03/2002, amb data d'inscripció de la Fundació al Registre del Protectorat de Fundacions, per resolució del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, el dia 23 de maig de 2002 amb el número 1751.

L'ICFO disposa de personalitat jurídica pròpia i es regeix per la Llei 4/2008 del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya (modificada per la Llei 07/2012 del 15 de juny) i relatiu a les persones jurídiques així com per la resta normativa que li sigui d'aplicació per la seva carta fundacional, pels seus Estatuts i per les normes que estableixi el seu Patronat sempre d'acord amb les disposicions legals i reglamentàries.

La Fundació tal i com es preveu en l'article 5 dels seus Estatuts, compleix amb l'exigència legal ja que té els següents fins específics als quals orienta totes les seves activitats.

Finalitats de la Fundació:

1.1. La Fundació INSTITUT DE CIÈNCIES FOTÒNIQUES (en endavant, ICFO, Fundació o Entitat) amb NIF G62819537, té per objecte la recerca d'excel·lència i la formació superior en l'àmbit de les ciències fotòniques, amb l'objectiu de ser un centre de referència internacional de primera línia.

1.2. La missió de l'ICFO és l'assoliment de l'excel·lència científica i tecnològica al més alt nivell internacional. Tots els recursos humans i materials, iniciatives i activitats desenvolupades per la Fundació estan adreçats a l'acompliment d'aquesta missió.

1.3. En concret, sense ànim de ser exhaustius, són finalitats específiques de la Fundació:

- a) La recerca, la formació superior i l'incentiu del sector industrial en l'àmbit de les ciències i tecnologies fotòniques, en el seu més ampli ventall d'incidència, incloent les tecnologies de la informació i de les comunicacions, les nanotecnologies, les biotecnologies i ciències de la salut i de la vida, les tècniques d'imatge, les tecnologies fotovoltaïques, d'il·luminació i eficiència energètica, els làsers i els sistemes i les tecnologies làser en general, i les tecnologies fotòniques industrials, entre d'altres.
- b) L'impuls de la recerca bàsica i de frontera, al més alt nivell internacional, amb una organització conjunta i cooperativa per al desenvolupament d'aquesta activitat, estimulant la interrelació entre els investigadors de la Fundació i els d'altres institucions d'arreu del món.
- c) La promoció de la recerca multidisciplinària, a fi d'aglutinar una massa crítica suficient dedicada a la investigació en un ampli espectre de ciències i tecnologies fotòniques que permeti la transferència eficient de coneixements i d'aplicacions entre els investigadors i els sectors empresarials.
- d) La formació superior, l'impuls de la docència i la transferència de coneixements, tècniques i tecnologies en disciplines en les quals té incidència la fotònica, amb una programació acadèmica que permeti equilibrar els aspectes fonamentals de les ciències fotòniques amb llurs aplicacions tecnològiques.
- e) L'establiment de col·laboracions i convenis amb el sector industrial i les agències de capital risc locals i internacionals, així com la promoció d'empreses spin-off per part dels investigadors i els estudiants i la participació en incubadores d'empreses amb l'objecte de fomentar la recerca i la docència en ciències fotòniques.
- f) La prestació de serveis de suport científic i assessorament a institucions i empreses públiques o privades, que ajudin al compliment de la missió de la Fundació.

- g) La concessió de beques, borses d'estudi i d'altres ajuts econòmics per a la realització de treballs de recerca a la seu de la Fundació, així com per realitzar estades en centres i institucions nacionals i estrangers dedicats a la finalitat de la Fundació.
- h) L'organització de trobades científiques nacionals i internacionals i proporcionar serveis especialitzats i productes a la comunitat científica.
- i) La difusió dels resultats de les activitats de la Fundació.
- j) Qualsevol altres finalitats que contribueixin a la potenciació de la recerca en ciències òptiques i fotòniques, i a l'assoliment de les finalitats fundacionals.

1.4. En raó de les seves finalitats, són beneficiaris de l'ICFO les universitats, els centres de recerca, la comunitat científica i el sector empresarial que impulsen el desenvolupament de la recerca en l'àmbit de les ciències òptiques i fotòniques, així com la societat en general.

1.5. El compliment de la voluntat fundacional, tot el que pertoca a la Fundació queda a la fe, consciència i lleial saber i entendre del Patronat, designat de la manera que preveu aquests Estatuts i d'acord amb les competències que li estan assenyalades, llevat de les atribuïdes legalment al Protectorat de la Generalitat de Catalunya.

1.6. Anualment l'ICFO presenta per a l'aprovació del Patronat una Memòria de les activitats pròpies realitzades al llarg de l'any 2019 i que es troba adjunta com ANNEX I, a aquesta Memòria.

2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS.

2.1.- IMATGE FIDEL.

Els comptes anuals adjunts han estat preparats atenent al principi de la imatge fidel i aplicant les disposicions legals en matèria comptable amb l'objecte de presentar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, així com de la veracitat dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu, corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Amb data 31 de desembre de 2008 s'ha publicat el RD 259/2008, pel que s'aprova el nou Pla Comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, que ha entrat en vigor el dia 1 de gener de 2009 i és d'obligatòria aplicació pels exercicis iniciats a partir d'aquesta data.

La Fundació ha aplicat el Nou PGC a la data indicada.

2.2. PRINCIPIS COMPTABLES.

Els principis i criteris comptables aplicats per a l'elaboració d'aquests comptes anuals són els que es resumeixen en la Nota 4 d'aquesta memòria. Tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats s'han aplicat en l'elaboració d'aquests comptes anuals.

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

Adicionalment, els Patrons han formulat aquests comptes anuals tenint en consideració la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en aquests comptes anuals.

No existeix cap principi comptable que sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

Les xifres contingudes en tots els estats que formen els Comptes Anuals (Balanç, Compte de Pèrdues i Guany, Estat de Canvis en el Patrimoni Net, Estat de Fluxos d'Efectiu i la present memòria), es presenten en euros (excepte que s'indiqui el contrari) sent l'euro la moneda funcional de la Entitat.

2.3.ASPECTES CRÍTICS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA.

La Fundació ha preparat els seus comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament, al haver considerat que la situació actual derivada del COVID-19 i de l'Estat d'Alarma decretat pel govern espanyol, no suposa un risc rellevant per la continuïtat de la seva activitat.

Per a la preparació de determinada informació inclosa en els presents Comptes Anuals s'han utilitzat estimacions basades en hipòtesis realitzades per la gerència, per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren en els mateixos.

Les estimacions més significatives utilitzables en aquests Comptes Anuals es refereixen a:

- Pèrdues per deteriorament de determinats actius (Notes 4, 5 i 6)
- Vida útil dels actius intangibles, materials i inversions immobiliàries (Notes 4, 5 i 6)
- La probabilitat d'ocurrència i l'import de determinades provisions i contingències (Notes 4 i 10)

Aquestes estimacions i hipòtesis estan basades en la millor informació disponible a la data de formulació dels Comptes Anuals, sobre l'estimació de la incertesa a la data de tancament de l'exercici i es revisen periòdicament.

Tot i això, és possible que aquestes revisions periòdiques o bé esdeveniments futurs obliguin a modificar les estimacions en propers exercicis.

En aquest cas, els efectes dels canvis de les estimacions es registrarien de forma prospectiva en el Compte de Pèrdues i Guanys d'aquest exercici i de períodes successius conforme al que s'estableix a la Norma de Registre i Valoració 22^a "Canvis en criteris comptables, errors i estimacions comptables".

2.4.COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ.

D'acord amb la legislació mercantil, es presenten a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del 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 actual, les corresponents a l'exercici precedent.

L'estructura del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici al que es refereix la memòria, i de l'exercici precedent s'ha confeccionat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, permetent la seva comparança.

2.5. AGRUPACIÓ DE PARTIDES.

No existeixen partides d'import significatiu agrupades en el balanç de situació, en el compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net o en l'estat de fluxos d'efectiu, que no estiguin suficientment detallades en la present memòria.

2.6. ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES.

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en dues o més partides del balanç de situació.

2.7. CANVIS EN CRITERIS COMPTABLES.

En l'exercici acutal no s'han realitzat canvis en els criteris comptables aplicats en l'exercici precedent .

2.8. CORRECCIÓ D'ERRORS.

No s'han realitzat ajustos per correcció d'errors d'exercicis anteriors que obliguin a reformular els comptes d'exercicis precedents, o a informar sobre aquests errors en la memòria.

3.- APLICACIÓ DE RESULTATS.

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2019, proposada pel Patronat és la següent, expressada en euros:

Concepte	Import
Base de repartiment:	
Pèrdues i guanys	(4.395,33)
TOTAL	(4.395,33)
Aplicació a:	
A Romanent	(4.395,33)
TOTAL	(4.395,33)

La de l'exercici precedent, va ser la següent, expressada en euros:

Concepte	Import
Base de repartiment	
Pèrdues i guanys	(255.041,64)
TOTAL	(255.041,64)
Aplicació a	
A Romanent	(255.041,64)
TOTAL	(255.041,64)

4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.

4.1.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat.

Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

S'inclouen com a preu d'adquisició els impostos indirectes que no es consideren recuperables directament de la hisenda pública.

L'Entitat reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament, els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren a càrrec del compte de resultats de l'exercici en que s'incorren.

Els elements patrimonials que integren l'immobilitzat intangible s'amortitzen linealment i d'acord amb els coeficients següents:

Grup d'element	Coeficient
Propietat industrial	5%
Drets de Superfície	3,33%
Aplicacions informàtiques	33%

Els coeficients aplicats a l'exercici precedent, van ser els mateixos.

4.2.- IMMOBILITZAT MATERIAL.

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció, incloses totes les despeses addicionals directament relacionades amb la seva posada en funcionament, tals com despeses d'enderrocament, transport, drets aranzelararis, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars.

S'inclouen com a preu d'adquisició els impostos indirectes que no es consideren recuperables directament de la hisenda pública.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com 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 cost de l'exercici en què s'incorren.

Les pèrdues per deteriorament es posaran de manifest en el moment en el que el valor comptable del bé superi el seu import recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

La Fundació té implantat un sistema de control dels seus immobilitzats que detalla de manera individualitzada els diversos elements que el componen i la seva corresponent amortització acumulada.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius; entenent-se que els terrenys tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

El càlcul de la dotació a l'amortització de l'exercici ha estat aplicat de manera individual per cada element a partir de la data de la seva adquisició i considerant la seva vida útil estimada.

Els coeficients d'amortització dels elements inclosos en l'immobilitzat material són els mostrats a la següent taula:

Grups d'elements	Coeficients
Construccions (edificis)	3,33%
Instal·lacions tècniques	15,00%
Maquinària	10,00%
Utillatge	25,00%
Mobiliari	10,00%
Equips per a processaments d'informació	25,00%
Altres immobilitzat material	15,00-30,00%

Els coeficients aplicats a l'exercici precedent, van ser:

Grups d'elements	Coefficients
Construccions (edificis)	2,00%
Instal·lacions tècniques	15,00%
Maquinària	10,00%
Utiltatge	25,00%
Mobiliari	10,00%
Equips per a processaments d'informació	25,00%
Altre immobilitzat material	15,00-30,00%

4.2.1.- INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.

Tindran la consideració d'inversions immobiliàries els immobles que es posseeixin per obtenir rendes o plusvàlues.

La Fundació no té actius d'aquest tipus.

4.3.- INSTRUMENTS FINANCERS.

4.3.1.- ACTIUS FINANCERS.

Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Aquestes inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

Posteriorment es valoraran pel seu cost menys l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Correccions valoratives per deteriorament:

Al tancament de l'exercici s'han efectuat les correccions valoratives necessàries per la existència d'evidència objectiva de que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i el seu import recuperable.

S'entén per import recuperable com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament i, en el seu cas, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidència objectiva de que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de ris valorats col·lectivament) s'ha deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que han tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o un retràs en els fluxos d'efectiu que s'havia estimat rebre en el futur i que poden estar motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'ha estimat que es rebran, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Inversions en empreses del grup i associades.

Aquest tipus d'inversions s'han valorat inicialment pel seu cost, és a dir, el valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que li han estat directament atribuïbles. Posteriorment, aquestes inversions s'han valorat pel seu cost menys l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Préstecs i partides a cobrar.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de registrar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant el que assenyala el paràgraf anterior, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els avançaments i crèdits al personal, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Posteriorment s'han de valorar pel seu cost amortitzat.

Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys.

Al tancament de l'exercici s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor s'ha deteriorat com a resultat d'un o mes esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs.

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

Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de la pèrdua disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres del crèdit que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

Actius financers disponibles per a la venda.

Els actius financers disponibles per a la venda s'han de registrar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

Posteriorment aquests actius financers es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en els quals han d'incórrer per a la seva alienació.

Els canvis que es produeixen en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer causi baixa del balanç o es deteriori, moment que aquest import s'imputa en el compte de pèrdues i guanys.

Les correccions valoratives per deteriorament del valor s'han de registrar en el compte de pèrdues i guanys.

També s'ha de registrar en el compte de pèrdues i guanys l'import dels interessos.

Les inversions en instruments de patrimoni en què el valor raonable no es pugui determinar amb

fiabilitat s'han de valorar pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament del valor.

Actius financers mantinguts per a negociar.

No existeixen.

Classificació d'actius financers.

Els actius financers es classifiquen com actius no corrents, si el termini de realització és superior a 12 mesos.

Els actius financers es classifiquen com actius corrents si el termini de realització és inferior a 12 mesos a la data de tancament del Balanç de Situació adjunt.

Baixa d'actius financers.

Els actius financers es donen de baixa, o una part, quan es transfereixen substancialment els riscos i les avantatges inherents a la propietat de l' actiu financer.

4.3.2.- PASSIUS FINANCERS.

Dèbits i partides a pagar.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de registrar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant el que assenyala el paràgraf anterior, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, l'import dels quals s'espera pagar en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Posteriorment s'han de valorar pel seu cost amortitzat.

Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys.

Classificació de passius financers.

Els passius financers es classifiquen com passius corrents si el termini de cancel·lació és inferior a 12 mesos a la data següent al tancament del Balanç de Situació adjunt.

Baixa de passius financers.

Els passius financers es donen de baixa quan s'extingeix l'obligació.

Derivats de cobertura.

Dintre d'aquesta categoria s'han inclòs els actius i passius financers que han sigut designats per a cobrir un risc específic que pot tenir impacte en el patrimoni net o en el compte de resultats per les variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu de les partides cobertes.

4.4.- EXISTÈNCIES.

La Fundació no poseeix existències al tancament dels exercicis.

4.5.- TRANSACCIONS EN MONEDA ESTRANGERA.

La Fundació disposa de saldos en moneda estrangera.

El procediment emprat per calcular el tipus de canvi en moneda nacional de les compres que originàriament hagin estat expressades en moneda estrangera és el càlcul segons el tipus de canvi oficial del dia en que es fa el pagament de l'adquisició.

4.6.- CLASSIFICACIÓ DE SALDOS ENTRE CORRENT I NO CORRENT.

En el balanç de situació adjunt, els saldos es classifiquen com no corrents i corrents.

Els saldos corrents els comprenen aquells que la fundació espera realitzar, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació, mentre que aquells altres que no corresponguin amb aquesta classificació es consideren no corrents.

4.7.- IMPOSTOS SOBRE BENEFICIS.

La Fundació, en tant que entitat sense afany de lucre, és una entitat subjecte a l'Impost sobre Societats i sotmesa al règim especial previst a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les Entitats Sense Afany de Lucre i dels Incentius Fiscals al Mecenatge, tributant al 10% pels rendiments obtinguts en el desenvolupament de les activitats no exemptes de l'Impost d'acord amb el que disposa l'article 7 de la Llei 49/2002.

Els rendiments obtinguts de les activitats fundacionals es troben exempts de l'Impost.

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, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment.

Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporals imposables excepte del reconeixement inicial (estalvi en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable.

Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporàries només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Fundació tindrà en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

4.8.- INGRESSOS I DESPESES.

La Fundació registra els ingressos i despeses en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix la corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer derivat dels mateixos.

Els criteris més significatius seguits per la Societat pel registre dels seus ingressos i depeses són els següents:

Ingressos per vendes i serveis prestats.

Els ingressos procedents de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la

contrapartida, rebuda o per rebre, que en deriva, el qual, tret que hi hagi alguna incidència en contra, és el preu acordat per als serveis esmentats, un cop deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres similars que l'entitat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

No obstant això, s'hi poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Han estat efectuades periodificacions de les despeses i ingressos acreditades i no vençudes al tancament de l'exercici i que han estat comptabilitzades al compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici, amb independència del flux monetari de cobraments o pagaments.

Ingressos per prestacions de serveis.

Els ingressos associats a la prestació de serveis es reconeixen igualment considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre i quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat i sigui probable que la Fundació rebi els rendiments econòmics derivats de la mateixa.

4.9.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.

A la data de formulació dels presents comptes anuals, la Fundació diferencia entre:

a) Provisions.

Obligacions existents a la data de tancament com a conseqüència d'esdeveniments passats, sobre les que existien incertesa en relació a la seva quantia o venciment però de les que és probable que puguin derivar-se perjudicis patrimonials per a la Fundació i l'import del deute corresponent es pot estimar de manera fiable.

b) Passius contingents.

Obligacions possibles com a conseqüència d'esdeveniments passats, la seva materialització està condicionada a que es produeixin o no, un o més esdeveniments futurs incerts que no estan completament sota el control de la Societat i no compleixen els requisits per poder reconèixer-les com a provisions.

Els comptes anuals de la Fundació recullen totes les provisions significatives respecte a les quals s'estima que existeix una alta probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.

Es quantifiquen partint de la millor informació disponible a la data de formulació dels comptes anuals sobre les conseqüències de l'esdeveniment en el qual porten la seva causa, tenint en compte, si és significatiu, el valor temporal dels diners.

La seva dotació es realitza amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el qual neix l'obligació (legal, contractual o implícita), i es procedeix a la seva reversió, total o parcial, amb abonament al compte de pèrdues i guanys quan les obligacions deixen d'existir o disminueixen.

La compensació a rebre d'un tercer en el moment de liquidar l'obligació no suposa una minoració de l'import de deute, i es reconeix l'actiu, sempre que no hi hagi dubtes que el reemborsament esmentat serà percebut. Els passius contingents no es reconeixen en el balanç de situació, sinó que s'informa sobre els mateixos en la memòria.

4.10.- DESPESES DE PERSONAL.

Les despeses de personal inclouen totes les obligacions d'ordre social, obligatòries o voluntàries de la Fundació meritades a cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extraordinàries, vacances i retribucions variables així com les despeses associades a les mateixes.

a) Retribucions a curt termini.

Aquests tipus de retribucions es valoren sense actualitzar per l'import a pagar pels serveis

rebut, es registren amb caràcter general com a despeses de personal de l'exercici i figuren en un compte de passiu del balanç de situació per la diferència entre la despesa total meritada i l'import satisfet a tancament de l'exercici.

b) Indemnitzacions per acomiadament.

D'acord amb la legislació vigent, la Fundació està obligada a indemnitzar a aquells empleats que siguin acomiadats sense que existeixi causa justificada.

Les esmentades indemnitzacions es paguen als empleats com a conseqüència de la decisió de la Fundació en rescindir el contracte de treball abans de la data normal de jubilació o finalització del contracte per falta greu justificada de l'empleat vers a l'ICFO.

c) Pagues extraordinàries.

La Fundació registra en el passiu a favor del seu personal, la part proporcional de la paga extraordinària meritada al tancament de cad exercici comptable.

4.11.- ELEMENTS PATRIMONIALS DE NATURALESA MEDIAMBIENTAL.

L'entitat no té registrats al tancament de l'exercici ni actius ni passius que tinguin la consideració de naturalesa mediambiental.

4.12.- SUBVENCIONS DONACIONS I LLEGATS.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es valoren pel valor raonable de l'import concedit.

Es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Per al cas dels actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries s'han d'imputar com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements esmentats o, si s'escau, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

4.13.- TRANSACCIONS ENTRE PARTS VINCULADES.

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es realitzen a preu de mercat. No es reconeix benefici ni pèrdua alguna en les operacions internes.

En les operacions en negocis conjunts es reconeixen les despeses incorregudes per la societat, que es minoren en el seu cas si existeix un dret contractual per a repercutir-lo a altres contraparts del negoci conjunt. No es reconeix benefici algun en operacions internes del negoci conjunt.

4.14.- COMBINACIONS DE NEGOCIS.

La fundació durant l'exercici actual i precedent no ha realitzat operacions d'aquesta naturalesa.

4.15.- NEGOCIS CONJUNTS.

No existeix cap activitat econòmica controlada conjuntament amb altra persona física o jurídica.

5.- IMMOBILITZAT MATERIAL.

Les variacions experimentades per aquesta partida en el decurs de l'exercici 2019, han estat les següents, expressades en euros:

Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

IMM. MATERIAL					
CONCEPTE	SDO.ANT.	ALTES	BAIXES	RECLAS.	SDO.FINAL
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construc.	20.599.606,13	0,00	0,00	0,00	20.599.606,13
Instal.tècnic.	24.726.905,77	3.061.881,60	-349.401,33	546.856,50	27.986.242,54
Maquinària	985.961,57	45.037,25	0,00	0,00	1.030.998,82
Utilatge	1.864.399,59	478.727,14	-420.464,22	0,00	1.922.662,51
Mobiliari	625.779,54	23.450,16	-1.951,00	0,00	647.278,70
E.informàtic.	727.002,32	251.983,35	-63.083,85	0,00	915.901,82
Elem.transp.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Imm.Mat.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imm. Mat.curs	546.856,50	95.200,00	0,00	-546.856,50	95.200,00
IMM. MAT. BRUT	50.076.511,42	3.956.279,50	-834.900,40	0,00	53.197.890,52
A.ACUM.INM.MAT.					
Construc.	3.958.335,31	691.150,00	0,00	0,00	4.649.485,31
Instal.tècnic.	17.649.411,33	2.222.289,10	-349.401,33	0,00	19.522.299,10
Maquinària	976.385,57	5.999,25	0,00	0,00	982.384,82
Utilatge	1.134.270,59	370.627,14	-420.464,22	0,00	1.084.433,51
Mobiliari	486.098,54	36.984,16	-1.951,00	0,00	521.131,70
E.informàtic.	525.022,32	109.727,35	-63.083,85	0,00	571.665,82
Elem.transp.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Imm.Mat.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMM. ACUM.	24.729.523,66	3.436.777,00	-834.900,40	0,00	27.331.400,26
DETERIORAMENT	0,00				0,00
IMM. MAT. NET	25.346.987,76				25.866.490,26

Les variacions experimentades per aquesta partida en el decurs de l'exercici precedent, van ser les següents, expressades en euros:

IMM. MATERIAL					
CONCEPTE	SDO.ANT.	ALTES	BAIXES	RECLAS.	SDO.FINAL
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construc.	20.599.606,13	0,00	0,00	0,00	20.599.606,13
Instal.tècnic.	23.861.327,13	1.677.746,05	-805.638,33	-6.529,08	24.726.905,77
Maquinària	997.079,68	0,00	-11.696,00	577,89	985.961,57
Utilatge	2.008.279,87	362.541,76	-500.180,13	-6.241,91	1.864.399,59
Mobiliari	656.594,64	4.411,50	-34.740,95	-485,65	625.779,54
E.informàtic.	713.583,27	71.212,70	-70.472,40	12.678,75	727.002,32
Elem.transp.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Imm.Mat.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imm. Mat.curs	0,00	546.856,50	0,00	0,00	546.856,50
IMM. MAT. BRUT	48.836.470,72	2.662.768,51	-1.422.727,81	0,00	50.076.511,42
A.ACUM.INM.MAT.					
Construc.	3.543.229,31	415.106,00	0,00	0,00	3.958.335,31
Instal.tècnic.	16.330.119,61	2.124.930,05	-805.638,33	0,00	17.649.411,33
Maquinària	980.785,57	7.296,00	-11.696,00	0,00	976.385,57
Utilatge	1.262.760,96	371.689,76	-500.180,13	0,00	1.134.270,59
Mobiliari	482.019,99	38.819,50	-34.740,95	0,00	486.098,54
E.informàtic.	481.584,02	113.910,70	-70.472,40	0,00	525.022,32
Elem.transp.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Imm.Mat.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMM. ACUM.	23.080.499,46	3.071.752,01	-1.422.727,81	0,00	24.729.523,66
DETERIORAMENT	0,00				0,00
IMM. MAT. NET	25.755.971,26				25.346.987,76

5.1. Béns subjectes a càrregues i gravàmens.

Al tancament de l'exercici la Fundació no manté càrregues sobre aquestes inversions.

5.2. Compromisos en ferm d'adquisició d'immobilitzacions materials.

La Fundació no ha assumit cap compromís ferm de compra d'immobilitzacions materials al tancament de l'exercici actual, addicional al comentat en la següent nota 9.

5.3. Adquisicions d'immobilitzats materials a empreses del grup i associades

La Fundació no ha realitzat adquisicions a empreses del grup, ni associades ni vinculades.

5.4. Immobilitzat material no afecte a l'explotació

La Fundació no posseeix elements d'immobilitzat que no es trobin afectes a l'explotació que desenvolupa la Fundació.

5.5. Immobilitzat material situat fora del territori nacional

Al tancament de l'exercici, cap dels elements d'immobilitzat es troba situat fora del territori espanyol.

5.6. Despeses financeres capitalitzades en l'exercici

La Fundació no ha capitalitzat despeses financeres en l'exercici abans de la posada en funcionament del bé, al no haver-se realitzat inversions que necessitin un període de temps superior a un any per a estar en condicions d'ús.

Finalment, indicar que la Fundació no ha assumit costos de desmantellament, retir o rehabilitació, ni presenta indicis que comportin la necessitat de deteriorar cap dels seus elements de l'immobilitzat material.

6. BÉNS DEL PATRIMONI HISTÒRIC I CULTURAL.

Al tancament dels exercicis actual i precedent, la Fundació no es ni era el titular de cap patrimoni al que es refereix el títol d'aquest apartat.

6.1.- INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.

Al tancament dels exercicis actual i precedent, la Fundació no es ni era el titular de cap patrimoni al que es refereix el títol d'aquest apartat.

7.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

L'evolució de l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2019 es presenta a continuació, expressada en euros:

Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

IMM. INTANGIBLE					
CONCEPTE	SDO.ANT.	ALTES	BAIXES	RECLAS.	SDO.FINAL
Drets de Superfície	0,00	2.220.936,63	0,00	0,00	2.220.936,63
Conces. Adm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prop.indust.	1.151.599,15	299.976,68	0,00	0,00	1.451.575,83
Fons Com.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplic.inform.	382.491,53	64.512,52	-54.036,71	0,00	392.967,34
	1.534.090,68	2.585.425,83	-54.036,71	0,00	4.065.479,80
A.ACUM.IMM.INT.					
Drets de Superfície	0,00	98.696,44	0,00	0,00	98.696,44
Conces. Adm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prop.indust.	181.920,22	64.822,68	0,00	0,00	246.742,90
Fons Com.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplic.inform.	225.100,52	89.474,52	-54.036,71	0,00	260.538,33
	407.020,74	252.993,64	-54.036,71	0,00	605.977,67
DETERIORAMENT	0,00				0,00
IMM. INT. NET	1.127.069,94				3.459.502,13

L'evolució de l'immobilitzat intangible durant l'exercici precedent es presenta a continuació, expressada en euros:

IMM. INTANGIBLE					
CONCEPTE	SDO.ANT.	ALTES	BAIXES	RECLAS.	SDO.FINAL
Desp. Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conces. Adm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prop.indust.	935.388,93	216.210,22	0,00	0,00	1.151.599,15
Fons Com.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplic.inform.	335.171,49	127.417,58	-80.097,54	0,00	382.491,53
	1.270.560,42	343.627,80	-80.097,54	0,00	1.534.090,68
A.ACUM.IMM.INT.					
Desp. Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conces. Adm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prop.indust.	129.789,00	52.131,22	0,00	0,00	181.920,22
Fons Com.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplic.inform.	223.319,69	81.878,37	-80.097,54	0,00	225.100,52
	353.108,69	134.009,59	-80.097,54	0,00	407.020,74
DETERIORAMENT	0,00				0,00
IMM. INT. NET	917.451,73				1.127.069,94

7.1. Càrregues i gravàmens .

Al tancament de l'exercici la Fundació no manté càrregues sobre aquestes inversions.

7.2. Compromisos en ferm d'adquisició d'immobilitzacions intangibles.

La Fundació no ha assumit cap compromís ferm de compra d'immobilitzacions intangibles al tancament de l'exercici.

7.3. Adquisicions d'immobilitzats intangibles a empreses del grup i associades

La Fundació no ha adquirit elements d'immobilitzat intangible a empreses del grup o associades.

7.4. Immobilitzat intangible no afecte a l'explotació.

La Fundació no posseeix elements d'immobilitzat que no es trobin afectes a l'explotació que desenvolupa la mateixa.

7.5. Immobilitzat intangible situat fora del territori nacional.

Al tancament de l'exercici, cap dels elements d'immobilitzat es troben situats fora del territori nacional.

7.6. Despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

La Fundació no ha capitalitzat despeses financeres en l'exercici abans de la posada en funcionament del bé, al no haver-se realitzat inversions que necessitin un període de temps superior a un any per a estar en condicions d'ús.

Finalment cal indicar que ni la Fundació ni els seus elements intangibles presenten indicis que comportin la necessitat de deteriorar cap dels seus elements de l'immobilitzat intangible.

8.- ARRENDAMENTS FINANCERS.

L'arrendament d'un actiu s'ha comptabilitzat per la naturalesa d'aquest últim quan s'hagin transferit tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte d'arrendament. Aquesta transferència es dedueix de les condicions del contracte en que s'evidencia que s'executarà l'opció de compra al finalitzar aquest o que de les seves condicions s'entén que es transferirà a l'arrendatari al finalitzar el termini o quan el període de l'arrendament coincideix o cobreix la major part de la vida econòmica de l'actiu.

En aquest sentit s'ha registrat com un immobilitzat material o intangible, segons correspongui, i com 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 del arrendament dels pagaments, entre els que s'inclou el pagament per l'opció de compra, i s'exclouen les quotes de caràcter contingent, el cost dels serveis i els impostos repercutibles per l'arrendador.

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que les condicions dels mateixos transfereixin substancialment els riscos i avantatges derivats de la propietat a l'arrendatari.

Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius quan s'ha acordat l'ús d'un actiu durant un temps determinat, a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments o quotes. En aquest cas els ingressos i les despeses derivades de l'acord d'arrendament són considerats com ingrés i despesa del període en que es meriten, imputant-se al compte de pèrdues i guanys. La valoració es anàloga als actius dels arrendaments financers i únicament s'incrementa el seu valor comptable en l'import dels costos directes del contracte que li siguin imputables.

La política d'amortització dels actius en règim d'arrendament financer es similar a l'aplicada a les immobilitzacions materials pròpies. Si no existeix la certesa raonable que l'arrendatari acabarà obtenint el títol de propietat a l'acabar el contracte d'arrendament, l'actiu s'amortitza en el període més curt entre la vida útil estimada i la duració del contracte d'arrendament.

Els interessos derivats del finançament de l'immobilitzat mitjançant arrendament financer s'imputen als resultats de l'exercici d'acord amb el criteri del interès efectiu, en funció de l'amortització del deute.

9.- INSTRUMENTS FINANCERS.

Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i els resultats de l'empresa.

9.1.- Informació relacionada amb el balanç.

9.1.1- Actius financers a llarg termini, llevat d'inversions en el patrimoni d'empreses del grup.

La composició del saldo dels Actius financers a llarg termini, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, és la que es mostra a continuació, expressada en euros:

EXERCICI ACTUAL	Instruments financers a llarg termini		
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres
	2019	2019	2019
Inversions mantingudes fins el venciment			5.366.772,33
Préstecs i partides a cobrar			30.209,90
Total			5.396.982,23

EXERCICI PRECEDENT	Instruments financers a llarg termini		
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres
	2018	2018	2018
Inversions mantingudes fins el venciment			5.214.689,52
Préstecs i partides a cobrar			33.633,98
Actius disponibles per la venda			
Totals			5.248.323,50

Els instruments financers a llarg termini mantingudes fins el venciment, corresponen a inversions financeres realitzades amb la entitat AXA Assegurances.

L'evolució dels actius financers a llarg termini durant l'exercici 2019 es presenta a continuació, expressada en euros:

CONCEPTE	SDO.ANT.	ALTES	BAIXES	SDO.FINAL
Fons D'inversió ll/pl	5.214.689,52	152.082,81	0,00	5.366.772,33
Crèdits a Ll/pl. i altres	33.633,98	0,00	3.424,08	30.209,90
Total	5.248.323,50	152.082,81	3.424,08	5.396.982,23

L'evolució dels actius financers a llarg termini durant l'exercici precedent es presenta a continuació, expressada en euros:

CONCEPTE	SDO.ANT.	ALTES	BAIXES	SDO.FINAL
Fons D'inversió ll/pl	3.743.458,18	1.481.231,34	10.000,00	5.214.689,52
Crèdits a Ll/pl. i altres	37.755,25	0,00	4.121,27	33.633,98
Total	3.781.213,43	1.481.231,34	14.121,27	5.248.323,50

9.1.2- Actius financers a curt termini, llevat d'inversions en el patrimoni d'empreses del grup.

La composició del saldo dels Actius financers a curt termini, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, és la que es mostra a continuació, expressada en euros:

Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

EXERCICI ACTUAL	Instruments financers a curt termini		
CATEGORIES	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, dreivats i altres
	2019	2019	2019
Actius financers mantinguts per negociar			
Inversions mantingudes fins el venciment			2.000.038,36
Préstecs i partides a cobrar			
Actius disponibles per la venda			
Total			2.000.038,36
EXERCICI PRECEDENT	Instruments financers a curt termini		
CATEGORIES	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, dreivats i altres
	2018	2018	2018
Actius financers mantinguts per negociar			
Inversions mantingudes fins el venciment			600.153,33
Préstecs i partides a cobrar			
Actius disponibles per la venda			
Total			600.153,33

9.1.3.- Usuaris, patrocinadors i deutors:

La composició d'aquests comptes al tancament de l'exercici actual, es la que es mostra a la següent taula, expressada en euros:

Concepte	Imports	Notes
Usuaris i deutors per serveis	656.675,31	a
Deutors entitats del grup	3.221,54	a
Altres deutors	0	
Bestretes/Acomptes a Creditors	118.920,23	
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	12.449.701,98	b
Actius per impost corrent	0	
Crèdits a empreses del grup	0	
Crèdits a tercers	0	
Altres actius financers	0	
Total	13.228.519,06	

La composició d'aquests comptes al tancament de l'exercici precedent, es la que es mostra a la següent taula, expressada en euros:

Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

Concepte	Imports	Notes
Usuaris i deutors per serveis	328.952,86	a
Deutors entitats del grup	2.676,25	a
Altres deutors	0	
Bestretes/Acomptes a Creditors	10.998,76	
Altres crèdits amb les Administraciones Públiques	15.212.134,96	b
Actius per impost corrent	0	
Crèdits a empreses del grup	0	
Crèdits a tercers	0	
Altres actius financers	0	
Total	15.554.762,83	

a) Usuaris i deutors per serveis i Deutors entitats del grup.

El moviment de l'exercici 2019 dels usuaris i altres deutors s'especifica a continuació:

Concepte	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Aplic/ Dotacio	Saldo final
Usuaris i deutors per vendes	331.629,11	1.422.523,08	1.094.255,34		659.896,85
Total a)	331.629,11	1.422.523,08	1.094.255,34		659.896,85

b) Crèdits amb Administracions públiques.

La composició d'aquests comptes al tancament de l'exercici actual, es la que es mostra a la següent taula, expressada en euros:

Administració	Import
Hissenda, deutor per IVA	442.042,28
Generalitat, deutora per transfer.	665.794,00
Subv. Altres	2.356.678,26
Subv. MINECO	2.381.372,45
Subv. UE	6.603.814,99
Total b)	12.449.701,98

La composició d'aquests comptes al tancament de l'exercici precedent, es la que es mostra a la següent taula, expressada en euros:

Administració	Import
Hissenda, deutor per IVA	497.842,93
Generalitat, deutora per transfer.	1.646.835,14
Subv. Altres	1.239.124,06
Subv. MINECO	3.053.566,01
Subv. EU	8.774.766,82
Total b)	15.212.134,96

9.1.4- Inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades.

S'han realitzat les següents inversions fins a la data d'avui, a:

- PROCARELIGHT, S.L.: 9.800,00 EUR (49% de participació sobre el total). Constituïda en data 15/01/2013, amb domicili a Castelldefels (Barcelona). Es dedica a la prestació de serveis en l'àmbit de la seguretat, en particular de l'ús d'equipaments i dispositius que utilitzen llum.
- HEMOPHOTONICS, S.L.: 1.470,00 EUR (49% de participació sobre el total). Constituïda en data 08/04/2013, amb domicili a Castelldefels (Barcelona). Es dedica a oferir productes i serveis de programació, investigació, desenvolupament i formació relacionats amb la mesura i l'estudi de mitjans accessibles per mètodes òptics.
- QUSIDE TECHNOLOGIES, S.L.: 1.275,00 EUR (42,5% de participació sobre el total). Constituïda en data 04/09/2017, amb domicili a Castelldefels (Barcelona). Es dedica al disseny, producció i comercialització de components i dispositius relacionats amb les tecnologies quàntiques.
- DROPLITE TECHNOLOGIES, S.L.: 8.700,00 EUR (43.5% de participació sobre el total). Constituïda en data 20/12/2019, amb domicili a Barcelona. Es dedica a la investigació, producció i comercialització de productes, dispositius i serveis, de consultoria, relacionats amb el diagnòstic en salut animal, humana, nutrició i seguretat alimentària.

9.1.5- Passius financers a llarg termini.

Els passius financers a llarg termini desglossats per categories i classes es detallen en el següent quadre:

EXERCICI ACTUAL	Instrumentos financers a llarg termini	
	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i Altres
	2019	2019
Dèbits i partides a pagar	888.300,00	17.852.188,14
Passius financers mantinguts per a negociar		
Derivats de cobertura	0,00	0,00
Totals	888.300,00	17.852.188,14

EXERCICI PRECEDENT	Instrumentos financers a llarg termini	
	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i Altres
	2018	2018
Dèbits i partides a pagar	2.291.323,27	21.275.984,10
Passius financers mantinguts per a negociar		
Derivats de cobertura	0,00	0,00
Totals	2.291.323,27	21.275.984,10

Com a deutes a llarg termini, s'entenen com a tals aquells que són superiors a l'any natural, es té signat dos préstecs amb el BBVA i un amb La Caixa:

- El primer signat amb el BBVA, el 3 de desembre de 2002, destinat al finançament de les inversions de l'ICFO, per un import total de 5.775.000,00 euros. Actualment s'ha disposat de la totalitat del préstec, i presenta un deute a llarg termini per import 0,00 euros.
- Un segon préstec signat amb el BBVA el 23 de desembre de 2005, per un import total de 4.737.601,00 euros per al finançament d'inversions de l'ICFO, del qual s'ha disposat

totalment de l'import, i presenta un deute a llarg termini per import de 888.300,00 euros.

- El promig d'interessos a pagar meritats en aquests 2 préstecs és aproximadament del 0.001% anual.
- Amb data 5 de Maig de 2010 es va signar un préstec de La Caixa per import de 7.076.000,00 euros. A data del tancament de l'exercici actual resta un saldo pendent a llarg termini de 0,00 euros. El promig d'interessos a pagar meritats en aquests préstecs es aproximadament del 2-2.5% anual.

Els altres deutes, corresponen a:

- Mitjançant conveni signat amb la UPC, va rebre un deute a llarg termini amb aquesta, per un import total de 683.000 euros, reemborsable en anualitats d'una durada de 12 anys i amb interessos del 0%, per a l'execució del projecte d'equipament de laboratoris d'excel·lència en el camp de les tecnologies fotòniques. Amb data de tancament actual resta un saldo pendent a llarg termini de 0,00 euros.
- Amb data de 2006 es va rebre un préstec reemborsable del MINECO-UPC per l'import de 4.350.000 euros (convocatori 2005) i als anys 2007-2008 s'ha ingressat un altre préstec per l'import de 4.512.256 euros (convocatori 2006) del Ministerio de Educacion y Ciencia per a les obres de finalització de l'edifici de l'ICFO i per equipament científic dels seus laboratoris de recerca. Amb data de 2008 es va rebre un préstec MINECO-UPC per import de 191.250 euros. En total, amb data 31/12/2019 resta un saldo total pendent a llarg termini de 1.086.907,39 euros.
- Amb data de 2010 es va rebre un préstec reemborsable per l'import de 823.593,38 euros procedent de MINECO-FEDER i amb interessos del 0%, per a l'execució del projecte de equipament científic-tecnològic. Amb data 31/12/2019 resta un saldo pendent a llarg termini de 0,00 euros.
- Amb data de 31/12/2017 es va rebre un préstec reemborsable per l'import de 528.804,55 euros procedent de MINECO-FEDER i amb interessos del 0%, per a l'execució d'infraestructures i equipament científic-tecnològic. Amb data 31/12/2019 resta un saldo pendent a llarg termini de 317.776,39 euros.
- Deutes a llarg termini transformables en subvencions: corresponen a les subvencions, considerades comptablement com a "reintegrables" segons el criteri recomanat a l'any 2018 per la Intervenció General de la Generalitat als Centres de Recerca, rebudes d'altres entitats, amb venciment superior a un any (16.445.551,40 euros a 31/12/19).
- Fiançes rebudes per valor de 1.952,96 euros.

9.1.6- Passius financers a curt termini.

Els passius financers a curt termini desglossats per categories i classes es detallen en el següent quadre, expressats en euros:

EXERCICI ACTUAL	Instrumentos financers a curt termini	
	Deutes amb entitats de crédit	Altres Passius Financers
Categories	2019	2019
Dèbits i partides a pagar	1.436.533,70	14.408.525,65
Passius financers mantinguts per a negociar		
Derivats de cobertura	0,00	0,00
Totals	1.436.533,70	14.408.525,65

Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

EXERCICI PRECEDENT	Instrumentos financieros a corto termino	
	Deudas con entidades de crédito	Otros Pasivos Financieros
	2018	2018
Débitos y partidas a pagar	1.427.878,70	13.388.476,62
Pasivos financieros mantenidos para negociar		
Derivados de cobertura	0,00	0,00
Totals	1.427.878,70	13.388.476,62

Els passius financers a curt termini es liquidaran en un període inferior a 12 mesos.

Els passius financers (deutes amb entitats de crèdit i altres passius financers) per venciments es detallen a continuació (a 31/12/2019):

ICFO
A 31/12/2019

Entitat financera i deute	Curt plaç	Llarg plaç	Llarg plaç	Llarg plaç	Deute total
	2020	2021	2022	resta d'anys	
BBVA 6371 (Prèstec Bancari)	399.321,99	0,00	0,00	0,00	399.321,99
BBVA 0182-5734-0528398-06 (Prèstec Bancari)	296.100,00	296.100,00	296.100,00	296.100,00	1.184.400,00
CEPB 9620 31083295713 (Prèstec Bancari)	707.600,00	0,00	0,00	0,00	707.600,00
CEPB -FEDER MICINN 2009 (Prèstec)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UPC-Parques (Varis Prèstecs)	738.521,41	569.771,38	376.021,38	141.114,59	1.825.428,76
MINECO- EQUIPAMIENTO CIENTÍFICO-TÉCNICO (Prèstec)	52.880,46	52.880,46	52.880,46	212.015,47	370.656,84
Totals	2.194.423,86	918.751,84	725.001,84	649.230,06	4.487.407,59

Deutes amb entitats de crèdit.

Com a deutes a curt termini amb entitats de crèdit, s'entenen com a tals aquells que són inferiors a l'any natural, es té signat els dos préstecs amb el BBVA i un amb La Caixa, comentats anteriorment.

Altres Deutes i partides a pagar.

El detall dels conceptes que componen aquesta classe de passius financers, a tancament de l'exercici actual, es detalla a continuació expressat en euros:

Concepte	Import	Notes
Creditors, entitats de grup i assoc.	10.164,00	
Creditors Varis	662.091,00	
Altres Passius Financers	13.662.020,65	a)
Remun.pendents (Prov. Pagues Extres)	74.250,00	
Total	14.408.525,65	

El detall dels conceptes que componen aquesta classe de passius financers, al tancament de l'exercici precedent, es detalla a continuació expressat en euros:

Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

Concepte	Import	Notes
Creditors, entitats de grup i assoc.	3.501,99	
Creditors Varis	646.474,75	
Altres Passius Financers	12.672.999,88	a)
Remun.pendents (Prov. Pagues Extres)	65.500,00	
Total	13.388.476,62	

El període mig de pagament (PMP) anual als nostres creditors, oscil·la entre 30-35 dies.

Els compromisos de pagament de l'ICFO per l'any 2019, corresponen a Expedients de Contractació que ja estan en curs a data de 31/12/2019, i l'import ascendeix a uns 1.700.000,00 euros, aproximadament (corresponen als expedients de contractació per compra d'equipaments en curs, nº 2019.SU.09/10/11/14/15/16/17).

a) Altres passius financers.

Al tancament de l'exercici actual recull els següents conceptes i imports a curt termini, expressats en euros:

- el préstec concedit pels ajuts reemborsables MINECO-UPC (791.401,86 euros) comentats anteriorment, més el saldo del compte 523 de proveïdors d'immobilitzat (710.994,28 euros),
- més el compte 522 de "Deutes a curt termini transformables en subvencions" que recull les subvencions, considerades comptablement com a "reintegrables" segons el criteri recomanat a l'any 2018, per la Intervenció General de la Generalitat als Centres de Recerca, rebudes d'altres entitats, amb venciment inferior a un any (7.099.208,55 euros a 31/12/19) i
- la xifra de 5.060.415,96 euros del compte 555 de partides pendents d'aplicació (efectiu ingressat per projectes coordinats que no son de l'ICFO).

Al tancament de l'exercici precedent recull els següents conceptes i imports a curt termini, expressats en euros:

- el préstec concedit de MINECO-FEDER (82.359,34 euros, més el deute pels ajuts reemborsables MINECO-UPC (791.401,86 euros),
- més el saldo del compte 523 de proveïdors d'immobilitzat (343.878,40 euros),
- més el compte 522 de "Deutes a curt termini transformables en subvencions" que correspon a les subvencions, considerades comptablement com a "reintegrables" segons el criteri recomanat a l'any 2018, per la Intervenció General de la Generalitat als Centres de Recerca, rebudes d'altres entitats, amb venciment inferior a un any (6.644.219,47 euros a 31/12/18) i
- la resta, al compte 555 de partides pendents d'aplicació (imports cobrats de projectes coordinats que no son de l'ICFO).

Deutes amb Administracions Públiques.

El passiu amb les administracions públiques al tancament de l'exercici actual i precedent, es compon dels conceptes següents, expressats en euros:

Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

Conceptes	Exercici actual	Exercici precedent
Hisenda creditora per IRPF	543.701,56	484.825,19
Organismes de la Seguretat Social creditors	330.444,61	315.642,67
Totals	874.146,17	800.467,86

10.- FONTS PROPIS.

La composició dels fons propis al tancament de l'exercici 2019 es detalla a continuació, expressat en euros:

Conceptes	Saldo a 31/12/2019
Fons dotacionals	90.151,82
Romanent	(521.132,07)
Reserves Endowment	562.628,99
Resultat de l'exercici	(4.395,33)
Total fons propis	127.253,41

La composició dels fons propis al tancament de l'exercici 2019 es detalla a continuació, expressat en euros:

Conceptes	Saldo a 31/12/2018
Fons dotacionals	90.151,82
Romanent	(266.090,43)
Reserves Endowment	562.628,99
Resultat de l'exercici	(255.041,64)
Total fons propis	131.648,74

10.1.- Fons dotacional.

Les entitats que van aportar el Fons dotacional inicial son les que es mostren a continuació, expressant les esmentades aportacions fundacionals en percentatges:

Entitats	Percentatges
Generalitat de Catalunya	66,67%
Universitat Politècnica de Catalunya	33,33%
Total	100,00%

10.2.- Reserves per Endowment.

Les Reserves per Endowment, son aportacions realitzades a un Fons Especial, destinat a impulsar accions futures de gran valor estratègic per la Fundació.

Aquests fons provenen dels Royalties nets ingressats a exercicis anteriors i una vegada han estat aprovats pel Patronat de la Fundació.

11.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS.

La Fundació ICFO li han estat concedides preferentment, subvencions que provenen del sector públic i en concret del Departament competent en matèria de recerca (DECO) de la Generalitat de Catalunya, del Ministerio de Economía y Competitividad (MINECO), del 7é i H2020 del Programa Marc de la Comunitat Europea vinculades directament amb l'activitat de la Fundació i han estat invertides íntegrament en l'assoliment dels fins fundacionals.

11.1.- Subvencions oficials de capital.

El detall i moviment d'aquests comptes durant l'exercici 2019 es detalla a continuació, expressat en euros:

Origen	Nom del Compte	Sdo. Inicial	Sdo. Final
Autonòmic	Subvencions de Capital GENERALITAT	-6.599.690,45	-10.187.149,64
Estatal	Subvencions Proj. MINECO	-1.298.321,10	-3.466.871,72
Europeu	Subvencions Proj. UE	-5.349.601,56	-4.753.220,69
Estatal	Subvencions Altres Proj. Recerca	-5.119.393,62	-3.551.039,88
Estatal	Subvenció FEDER MINECO	-1.869.938,97	-1.369.539,46
Privat	Donacions Edifici NEST-CELLEX	-6.237.112,00	-5.998.171,00
		-26.474.057,70	-29.325.992,39

Són subvencions atorgades per la construcció de l'edifici, per l'equipament científic-tècnològic i per projectes de recerca.

A l'any 2018, la Intervenció General de la Generalitat va fer la recomanació als Centres de Recerca, de realitzar un canvi de criteri comptable, i comptabilitzar com a "Deutes a llarg termini transformables en subvencions" aquelles subvencions, considerades comptablement com a "reintegrables", rebudes d'altres entitats, amb venciment superior a un any (16.445.551,40 euros a 31/12/19 i 19.077.688,14 euros a 31/12/2018).

L'import de les "subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats" a l'exercici 2019 ha estat de 17.778.590,67 euros i a l'exercici precedent van ser per import de 17.322.862,30 euros.

11.2.- Subvencions oficials a l'explotació.

El detall durant el 2019 de les subvencions oficials a l'explotació atorgades per la Generalitat de Catalunya s'especifiquen al quadre següent:

Concepte	Import	Nota
Subvenció oficial d'explotació (Generalitat, AGAUR,...)	5.676.171,05	a)
Total	5.676.171,05	

Nota a) S'ha invertit la totalitat de les subvencions en despesa corrent.

El detall durant l'exercici precedent les subvencions oficials a l'explotació atorgades per la Generalitat de Catalunya s'especifiquen al quadre següent:

Concepte	Import	Nota
Subvenció oficial d'explotació (Generalitat, AGAUR,...)	5.010.279,14	a)
Total	5.010.279,14	

Nota a) S'ha invertit la totalitat de les subvencions en despesa corrent.

12.- INSTRUMENTS FINANCERS DERIVATS.

La Fundació utilitza instruments financers derivats per a cobrir els riscos als que es troben exposades les seves activitats, operacions i fluxes d'efectiu futurs. En el marc d'aquestes operacions, la Fundació te contractat l'instrument financer de cobertura que es detalla a continuació:

La Fundació entèn que ha complert amb les requisits relatius a les normes de valoració, per poder classificar l' instrument financer que es detalla seguidament com a cobertura comptable.

En concret, ha sigut designat formalment com tal, i s'ha verificat que la cobertura resulta totalment eficaç.

12.1.- Cobertura de fluxes d' efectiu

Classificació		Tipus	Import contractat Venciment		Valor Raonable (Passiu) en euros
Swap de tipus d'interès	Cobertura d'interès	Tipus d'interès fixe contra tipus d'interès variable	7.076.000,00	Any 2020	17.342,08

El contracte anterior es tracta d'un derivat de cobertura (Swap) de tipus d' interès fixe del 2.60%.

La valoració d'aquest Swap es veu compensada per les subvencions futures que rebrá ICFO per aquest concepte per part de la Generalitat de Catalunya i per aquest motiu, el saldo final es nul.

13.- SITUACIÓ FISCAL.

13.1.- Impostos sobre beneficis.

La Fundació, en tant que entitat sense afany de lucre, és una entitat subjecte a l'Impost sobre Societat i sotmesa al règim especial previst a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les Entitats Sense Afany de Lucre i dels Incentius Fiscals al Mecenatge, tributant al 10% pels rendiments obtinguts en el desenvolupament de les activitats no exemptes de l'Impost d'acord amb el que disposa l'article 7 de la Llei 49/2002.

Els rendiments obtinguts de les activitats fundacionals es troben exempts de l'Impost.

La conciliació entre el resultat net de l'exercici 2019 i la base imposable (resultat fiscal) es detalla seguidament, expressada en euros:

Conceptes	Compte de pèrdues i guanys
Ingressos i despeses de l'exercici	-4.395,33
Impost de Societats	0,00
Diferències permanents	4.395,33
- Altres ajustos (saldo final)	4.395,33
- Multes, sancions i recàrrecs	
Diferències Temporàries	
- Amb origen en l'exercici	
- Amb origen en exercicis anteriors	
Compensació bases negatives	
Base Imposable (Resultat Fiscal)	0,00

La conciliació entre el resultat net de l'exercici 2018 i la base imposable (resultat fiscal) es detalla següidament, expressada en euros:

Conceptes	Compte de pèrdues i guanys
Ingressos i despeses de l'exercici	-255.041,64
Impost de Societats	0,00
Diferències permanents	255.041,64
- Altres ajustos (saldo final)	255.041,64
- Multes, sancions i recàrrecs	
Diferències Temporàries	
- Amb origen en l'exercici	
- Amb origen en exercicis anteriors	
Compensació bases negatives	
Base Imposable (Resultat Fiscal)	0,00

13.2.- Impost sobre el valor afegit.

En referència a l'Impost sobre el Valor Afegit, l'entitat es troba subjecte a IVA des de l'any 2007.

13.3.- Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

La Fundació ha practicat retencions en concepte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sobre les quantitats satisfetes per rendiments del treball i activitats professionals. D'acord al que disposa la normativa fiscal vigent, les declaracions tributàries no poden considerar-se definitivament liquidades, fins que hagi transcorregut un període de quatre anys o hagin estat objecte d'inspecció per part de les Administracions Públiques.

L'entitat té pendent d'inspecció tots els exercicis no prescrits per tots els tributs a què està sotmesa. En opinió de l'entitat no existeixen contingències significatives que es poguessin derivar de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

14.- INGRESSOS I DESPESES.

14.1.- Ajuts concedits, altres despeses, ingressos.

14.1.1- No existeixen despeses derivades de l'administració del patrimoni de la Fundació.

14.1.2- Durant l'exercici 2019, i en compliment del que disposa l'objecte social de l'ICFO, s'han realitzat els ajuts monetaris següents:

- Ajuts monetaris per l'import total de 133.607,34 euros, que es componen de:
 - Ajuts individuals en concepte de beques de formació per un import total de 57.629,47 euros.
 - Despeses de matricula i altres taxes, per un import de 37.768,72 euros.
 - Ajuts individuals en concepte de beques de formació a estudiants nous, considerats com a no residents durant l'exercici 2019, per un import de 38.209,15 euros.

A l'exercici precedent, van ser els següents, expressats en euros:

- Ajuts monetaris per l'import total de 143.665,80 euros, que es componen de:
 - Ajuts individuals en concepte de beques de formació per un import total de 59.015,76 euros.
 - Despeses de matricula i altres taxes, per un import de 40.401,77 euros.
 - Ajuts individuals en concepte de beques de formació a estudiants nous, considerats com a no residents durant l'exercici 2019, per un import de 44.248,27 euros.

14.1.3- Les despeses de personal (2019) es desglossen en les partides següents:

- Sous i salaris, indemnitzacions 11.720.865,48 euros.
- Seguretat social a càrrec de l'empresa 3.234.611,04 euros.
- Provisions per Retribucions a llarg termini (segons Conveni d'adscripció) 18.360,00 euros.

A l'exercici precedent, van ser les següents, expressades en euros:

- Sous i salaris, indemnitzacions 10.779.332,41 euros.
- Seguretat social a càrrec de l'empresa 2.942.287,04 euros.
- Provisions per Retribucions a llarg termini (segons Conveni d'adscripció) 18.360,00 euros.

14.1.4- Els ingressos provenen, bàsicament, de subvencions otorgades per:

- a) Generalitat de Catalunya (Direcció General de recerca), aquestes estan subjectes al compliment del que estableix i aproven les Resolucions emeses a tal efecte pel Govern de la Generalitat de Catalunya, que s'enmarca en el Contracte-Programa entre la Generalitat de Catalunya i l'ICFO, per a l'any 2019.
- b) MINECO, subjecte a les condicions fixades en la convocatòria d'ajuts per a la contractació dels nous investigadors doctors del Programa Ramon y Cajal i Juan de la Cierva i de les bases reguladores fixades pel Plan Nacional de I+D+I, per als projectes d'investigació, així com els convenis subscrits i el programa Severo Ochoa.
- c) UE, subjecte a les condicions establertes en els Programes Marc de la Comunitat Europea (CE), que venen ressenyades en el contracte signat per al desenvolupament del projecte entre tots els socis que participen en el projecte de recerca internacional o amb la mateixa CE.

14.1.5- La Fundació té una xifra d'ingressos per prestacions de serveis per un import total de 1.320.196,52 euros i per altres serveis diversos, per import de 93.984,02 euros (a l'exercici precedent, aquests ingressos van ser de 785.622,60 i 84.829,14 euros, respectivament).

14.2.- Pèrdues per deteriorament.

No existeixen.

14.3.- Excés de provisions.

No existeixen.

14.4.- Altres resultats.

El detall dels Altres resultats al tancament de l'exercici actual es presenta a continuació, expressat en euros:

Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

Conceptes	Imports
Ingressos excepcionals	533,14
Despeses excepcionals	-257,59
Total	275,55

El detall dels Altres resultats al tancament de l'exercici precedent es presenta a continuació, expressat en euros:

Conceptes	Imports
Ingressos excepcionals	4.233,87
Despeses excepcionals	-258,83
Total	3.975,04

Les despeses excepcionals corresponen bàsicament a regularitzacions de saldos deutors antics i els ingressos excepcionals a regularitzacions de saldos.

14.5- Ingressos per donacions.

ICFO ha rebut al 2019, la quantitat de 2.355.602,77 euros en donacions de les següents entitats:

- De la "Fundació Catalunya-La Pedrera":	150.000,00 euros
- De la "Fundació Privada Cellex":	962.520,99 euros
- De la "Fundació Obra Social La Caixa":	810.199,28 euros
- De "Fundació Privada Mir-Puig":	28.270,00 euros
- De "Fundació Marató TV3":	57.718,75 euros
- De "Fundació BIST":	255.093,75 euros
- De "Fundació Ramon Areces"	91.800,00 euros

ICFO va rebre al 2018, la quantitat de 2.194.828,50 euros en donacions de les següents entitats:

- De la "Fundació Catalunya-La Pedrera":	150.000,00 euros.
- De la "Fundació Privada Cellex":	1.662.972,00 euros.
- De "l'Obra Social La Caixa":	176.264,00 euros.
- De "Fundació Privada Mir-Puig":	25.280,00 euros.
- De "Fundació Marató TV3":	167.562,50 euros.
- De persones físiques:	12.750,00 euros.

14.6.- Transaccions entre empreses del grup, associades i vinculades.

Les transaccions de factures rebudes, durant l'any 2019 amb l'empresa Procareligh, S.L. ha estat de 36.347,03 euros, amb Hemophotonics, S.L. ha estat de 46.886,00 euros (amb IVA exclòs totes elles).

Les transaccions de factures emeses, durant l'any 2019 amb l'empresa Procareligh, S.L. ha estat de 7.929,33 euros. amb Hemophotonics, S.L. ha sigut de 11.226,84 euros i amb Quside Technologies, S.L., han sigut de 11.716,00 euros (amb IVA exclòs totes elles).

15.- PROVISIONS I COTINGÈNCIES.

15.1.- Obligacions per prestacions a llarg termini al personal.

Des de l'exercici 2014, la Fundació dota una provisió per cobrir les obligacions als seus empleats que es derivin del seu conveni col·lectiu, segons el qual tot el personal afectat per aquest Conveni tindrà dret, en complir 25 anys d'antiguitat en la Fundació, a una paga de caràcter extraordinari equivalent a cinc pagues ordinàries, prenent com a base de càlcul per a l'import de la paga ordinària el corresponent a la data de compliment dels 25 anys d'antiguitat.

Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

L'evolució d'aquesta provisió, en els exercicis actual i precedent, expressada en euros, es mostre a es següents taules:

EXERCICI ACTUAL	Saldo inicial	Dotacions	Aplicacions	Saldo final
Per remuneracions a llarg termini	165.240,00	18.360,00		183.600,00

EXERCICI PRECEDENT	Saldo inicial	Dotacions	Aplicacions	Saldo final
Per remuneracions a llarg termini	146.880,00	18.360,00		165.240,00

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

L'Actiu de la Fundació al tancament de l'exercici actual està constituït pels següents conceptes, expressats en euros:

- Immobilitzat Material:	25.866.490,26 euros.
- Immobilitzat Intangible:	3.459.502,13 euros.
- Altres Actius Financers:	5.418.227,23 euros.
- Deutors diversos:	778.817,08 euros.
- Administració Pública deutora:	12.449.701,98 euros.
- Tresoreria:	15.041.070,04 euros.
- Inversions financeres a c/t:	2.000.038,36 euros.
- Despesa anticipada:	82.692,38 euros.

Tant el total de l'actiu com de les despeses, han estat destinades a fins fundacionals.

L'Actiu de la Fundació al tancament de l'exercici precedent està constituït pels següents conceptes, expressats en euros:

- Immobilitzat Material:	25.346.987,76 euros.
- Immobilitzat Intangible:	1.127.069,94 euros.
- Altres Actius Financers:	5.262.173,50 euros.
- Deutors diversos:	342.627,87 euros.
- Administració Pública deutora:	15.212.134,96 euros.
- Tresoreria:	18.008.661,27 euros.
- Inversions financeres a c/t:	600.153,33 euros.
- Despesa anticipada:	55.268,36 euros.

Tant el total de l'actiu com de les despeses, van estar destinades a fins fundacionals.

Les rendes a tenir en compte a efectes de determinar el destí a les finalitats estatutàries, al tancament de l'exercici actual són les següents, expressades en euros:

Conceptes	Imports
Subvencions oficials a l'activitat	5.676.171,05
Subvencions de capital imputades al resultat	17.778.590,67
Ingressos per serveis diversos	93.984,02
Ingressos per vendes i prestacions de serveis	1.320.196,52
Total	24.868.942,26

Les rendes a tenir en compte a efectes de determinar el destí a les finalitats estatutàries, al tancament de l'exercici precedent són les següents, expressades en euros:

Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

Conceptes	Imports
Subvencions oficials a l'activitat	5.010.279,14
Subvencions de capital imputades al resultat	17.322.862,30
Ingressos per serveis diversos	84.829,14
Ingressos per vendes i prestacions de serveis	785.622,60
Total	23.203.593,18

Les subvencions dels Programes Ramon y Cajal, Juan de la Cierva i Beatriu de Pinòs, s'han destinat exclusivament a les finalitats per les quals es van concedir, per al finançament de contractes laborals per a la contractació d'investigadors doctors.

La subvenció del "Programa del MINECO de Investigación del Plan Nacional de I+D+I" s'ha destinat exclusivament a la finalitat per la qual va estar concedida, per al finançament de projectes d'investigació en el camp de les ciències i tecnologies fotòniques.

- Ingressos financers exempts (interessos); Art. 6.2º Ley 49/2002: 163.373,61 euros.
(16.528,25 euros durant l'exercici precedent).
- Altres Ingressos imputats a la Fundació 5.215,77 euros
(4.233,87 euros durant l'exercici precedent).

Son ingressos, despeses i inversions corresponents a cada projecte o activitat realitzada per l'ICFO per al compliment dels seus fins fundacionals.

Els ingressos i despeses realitzades per la Fundació són els que figuren detallats a l'apartat anterior. Tot es reinverteix als fins fundacionals.

17.- INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT.

Les operacions globals de l'entitat es regeixen per les Lleis relatives a la protecció del medi ambient i la seguretat i salut del treballador. L'entitat considera que compleix substancialment aquestes Lleis i que manté procediments dissenyats per fomentar i garantir el seu compliment.

L'entitat ha adoptat les mesures oportunes en relació amb la protecció i millora del medi ambient i la minimització, en el seu cas, de l'impacte ambiental, complint amb la corresponent normativa vigent.

Durant l'exercici actual i precedent no ha realitzat inversions de caràcter mediambiental i així mateix, no s'ha considerat necessari registrar cap dotació per riscos i despeses de caràcter mediambiental, per no existir contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

18.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT.

COVID-19 s'ha convertit en una emergència de salut mundial que afecta als ciutadans, les empreses i l'economia en general, fins al punt que l'organització mundial de la salut (OMS) ho ha declarat una pandèmia tant per la seva ràpida expansió com pels seus efectes. Després d'haver estat reconegut inicialment a la Xina al desembre de 2019, en la data de formulació d'aquests comptes anuals, segons fonts de l'OMS, el COVID-19 s'expandeix per la majoria dels territoris del món, incloent Espanya.

Davant d'aquesta situació, seguint els precedents d'altres països europeus on hi ha hagut alts índexs d'afectació, Espanya ha dut a terme mesures dràstiques, amb la intenció de limitar la propagació del virus, així com d'altres mesures destinades a amortiment dels seus efectes econòmics.

Entre aquestes mesures destaquem l'entrada en vigor del Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma, sent una eina a la disposició de l'executiu en els casos

d'extrema necessitat, com ara el present, no gaudeix d'un precedent excessiu en la història de la nostra democràcia.

A més d'haver-se limitat a un dels drets fonamentals dels ciutadans, com el dret a la lliure circulació de persones, a excepció de determinades situacions, ha portat als ciutadans espanyols a un confinament obligatori a les seves llars que comportarà un descens molt significatiu de l'activitat del centre i de la seva recerca.

Una altra novetat presentada pel Reial decret esmentat és l'obligació que determinats locals i establiments comercials que presten atenció al públic, com ara bars, restaurants i comerç al detall, han de completar un cessament temporal de tota la seva activitat presencial, sens dubte causant grans pèrdues econòmiques. El passat 18 de març de 2020, el govern va publicar el Reial decret llei 8/2020, sobre mesures urgents extraordinàries per abordar l'impacte econòmic i social del COVID-19, que incorpora algunes disposicions que afectaran l'activitat empresarial.

Si bé és difícil, en la data de formulació d'aquests comptes anuals, fer prediccions sobre l'expansió d'aquesta pandèmia i els seus efectes sobre l'economia, entenem que l'ICFO, tenint en compte la seva situació particular i les mesures que està duent a terme, reprendrà la seva activitat de recerca tan aviat com li sigui possible mantenir les mesures de seguretat i prevenció pertinents, així com les diferents fases marcades per l'estat de l'alarma, de manera que la situació no tindrà un impacte significatiu en els seus comptes anuals 2019, però sí en les seves previsions per a l'exercici 2020, com succeirà amb la majoria de les empreses i institucions espanyoles.

La gerència de la Fundació, seguint les indicacions del govern i d'acord amb el seu pla de contingència de risc ha dut a terme les següents accions:

No s'ha realitzat cap tipus de regulació de treball on s'hagin vist afectat els treballadors, únicament s'ha dut a terme una reorganització de les feines a realitzar i de les persones que les realitzen.

Totes aquestes actuacions s'han fet respectant sempre les mesures de prevenció imposades pel Govern a través dels Reials Decrets, i a la vegada assessorats pels Serveis de prevenció de riscos laborals i assessoria laboral.

Des del punt de vista de tresoreria, la Fundació compta amb una posició sòlida, que li permet afrontar de forma normal el pagament tant de proveïdors, com de les nòmines del propi personal i demes. Des del punt de vista de les despeses, s'està maximitzant els recursos existents per tal de minimitzar els costos. En quant a ingressos, aquests s'han vist poc afectats a l'haver-se mantingut en gran part les activitats de la Fundació i no haver-se paralitzat completament les activitats d'investigació que la Fundació porta a terme.

Adicionalment, no s'ha produït cap fet amb posterioritat al tancament que afecti els comptes anuals de l'exercici 2019 ni a l'aplicació del principi d'entitat en funcionament.

19.- ALTRE INFORMACIÓ.

19.1.- Nombre mitjà i final de persones ocupades distribuïdes per categories i sexe.

La informació es presenta al següent quadre:

Nombre mitjà a 31/12/2019 de persones contractades:

Categories	Homes	Dones	Totals
Direcció	1	1	2
Personal Investigador	242	68	310
Personal tècnic	18	3	21
Personal Administratiu	18	33	51
Totals	279	105	384

Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019

Nombre final a 31/12/2019 de persones contractades:

Categories	Homes	Dones	Totals
Direcció	1	1	2
Personal Investigador	237	69	306
Personal tècnic	16	4	20
Personal Administratiu	19	36	55
Totals	273	110	383

A l'exercici precedent, va ser:

Nombre mitjà a 31/12/2018 de persones contractades:

Categories	Homes	Dones	Totals
Direcció	23	4	27
Personal Investigador	207	73	280
Personal tècnic	19	2	21
Personal Administratiu	19	33	52
Totals	268	112	380

Nombre final a 31/12/2018 de persones contractades:

Categories	Homes	Dones	Totals
Direcció	23	4	27
Personal Investigador	204	74	278
Personal tècnic	19	3	22
Personal Administratiu	19	35	54
Totals	265	116	381

19.2.- Honoraris dels auditors.

En l'exercici 2019 els honoraris relatius a serveis d'auditoria de comptes anuals de la Fundació, han estat d'aproximadament, uns 11.000,00 euros (a l'exercici precedent van ascendir a un import semblant).

19.3.- Avals atorgats a tercers.

AL tancament dels exercicis actual i precedente no existeixen operacions d'aval atorgat a terceres parts.

19.4.- Components del patronat.

La composició del Patronat a data de 31/12/2019 és la següent:

PRESIDENTA / VICEPRESIDENTS:

- M.Angels Chacón I Feixas
Consellera del Department d'Empresa i Coneixement.
- Francesc Torres Torres
Rector de la UPC.
- Jordi Segarra i Pijuan
President de la Fundació Privada Mir-Puig

VOCALS:

- Josep Tabernero i Caturla
Designat per la Fundació Privada Cellex.
- Luca Pelà
Designat en representació de la UPC.
- Francesc Xavier Grau i Vidal
Secretari d'Universitats i Recerca.
- Joan Gómez Pallarès
Director General de Recerca.

SECRETARI PATRÓ:

- Lluís Rovira i Pato
Designat per la Generalitat de Catalunya

19.5.- Retribució del personal d'alta direcció.

Es considera personal directiu aquell que nombra directament el Patronat, en el cas de l'ICFO, el Director. L'ICFO no paga directament al seu personal d'alta direcció, cap retribució salarial (l'any precedent tampoc).

A mode informatiu:

Durant l'exercici 2019, el cost total del personal adscrit (salari més seguretat social) del Centre ICREA, que a data 31/12/2019 eren 15 investigadors, ascendeix a 1.670.406,95 euros.

Durant l'exercici 2019, el cost total del personal adscrit (salari més seguretat social) de la UPC, que a data 31/12/2019 eren quatre investigadors (PDI), ascendeix a 282.452,98 euros (incloent la seva dedicació docent i altres càrrecs de gestió que desenvolupen en la seva entitat d'origen, en aquest cas a la UPC).

19.6.- Principis i recomanacions establerts pel Codi de Conducta per a la realització d'Inversions Temporals.

L'ICFO ha establert sistemes de selecció i de gestió d'inversions proporcionades al volum i naturalesa de les inversions financeres temporals realitzades.

Els qui decideixin les inversions, compten amb els suficients coneixements tècnics.

Selecció d'inversions:

- Per a la selecció de les inversions financeres temporals, s'han valorat en tots els casos la seguretat, liquidesa i rendibilitat que ofereixin les diferents possibilitats d'inversió.
- S'han diversificat els riscos corresponents a llurs inversions.
- Igualment, s'han efectuat llurs inversions temporals en valors o instruments financers negociats en mercats oficials.
- S'ha evitat la realització d'operacions que responguin a un ús merament especulatiu dels recursos financers. En particular, en:
 - Les vendes de valors presos en préstec a l'efecte ("vendes en curt").
 - Les operacions intradia.
 - Les operacions en mercats de futurs i opcions, llevat amb la finalitat de cobertura.

Els òrgans de govern de l'entitat estan obligats a:

- Comportar-se amb transparència informativa respecte del seguiment de les recomanacions del Codi de Conducta.
- Especificar i justificar les operacions en que s'haguessin separat de les recomanacions contingudes en el Codi de Conducta.

19.7.- Igualtat de Gènere a l'ICFO

Una part de la fortalesa de l'ICFO rau en la diversitat de perspectives i contribucions de tots els seus membres. Es pren una gran cura per a fomentar unes condicions òptimes dins de l'institut que proporcionin als ICFOnians un ambient propici per a fer recerca de classe mundial.

Respecte a la igualtat de gènere:

- L'ICFO es compromet a promoure i garantir un entorn laboral on es tracti a persones individuals amb respecte, igualtat i cortesia.
- L'ICFO no tolerarà cap tipus de conducta o actitud considerada assetjament.
- L'ICFO té un Comitè d'Igualtat de Gènere amb el mandat de discutir les iniciatives plantejades per la comunitat de l'ICFO sobre el tema, dissenyar un pla d'acció anual amb accions i iniciatives en aquest àmbit, realitzar un seguiment i avaluar activitats realitzades, sensibilitzar sobre el tema dins de l'ICFO, i actuar com a entitat de mediació per a recursos i conflictes.

Durant el 2019 s'ha posat en marxa el Programa de "Resilience & Well-being". Reconeixent que l'entorn de la recerca és un entorn exigent tant a nivell personal com intel·lectual, especialment per aquelles persones que s'han de traslladar fora dels seus països de provinença, s'ha creat aquest programa que busca ajudar al personal investigador a enfortir les seves capacitats d'afrontar els diferents desafiaments presents en la carrera investigadora.

77604196B	Digitally signed by
MARIA DOLORS	77604196B MARIA
MATEU (R:	DOLORS MATEU (R:
G62819537)	G62819537)
	Date: 2020.06.11
	16:25:37 +02'00'

Maria Dolors Mateu Martínez
Gerent

A Castelldefels (Barcelona), 31 de Març de 2020.

Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes de la Fundació

Dades relatives a la Fundació

Denominació

FUNDACIÓ INSTITUT DE CIÈNCIES FOTÒNIQUES (ICFO)

Número d'inscripció en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya

1651

Dades relatives a la sessió en què es va prendre l'acord

Data

01/07/2020

Nombre d'assistents

7

Relació dels assistents (nom i cognoms)

Membres del Patronat:

M. ÀNGELS CHACÓN I FEIXAS delega el seu vot en el Sr. Gómez Pallarès
FRANCESC XAVIER GRAU VIDAL delega el seu vot en el Sr. Gómez Pallarès
JOAN GÓMEZ PALLARÈS
LLUIS ROVIRA PATO
JORDI SEGARRA PIJUAN
FRANCESC TORRES TORRES
LUCA PELÀ delega el seu vot en el Sr. Torres
JOSEP MARIA TABERNERO CATURLA, delega el seu vot en el Sr. Segarra

Convidats:

LLUIS TORNER SABATA, director ICFO
MARIA DOLORS MATEU MARTINEZ, gerent ICFO
OLGA PORRATA BONNIN, Institució CERCA

Exercici al qual corresponen els comptes anuals aprovats

2019

Forma d'aprovació de l'acord

per unanimitat dels presents

amb el vot favorable de _____ patrons del total d'assistents

Patrons que hi han votat en contra (nom i cognoms)

Dades del/de la secretari/ària de la Fundació, que estén el certificat

Nom i cognoms

LLUIS ROVIRA PATO

Data en què va ser nomenat/ada secretari/ària

28/03/2011

Certifico:

Que, en la sessió indicada, el Patronat de la Fundació va aprovar els comptes anuals de l'exercici especificat, amb els quòrums d'assistència i votació requerits als estatuts de l'entitat.

I, perquè així consti, signo aquest certificat.

El/la secretari/ària

Lluís Rovira Pato
- DNI 40310518M
(AUT)
Signat digitalment per
Lluís Rovira Pato - DNI
40310518M (AUT)
Data: 2020.07.07
19:11:56 +02'00'

Nom i cognoms

LLUIS ROVIRA PATO

Vist i plau

El/la president/a

Maria Àngels Chacón
i Feixas - DNI
46583720A (SIG)
Firmado digitalmente por Maria Àngels Chacón i
Feixas - DNI 46583720A (SIG)
Número de reconocimiento (DNI): e-ES-
caDepartament d'Empresa i Consumidors
2.5.4 SPVATES-S08110010.com+Tribunador publico
96.0001.65.00.00000000000000000000000000000000
El firmant es: 46583720A, signatari/Maria Àngels
Chacón i Feixas - DNI 46583720A (SIG)
Fecha: 2020.07.13 09:02:12 -0200'

Nom i cognoms

M. ÀNGELS CHACÓN FEIXAS

Localitat i data **BARCELONA, A 07/07/2020**

En compliment de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, s'informa que les dades personals facilitades s'integraran en un fitxer del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya anomenat Registre d'entitats, amb la finalitat d'exercir el registrament i control de les entitats jurídiques sobre les quals té competència la Generalitat.

Aquestes dades personals no se cediran fora dels casos previstos a la normativa. La presentació d'aquest document constitueix un consentiment per tractar les dades que conté.

L'òrgan administratiu responsable d'aquest fitxer és la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques. Es poden exercir els drets d'accés, rectificació, cancel·lació i oposició enviant una sol·licitud acompanyada amb una còpia d'un document identificatiu vàlid, per qualsevol mitjà que deixi constància del seu enviament i recepció, a la seu de l'òrgan esmentat: carrer de Pau Claris, 81 08010 Barcelona, o bé trametent una sol·licitud amb signatura electrònica certificada per una entitat reconeguda a l'adreça següent:

protecciondades.gtecnic.dj@gencat.cat

**CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI I RESULTAT COMPTABLE
EXERCICI 2019**

Resultat pressupostari

-2.700.485,22

- Ingressos capítols 6 a 9
- + Despeses capítols 6 a 9

-1.402.521,53

6.597.433,50

- Excés de transferència corrent
- Dotació amortitzacions
- Dotació deterioraments
- Dotació provisions
- +/- Variació d'existències

-2.348.338,43

-3.689.770,64

-150.483,65

- + Subvencions de Cap. transferides rtat exercici
- + Subvencions corrents liquidades en ex. anteriors
- +/- Beneficis o pèrdues procedents immobilitzat
- + Aplicació de provisions

3.689.770,64

Resultat comptable

-4.395,33

ICFO - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST A 31/12/2019							
CAPÍTOL	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	NOM DE L'APLICACIÓ	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	DRETS/OBLIGACIONS RECONEGUTS/DES	DESVIACIONS PRESSUPOSTÀRIES
3	319.0010	Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del sector públic	295.000,00 €	- 201.000,00 €	94.000,00 €	93.984,02 €	15,98 €
3		Subtotal per capítol	295.000,00 €	- 201.000,00 €	94.000,00 €	93.984,02 €	15,98 €
4	402.0019	Altres transferències de l'Administració de l'Estat	2.800.000,00 €	1.062.507,32 €	3.862.507,32 €	3.862.418,75 €	88,57 €
4	410.0021	Del departament d'Empresa i Coneixement	5.039.289,00 €	516.090,00 €	5.555.379,00 €	5.555.368,65 €	10,35 €
4	448.0001	Transferències corrents d'altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat	380.000,00 €	1.008.200,00 €	1.388.200,00 €	1.388.177,62 €	22,38 €
4	460.0009	Altres transferències d'ajuntaments	250.000,00 €	- 60.100,00 €	189.900,00 €	189.850,00 €	50,00 €
4	470.0001	D'empreses privades	350.000,00 €	971.000,00 €	1.321.000,00 €	1.320.196,52 €	803,48 €
4	482.0001	D'altres institucions sense fi de lucre i d'altres ens corporatius	1.900.000,00 €	456.000,00 €	2.356.000,00 €	2.355.602,77 €	397,23 €
4	493.0009	Altres transferències corrents de la UE	6.200.000,00 €	2.352.000,00 €	8.552.000,00 €	8.550.945,92 €	1.054,08 €
4	499.0009	Altres transferències corrents de l'exterior	350.000,00 €	3.000,00 €	353.000,00 €	353.232,59 €	- 232,59 €
4		Subtotal per capítol	17.269.289,00 €	6.308.697,32 €	23.577.986,32 €	23.575.792,82 €	2.193,50 €
5	521.0001	Altres ingressos de dipòsit	125.000,00 €	39.000,00 €	164.000,00 €	163.373,61 €	626,39 €
5	534.0001	Altres ingressos financers	6.500,00 €	- 2.000,00 €	4.500,00 €	4.682,63 €	- 182,63 €
5		Subtotal per capítol	131.500,00 €	37.000,00 €	168.500,00 €	168.056,24 €	443,76 €
7	702.0019	Altres transferències de l'Administració de l'Estat	528.800,00 €	- 528.800,00 €	- €	- €	- €
7		Subtotal per capítol	528.800,00 €	- 528.800,00 €	- €	- €	- €
8	830.0021	Del departament d'Empresa i Coneixement	1.512.119,00 €	- 110.000,00 €	1.402.119,00 €	1.402.521,53 €	- 402,53 €
8	870.0001	Romanents de Tresoreria d'anys anteriors	- €	2.132.399,17 €	2.132.399,17 €	- €	2.132.399,17 €
8	870.0001	Romanents de Tresoreria d'anys anteriors (projectes)	- €	566.920,00 €	566.920,00 €	- €	566.920,00 €
8		Subtotal per capítol	1.512.119,00 €	2.589.319,17 €	4.101.438,17 €	1.402.521,53 €	2.698.916,64 €
Total Ingressos			19.736.708,00 €	8.205.216,49 €	27.941.924,49 €	25.240.354,61 €	2.701.569,88 €
1	130.0001	Personal laboral fix (Retribucions bàsiques)	2.100.000,00 €	473.000,00 €	2.573.000,00 €	2.572.193,90 €	806,10 €
1	131.0001	Personal laboral temporal (Retribucions bàsiques)	7.170.000,00 €	1.970.000,00 €	9.140.000,00 €	9.139.921,58 €	78,42 €
1	160.0001	Quota Patronal	2.502.900,00 €	731.800,00 €	3.234.700,00 €	3.234.611,04 €	88,96 €
1		Subtotal per capítol	11.772.900,00 €	3.174.800,00 €	14.947.700,00 €	14.946.726,52 €	973,48 €
2	200.0002	Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres const.	66.567,01 €	- 66.567,01 €	- €	- €	- €
2	202.0001	Lloguers i cànons d'equips per a procés de dades i d'altre imm. mat.	65.000,00 €	35.200,00 €	100.200,00 €	100.190,71 €	9,29 €
2	213.0001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	570.000,00 €	- 235.400,00 €	334.600,00 €	334.533,66 €	66,34 €
2	220.0001	Material ordinari no inventariable	943.127,57 €	788.182,43 €	1.731.310,00 €	1.731.308,69 €	1,31 €
2	220.0002	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	15.000,00 €	5.103,00 €	9.897,00 €	9.896,43 €	0,57 €
2	221.0001	Aigua i energia	500.000,00 €	64.210,00 €	564.210,00 €	564.208,85 €	1,15 €
2	221.0089	Altres subministraments	90.000,00 €	- 16.372,00 €	73.628,00 €	73.627,94 €	0,06 €
2	222.0001	Despeses postals, missatgeria i altres assimilats	30.000,00 €	10.405,00 €	40.405,00 €	40.400,90 €	4,10 €
2	224.0001	Despeses d'assegurances	50.000,00 €	- 1.270,00 €	48.730,00 €	48.729,00 €	1,00 €
2	226.0003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	70.000,00 €	- 40.781,00 €	29.219,00 €	29.218,06 €	0,94 €
2	226.0005	Organització de reunions, conferències i cursos	100.000,00 €	- 29.850,00 €	70.150,00 €	70.148,34 €	1,66 €
2	226.0011	Formació del personal propi	97.344,00 €	- 24.518,00 €	72.826,00 €	72.825,77 €	0,23 €
2	226.0039	Despeses per serveis bancaris	5.000,00 €	- 3.412,00 €	1.588,00 €	1.587,06 €	0,94 €
2	226.0089	Altres despeses diverses	1.110.806,00 €	983.230,82 €	2.094.036,82 €	2.094.036,24 €	0,58 €
2	227.0001	Neteja i sanejament	110.000,00 €	32.253,00 €	142.253,00 €	142.251,97 €	1,03 €
2	227.0089	Altres treballs realitzats per persones físiques i jurídiques	265.000,00 €	- 8.726,00 €	256.274,00 €	256.273,56 €	0,44 €
2	230.0001	Dietes, locomoció i trasllats	448.466,00 €	111.454,00 €	559.920,00 €	559.918,96 €	1,04 €
2	240.0001	Despeses de publicacions	60.000,00 €	1.000,00 €	61.000,00 €	60.998,41 €	1,59 €
2		Subtotal per capítol	4.596.310,58 €	1.593.936,24 €	6.190.246,82 €	6.190.154,55 €	92,27 €
3	310.0002	Interessos de préstecs en euros llarg termini fora del sector públic	178.000,00 €	- 124.140,00 €	53.860,00 €	53.859,28 €	0,72 €
3	349.0001	Altres despeses financeres	30.000,00 €	- 10.941,00 €	19.059,00 €	19.058,64 €	0,36 €
3		Subtotal per capítol	208.000,00 €	- 135.081,00 €	72.919,00 €	72.917,92 €	1,08 €
4	480.0001	A famílies	70.000,00 €	63.608,00 €	133.608,00 €	133.607,34 €	0,66 €
4		Subtotal per capítol	70.000,00 €	63.608,00 €	133.608,00 €	133.607,34 €	0,66 €
6	620.0001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	650.000,00 €	3.030.849,00 €	3.680.849,00 €	3.680.845,99 €	3,01 €
6	640.0001	Inversions en mobiliari i estris	10.000,00 €	13.455,00 €	23.455,00 €	23.450,16 €	4,84 €
6	650.0001	Inversions en equips de procés de dades	25.000,00 €	226.985,00 €	251.985,00 €	251.983,35 €	1,65 €
6	680.0001	Inversions en Immobilitzat Immaterial	100.000,00 €	199.980,00 €	299.980,00 €	299.976,68 €	3,32 €
6	680.0002	Inversions en aplicacions informàtiques	25.000,00 €	39.515,00 €	64.515,00 €	64.512,52 €	2,48 €
6		Subtotal per capítol	810.000,00 €	3.510.784,00 €	4.320.784,00 €	4.320.768,70 €	15,30 €
9	912.0001	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic a ll.t.	1.401.700,00 €	1.321,46 €	1.403.021,46 €	1.403.021,24 €	0,22 €
9	912.0002	Reemborsament de préstecs i bestretes atorgades per altres administracions a ll.t.	877.797,42 €	- 4.152,21 €	873.645,21 €	873.643,56 €	1,65 €
9		Subtotal per capítol	2.279.497,42 €	- 2.830,75 €	2.276.666,67 €	2.276.664,80 €	1,87 €
Total Despeses			19.736.708,00 €	8.205.216,49 €	27.941.924,49 €	27.940.839,83 €	1.084,66 €
drets reconeguts - Total obligacions reconegudes)			- €	- €	- €	-2.700.485,22 €	2.700.485,22 €

Memòria explicativa sobre el grau d'execució pressupostaria – Exercici 2019

L'ICFO - Institut de Ciències Fotòniques gestiona el seu patrimoni i les seves finances d'acord amb criteris administratius i pressupostaris. L'execució del seu pressupost s'ha dut a terme respectant els principis d'eficàcia i eficiència, de manera transparent, tot complint el marc legal vigent. Als efectes de normalització comptable, l'execució s'ha adaptat a les normes que amb caràcter general resulten d'aplicació al sector públic i en concret a les fundacions d'aquest sector; en conseqüència, tot acte o operació amb transcendència econòmica ha estat enregistrat i justificat documentalment.

El projecte de pressupost de l'ICFO per a l'exercici 2019 va ser aprovat pel Patronat en sessió de 18 de juny de 2019, prorrogant-se les bases d'execució pressupostaries del pressupost 2018 per al 2019 d'acord amb el model aprovat per Intervenció general. El pressupost 2018 prorrogat a l'any 2019 per un import de 19.736.708€. En el mateix Patronat es va aprovar unes modificacions pressupostaries per adequar-ho a les necessitats del centre, per import de 1.369.100€, essent el Pressupost previst per a l'any 2019 de 21.105.808€.

El pressupost d'ingressos i despeses de l'any 2019, aprovat per un import de 21.105.808€, s'ha liquidat per un import de 27.941.924,49€, el qual s'ha vist incrementat en 6.836.116,49€ com a conseqüència de la incorporació de romanents de tresoreria d'anys anteriors per un import de 2.132.399,17€ i per diverses actuacions que s'han donat en el transcurs de l'exercici econòmic per l'import total de 4.703.717,32€ i que a continuació s'especifiquen.

La Liquidació Pressupostaria 2019 incorpora uns drets i unes obligacions reconegudes respectivament de 25.240.354,61 euros i 27.940.839,83 euros amb un resultat de la Liquidació pressupostaria de 2.700.485,22 euros.

Dades del pressupost 2019 en euros, tenint en compte les xifres liquidades i auditades a 31.12.2019:

INGRESSOS

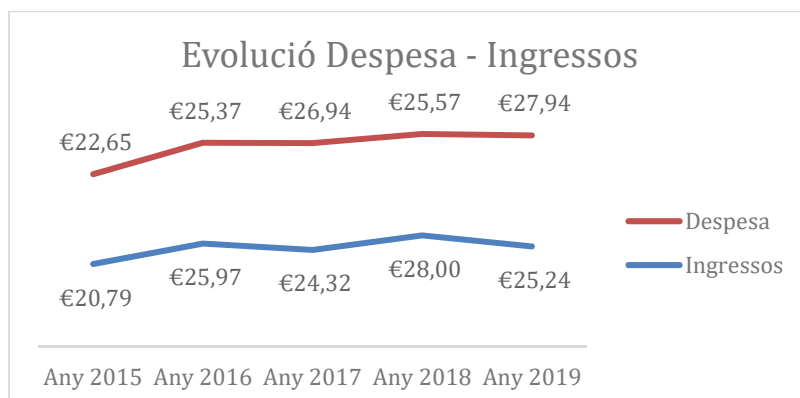
Generalitat de Catalunya (GenCat)

Contracte-programa		
altres	5.555.368,65	22,01%
Endeutament	1.402.521,53	5,56%
Altres Ingressos GenCat	1.388.177,62	5,50%
Estat Espanyol	3.862.418,75	15,30%
UE i de l'exterior	8.904.178,51	35,28%
Institucions sense ànim de lucre	2.355.602,77	9,33%
Contracte i convenis	1.510.046,52	5,98%
Altres ingressos	262.040,26	0,04%
TOTAL	25.240.354,61	100,00%

DESPESES

Personal	14.946.726,52	53,50%
Despesa Corrent	6.323.761,89	22,63%
Inversió en equips	4.320.768,70	15,46%
Endeutament	2.349.582,72	8,41%
TOTAL	27.940.839,83	100,00%

*** Evolució del Pressupost en els darrers 5 anys:



1) Descripció de les principals desviacions pressupostaries.

Respecte al pressupost d'ingressos i despeses definitiu aprovat i el tancament presentat es presenten desviacions, que malgrat ser la majoria no rellevants, tot seguit justificarem aquelles que considerem que han sofert alguna modificació significativa:

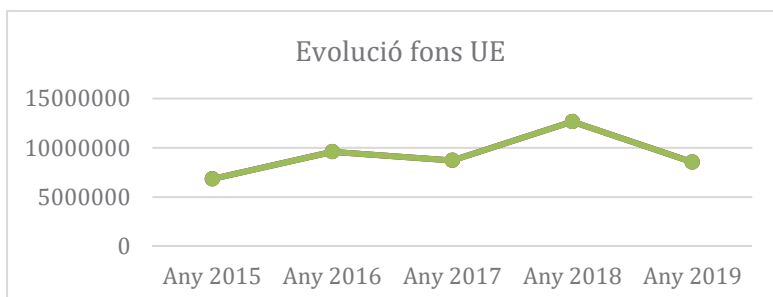
- Apartat d'ingressos:

Pel que fa l'apartat d'ingressos cal destacar que a data del 31.12.2019 s'havia rebut la totalitat de les dues transferències anual per despeses de funcionament de l'any, per un import total de 5.437.900€ (segons Resolucions – Exp.Desp 09/19 i 9.1/19).

La diferència entre el pressupost definitiu d'ingressos i els drets/obligacions reconegudes venen marcades sobretot pel fet de que es partia de pressupostos prorrogats de l'any 2017 i 2018, per la qual cosa el més destacat després de les modificacions pressupostaries aprovades, es el fet que es va tancar la liquidació del pressupost pel que fa a drets reconeguts per a l'any 2019, per un import de 25.240.354,61€.

La diferència entre els drets/obligacions reconeguts/des dels ingressos respecte l'any anterior, que a l'any 2018 va ser de 27.998.725,08€ en front dels 25.240.354,61€ de l'any 2019, ve donat principalment per les transferències corrents de la UE, que a finals de l'any 2018 es van concedir a l'ICFO la coordinació de dos projectes dins del Programa Flagship, la coordinació d'un projecte FET-Open i la concessió de tres ERC Advanced, la qual cosa va suposar una entrada de diners a finals important però atípica d'uns 12.662.362,12€ en front dels ingressats pel mateix concepte a l'exercici 2019 per l'import de 8.550.945,92€.

Tal i com es reflexa a la liquidació del pressupost els drets/obligacions reconeguts per aquest capítol (493.0009) es de 8.550.945,92€ que es una xifra més adequada tenint en compte l'evolució d'aquests fons en els darrers 5 anys:



Un altre fet diferenciat respecte el tancament de l'any anterior es el que figura a l'aplicació 410.0021 "del Departament d'Empresa i Coneixement", en aquesta

partida fem constar el major ingrés que es va rebre de la Generalitat per fer front a necessitats més immediates i urgents mitjançant una segona transferència al Centre per a despeses de funcionament de l'any 2019, incloent l'import per finançar l'increment retributiu per al 2019 , per un import de 637.900 (Exp. Desp. 9.1/19).

A la partida 448.0001 "*Transferències corrents d'altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat*", hi apareix l'ingrés rebut per la concessió i participació de la majoria de grups de recerca de l'ICFO en tres agrupacions de tecnologies emergents (Resolució/ECO/2214/2018) i que en data 30/12/2019 es va rebre una bestreta per l'import de 932.375,22 .

Una partida que, en valors absoluts s'ha vist incrementada excepcionalment, ha estat la de "*Altres ingressos de dipòsit*". Que a l'any 2018 es va tancar amb uns ingressos de 16.528,25  als 163.373,61  de l'any 2019. L'explicació ve motivada perque en el mes de desembre de 2015, amb motiu de la signatura d'un projecte de recerca que va suposar un endowment amb AXA, es va fer una inversió financera de 500.000  en un fons d'inversió garantit d'AXA i a finals de l'any 2019 degut a la seva revalorització, amb una rendibilitat del 24%, es va decidir vendre per 620.000 , amb un benefici de 120.000  . Aquest import s'ha reinvertit en un dipòsit de la mateixa entitat AXA al 0,5% anual. Per altres dipòsit amb la mateixa entitat AXA, s'han ingressat uns 30.000  addicionals en concepte d'interessos de dipòsits no vençuts.

A continuació es detallen partides que han disminuït per circumstàncies conjunturals, tals com:

- un capítol que ha disminuït es el d'"*Altres transferències d'ajuntaments*", que fa referència als convenis de col·laboració signats amb l'Ajuntament de Barcelona i amb el de Castelldefels. En el cas del de l'Ajuntament de Barcelona, es va signar per dos anys (2017-2018) i es ingressar l'import total corresponent a les dues anualitats, en el darrer any 2018. L'any 2019 només es va signar per un any, per la qual cosa es va rebre i ingressar puntualment l'import de 150.000 , la resta de l'import correspon a la col·laboració amb l'ajuntament de Castelldefels. En realitat es podria dir, que les aportacions s'han mantingut.

- Una partida que figura sense cap import a diferència de l'exercici anterior, es la d' "*Altres transferències de l'Administració de l'Estat*" (702.0019), donat que durant l'exercici 2019 no s'ha realitzat cap ingrés per aquest concepte, malgrat la concessió de tres ajuts del "Subprograma Estatal de Infraestructuras de Investigación y Equipamiento Cientifico-T cnico del Programa Estatal de Generación de Conocimiento y Fortalecimiento Cientifico y Tecnológico del sistema de I+D+i del Plan Estatal de Investigación Científica y T cnica y de Innovación 2017-2020", l'ingrés dels quals ha estat realitzat durant el gener de 2020.

La resta de partides d'ingressos, es considera que segueixen la tendència dels

darrers anys, sense variacions destacables.

- Apartat de despesa:

Analitzant l'apartat de despesa, es pot veure que s'ha ajustat al pressupost definitiu aprovat una vegada reconegudes les modificacions pressupostaries. El pressupost definitiu es va fixar en 21.105.808€ i el total de drets/obligacions reconeguts/des al tancament de l'exercici de l'any 2019 es de 27.940.839,83€, el qual indica que s'ha vist incrementada la despesa respecte al que s'havia planificat.

En comparació al tancament de l'exercici de l'any 2018, el total de la despesa executada a l'any 2019 ha augmentat de 25.565.118,43€ a 27.940.839,83€.

En comparació al tancament de l'exercici de l'any 2018, el total d'ingrés executat a l'any 2019 ha disminuït de 27.998.725,08€ a 25.240.354,61€.

A ressaltar que les xifres d'ingressos i despeses es veuen invertides entre els dos exercicis dels anys 2018 i 2019.

Aquest fet s'explica en la diferència d'ingressos que es van donar a finals de l'any 2018 i que la despesa dels mateixos es realitza durant l'exercici 2019, com a continuació s'exposa amb més detall.

Aspectes a destacar:

- La despesa de personal ha augmentat respecte l'any anterior en un 9%, degut majoritàriament a l'increment de contractació de personal investigador relacionat amb els ajuts concedits durant el darrer trimestre de 2018, la contractació dels quals es va formalitzar al llarg de l'any 2019.

També cal remarcar que l'ICFO va aplicar al seu personal estructural, seguint la normativa d'aplicació, l'increment retributiu corresponent a l'any 2019, així també va ser d'aplicació les noves taules retributives aprovades per Patronat, que va suposar principalment, l'actualització de la retribució a rebre pel personal investigador en formació.

A l'informe 46/2019-D de la Sindicatura de Comptes, amb motiu de la fiscalització de l'Any 2017, van fer la recomanació següent:

"Seria convenient establir un sistema per a la imputació a l'ICFO dels cost del personal adscrit que hi treballa i que és suportat per les entitats de procedència i la Memòria hauria d'informar del cost total del personal que presta serveis a l'ICFO.

Donant compliment a aquesta recomanació, les xifres del personal adscrit per entitat son:

-
- ICREA: 15 investigadors – 1.670.406,95€ (cost total i amb una dedicació al 100% a l'ICFO)
 - UPC: 4 professors (PDI) – 170.967,10€, comptabilitzant-se de la següent manera al no tenir els 4 PDI dedicació completa a l'ICFO:
 - Al director s'ha considerat dedicació al 100% a l'ICFO
 - Dos d'ells fan docència que els hi pertoca a la UPC, per la qual cosa s'ha imputat un 60% del cost anual de la seva contractació per part de la UPC.
 - Un quart PDI, té responsabilitats en una Unitat de gestió de la UPC, per la qual cosa se li ha assignat una dedicació del 40%.

- La despesa en bens corrents i a famílies (partida 2 i 4) es manté en la mateixa línia, (-1%), respecte l'any anterior (de 6.422.545,51 € l'any 2018 a 6.323.761,89 €, any 2019), malgrat l'activitat de recerca no ha disminuït, en realitat ha augmentat per la concessió de nous projectes i altra activitat de recerca. La disminució de despesa en aquets exercici ha estat per l'aplicació de polítiques d'estalvi de despesa, sobretot per les que fan referència a l'assignació basal que es rep. En realitat la disminució de la despesa vindria per l'apartat de l'abaratiment dels preus de l'energia i gas, que durant l'any 2019 van estar a uns preus baixos.

També per l'apartat 200.002 degut a la regularització comptable per indicació de la Sindicatura de Comptes, ja que la despesa pels drets de superfície de les parcel·les de la Generalitat ocupades per l'edifici de l'ICFO es liquidava a l'aplicació pressupostaria 200.002 "*Altres lloguers i cànon de terrenys, bens naturals, edificis i altres construccions*". Al parer d'aquesta entitat no han de figurar en la liquidació del pressupost donat que segons el Pla comptable de les fundacions subjectes a la legislació de la Generalitat, els drets sobre béns cedits en ús gratuïtament s'han de reflectir en l'actiu del Balanç pel valor que se'ls atribueix en el moment de la seva concessió i s'ha de comptabilitzar en el patrimoni net la subvenció corresponent.

En resum es podria dir que la despesa per aquest concepte, en termes absoluts, s'ha mantingut estable respecte a la de l'any anterior.

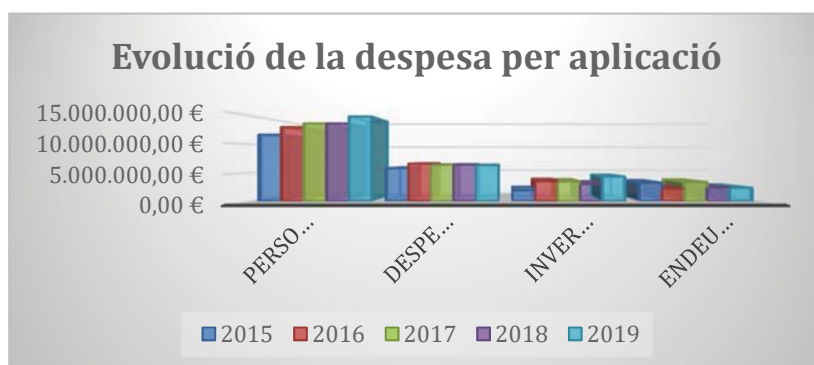
- La partida que s'ha mantingut estable es la de despesa per amortització de préstecs, mantenint-se en el mateix import de 2.276.664,80€ que s'espera disminuir-la durant l'any 2020, pel venciment durant l'any de dos préstecs.

- Els interessos i despesa financera que figuren en l'aplicació 310.0002 per l'import de 72.917,92€ (respecte els 137.940,03 de l'any 2018) són els que, majoritàriament, es paguen en concepte d'un préstec bancari, en concret el signat amb Bancaixa ja que l'interès a pagar pels dos préstecs a retornar al BBVA s'ha mantingut al 0%.

- Pel que fa al capítol d'inversions s'ha vist incrementat respecte l'any anterior en un 44% i que ha estat per la concessió de projectes rellevants amb pressupost important per equipament i per l'adquisició de grans equips mitjançant ajuts del

programa del MINECO per l'adquisició d'infraestructures científicotècniques. Senyalar l'increment de despesa en un 39% respecte a la despesa de l'any anterior, per inversions en immobilitzat immaterial.

Com mostra el gràfic següent, es pot apreciar, a grans trets, que l'evolució de la despesa es manté estable en els anys pel que fa a la despesa corrent i l'endeutament, amb un repunt en la despesa de personal i d'inversió en equips en l'últim any.



2) Detall del romanent de tresoreria finalista de l'exercici amb la descripció de les actuacions a finançar amb aquest romanent.

A continuació es detallen els imports compromesos per a la realització de despesa en projectes de recerca i inversions, d'acord amb el nou model justificatiu per al càlcul de romanent de tresoreria, als compromisos a curt i llarg termini, es a dir, romanent de tresoreria finalista.

DESCRIPCIÓ PARTIDES 2019	IMPORT EN EU
Subvencions projectes Generalitat	1.515.762,74
Subvencions projectes MINECO	3.307.059,22
Subvencions projectes UE	10.716.126,04
Subvencions projectes multidisciplinaris ICFO	1.293.926,95
Subvencions altres proj. recerca	6.711.885,00
Endeutament Bestretes i préstecs reemborsables a c i ll/t	2.379.685,60
Endowment	562.628,99

Els cinc primers apartats de la taula fan referència a projectes de recerca vigents a l'ICFO i que es classifiquen tenint en compte la procedència del seu finançament o tipologia. Els tres darrers apartats corresponen a compromisos per endeutament a curt i llarg termini.

La finalitat d'aquests imports ve definida per l'activitat de recerca compromesa en la petició i concessió del projecte de recerca, es a dir, es tracta de subvencions reintegrables i com a tals s'han classificat aquest any en els comptes de la fundació.

Dins dels compromisos a curt i llarg termini estan inclosos les devolucions de les bestretes i préstecs al Ministeri i les inversions en infraestructura científic-tècnica de les convocatòries 2016 i 2018, que han estat finançades el 50% per fons FEDER, així com les provisions per retribucions a llarg termini del personal fixades pel conveni col·lectiu del sector al qual esta subjecte ICFO.

Desgloss de l'apartat de l'endeutament a curt i llarg termini:

○ Bestretes "parques" i préstecs MINECO	1.825.428,76€
○ Inversions en infraestructura FEDER –MINECO (conv 2016 i 2018)	370.656,84€
○ Prov. retribucions a llarg termini al personal	183.600,00€
Total apartat	2.379.685,60€

Total romanent finalista per a l'any 2019 és de 26.487.075,55€

3) Detall de les despeses finançades amb romanents de tresoreria procedents d'exercicis anteriors.

El romanent de tresoreria acumulat a 31 de desembre de 2018 era de 32.707.303,14€ dels quals corresponien:

❖ Romanent finalista:	30.574.903,97 €
❖ Romanent no finalista:	2.132.399,17€€

El romanent no finalista, d'acord amb la resolució Exp. SCE 02.10/19 s'ha destinat a cofinançar les operacions següents:

Concepte	Import (euros)
1.- Cofinançament dels projectes presentats en la convocatòria de grup emergents de les comunitats RIS3cat on ICFO participa	2.035.077,
2.-Inversions convocatòria PECT_RIS3Cat (FEDER)	97.321,86
Total	2.132.399,

Disposició dels fons:

1. En relació a les operacions aprovades en el marc de la convocatòria per a la selecció d'agrupacions de tecnologies emergents per a la realització de projectes de valorització

i transferència de resultats de recerca, susceptibles de ser cofinançats pel Fons FEDER (Resolució ECO/2214/2018), a l'any 2018 l'ICFO es va presentar en tres projectes que li van ser concedits a finals de l'any 2019, i dels quals va disposar de l'import assignat per aquesta finalitat de 2.035.077,31€, l'import de 375.135,34€, donat que la comunicació de concessió va ser al darrer trimestre de l'any 2019 (resolució provisional de 06.11.2019). Per la qual cosa l'execució dels projectes de les comunitats RIScat es desenvoluparan durant els anys 2020 i 2021.

2. Aquest import no s'ha pogut destinar a la finalitat proposada i autoritzada donat que no va sortir la convocatòria anunciada del PECT RIS3Cat durant l'exercici 2019.

4) Detall del romanent de tresoreria de l'exercici amb descripció de les actuacions a finançar amb aquest romanent.

Seguint el model de càlcul del romanent de tresoreria comunicat per la Direcció General de recerca, incorporant els actius financers a llarg termini, el romanent de tresoreria de l'exercici es desglossa en el següent:

- I. Romanent de tresoreria total	28.244.338,38€
- II. Excés de finançament afectat	26.487.074,55€

El romanent de tresoreria no afectat de l'exercici 2019, resulta un import d' 1.757.263,83€.

Aquest romanent es vol destinar a seguir cofinançant part dels projectes aprovats en la convocatòria de grups emergents de les comunitats RIS3cat on ICFO participa i que no es va poder disposar durant l'exercici 2019, per un import de 1.659.941,97€, seguint el que es va aprovar a la resolució SCE 2.10/19.

L'edifici ICFO necessita d'augmentar la potencia instal·lada a mitja tensió per al funcionament òptim de les seves instal·lacions i laboratoris. Els tècnics de l'empresa mantenidora de l'estació transformadora ens han recomanat fortament que cal fer una ampliació, canviant el transformador, ja que estem al límit de la potencia, en cas contrari podria tenir conseqüències catastròfiques per a l'ICFO. Aquest fet que era una recomanació l'any 2017, quan ens ho van exposar per primera vegada, actualment ja es una necessitat, doncs el sistema s'ha anat carregant de mes consum. Així doncs, proposem destinar els 97.321,96€ per fer aquest inversió en infraestructura per a la millora de la instal·lació elèctrica de l'edifici ICFO.

Proposta de destinació del romanent no afectat de l'exercici 2019:

Concepte – destinació fons	Import (euros)
1.- Seguir amb el cofinançament dels projectes presentats en la convocatòria de grups emergents de les comunitats RIS3cat on ICFO participa	1.659.941,
2.-Inversió en infraestructura elèctrica edifici ICFO	97.321,
<i>Total</i>	<i>1.757.263,</i>

5) Tancament econòmic. Balanç de situació i Compte de resultats.

Balanç de situació: Tal i com mostren les xifres el valor de l'ICFO s'ha mantingut durant l'any 2019 al tenir un valor de 65.096.539,46€ respecte als 65.955.076,99€, de l'any 2018 degut a:

- L'Actiu No Corrent s'ha vist augmentat respecte l'any anterior degut principalment al canvi de criteri recomanat per la Sindicatura de Comptes al considerar els Drets sobre bens (drets de superfície a favor de l'ICFO per l'ús de parcel·les de la Generalitat) com Immobilitzat intangible, es a dir, com un actiu a amortitzar. El qual ha suposat valorar-ho i incrementar l'Actiu No corrent en 2.122.240,19€.

La diferència restant bé indicada per l'immobilitzat material i en concret per l'adquisició d'equipament científic-tècnic per la compra de gran equip pels ajuts per infraestructura rebuts del Ministeri durant els anys 2018 i 2019.

L'Actiu Corrent s'ha vist reduït per la disminució de la tresoreria en 3 milions d'euros a 31 de desembre de 2019. A finals de l'any 2019 no va passar el mateix que en l'any 2018, que es va rebre el prefinançaments de molts ajuts europeus. També part d'aquesta tresoreria s'ha invertit en un termini a curt garantit pel Banc de Sabadell, per aconseguir algun petit redit,(en aquest cas al 0,7%) i per evitar despeses financeres i comissions, que les entitats bancàries han informat que cobrarien per tenir saldos mitjos elevats en els comptes corrents a partir de l'any 2020.

Ressenyar que la disminució en "*Altres crèdits per Administracions Públiques*", es degut a que en el tancament de l'exercici 2019, quedava menys diners a transferir a l'ICFO per part de la Generalitat de Catalunya, (665.000€ respecte als 1.646.000€ del tancament de l'exercici anterior, 2018) i en proporció menor ha passat el mateix amb Hisenda Publica pel que fa a la devolució d'IVA.

- En quant al Passiu del Balanç , tant el Patrimoni Net com el Passiu corrent han augmentat respecte l'any anterior i per contrapartida ha baixat el Passiu no corrent. Fets a destacar:

- El Patrimoni Net augmenta, principalment, degut a la comptabilització de la contrapartida pels drets de superfície.
- El Passiu No corrent disminueix per la baixada de l'endeutament. Cal assenyalar que a l'any 2020 acaben dos dels tres préstecs que té l'ICFO amb entitats bancaries.
- Destacar que del Passiu corrent, la partida de deutes a curt termini que figura per un import de 13.662.020,65€, un import de 5.060.415€ correspon a bestretes per projectes coordinats i que es tindran que transferir als partners amb motiu de la justificació dels projectes que ICFO coordina.

La resta de partides no presenten canvis significatius, que s'expliquen pel normal funcionament de l'ICFO.

Compte de resultats: el Compte de resultats de l'any 2019, es tanca amb un resultat negatiu de -4.395,33€ en front al resultat de l'any 2018 de -255.041,64€.

A continuació s'exposa una taula comparativa de les xifres de tancament de l'any 2019 respecte al tancament de l'any 2018, on es veuen diferències que a continuació es descriuen;

	Any 2019	Any 2018
Personal	14.973.836,52 €	13.739.979,45 €
Despesa explotacio	6.171.536,96 €	6.260.260,88 €
Amortitzacio	3.689.770,64 €	3.205.761,60 €
Desp.financera	64.893,47 €	127.743,66 €
Diferencies canvi	3.341,82 €	1.726,72 €

- La partida de personal s'ha vist incrementada principalment pels motius següents:
 - Es va aplicar l'increment de la retribució salarial fixada per a l'any 2019 a tot el personal d'estructura.
 - Es va aplicar l'actualització dels nivells retributius del personal investigador en formació que es va aprovar per Patronat.
 - Durant l'any 2018 hi va haver 8 baixes de personal d'estructura que no es van substituir durant l'any 2018, la major part d'aquestes places s'han cobert durant l'any 2019, el que ha suposat un increment de despesa respecte l'any anterior.

-
- Incorporació de nou personal investigador amb motiu dels projectes de recerca que van concedir a finals de l'any 2018 (tres ERC-AdG i Quantum Flagship)
 - La partida per despesa d'explotació ha experimentat un petit descens respecte l'any anterior, malgrat la despesa de personal hagi augmentat, principalment, per una major contractació de personal. Aquesta disminució ve donada principalment per dos fets:
 - El baix cost que s'ha pagat pel preu de l'energia (que no vol dir que s'hagi consumit menys)
 - Per una reclassificació comptable pel que fa a la consideració de la despesa per drets de superfície que sempre s'havia considerat com a "Altres lloguers i cànon de terrenys, bens naturals, edificis i altr. construccions" per recomanació de l'informe de Sindicatura de la Generalitat de Catalunya, que es va tancar l'any 2019, aconsellen que aquesta despesa es consideri com a amortització. La qual cosa suposa una disminució de la despesa respecte a la de l'exercici 2018 (valorada en uns 80.000€), ja que si es va considerar com a tal.

La resta de despesa d'explotació ha seguit la tendència de l'any anterior, sense grans variacions.

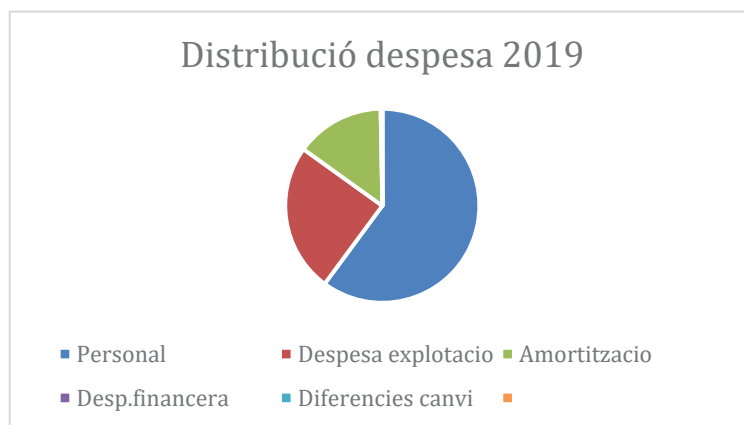
- La partida d'amortització s'ha vist incrementada principalment per motius afins a les recomanacions fixades en l'Informe de fiscalització de la Sindicatura de comptes, i que s'han seguit, essent aquestes correccions les següents:

"ICFO va registrar una despesa de 66.567 € corresponent als cànon pels drets de superfície de diversos terrenys cedits per la Generalitat per a la construcció dels seus edificis. Els drets de superfície es van atorgar els anys 2006, 2008 i 2010 per un termini de trenta anys i de forma gratuïta. Anualment, la Generalitat de Catalunya emet una factura a l'ICFO per la trentena part del valor dels drets de superfície. L'ICFO registra anualment una despesa per arrendament i un ingrés per subvencions pel valor dels drets. Aquest criteri no s'ajusta a la Norma de valoració de l'immobilitzat intangible del Pla de comptabilitat de les fundacions subjectes a la legislació de la Generalitat, d'acord amb el qual els drets sobre béns cedits en ús gratuïtament s'han de reflectir en l'actiu del Balanç pel valor que se'ls atribueixi en el moment de la seva concessió i s'ha de comptabilitzar en el patrimoni net la subvenció corresponent, pel mateix import del valor fixat. Respecte de les edificacions construïdes sobre els terrenys sobre els quals s'ha constituït el dret de superfície, s'haurien d'amortitzar en el període de la seva vida útil o en el de la durada del dret de superfície, si aquest fos inferior. En canvi, l'ICFO amortitza els edificis en cinquanta anys, període superior a la durada dels drets de superfície".

- Que la despesa pels drets de superfície, era una despesa amortitzable, tal i com s'ha descrit a l'apartat de despesa d'explotació.
 - L'amortització de l'edifici sempre s'havia amortitzat seguint les taules aprovades per l'Agència Tributaria, que per edificis, es de 50 anys, es a dir al 2% lineal. Al tancament de l'exercici 2019, s'ha seguit el criteri de la Sindicatura, i s'ha aplicat l'amortització corresponent a 30 anys, es a dir, un 3% lineal, en lloc dels 50 anys aplicats fins ara, el que suposa un increment de la despesa d'amortització de l'any 2019.
- Remarcar que part de l'increment de la partida d'amortització per immobilitzat també es degut a que ha augmentat l'amortització per inversions en immobilitzat immaterial, com es pot comprovar a l'actiu, on la partida de "Patents, Llicències, marques i similars", s'incrementa en un 24% respecte l'any anterior, i per la compra d'equipament científic-tècnics amb motiu de la concessió d'ajuts competitiu del Ministerio per gran equipament, durant els anys 2018 i 2019.

Gràfics Compte de resultats:

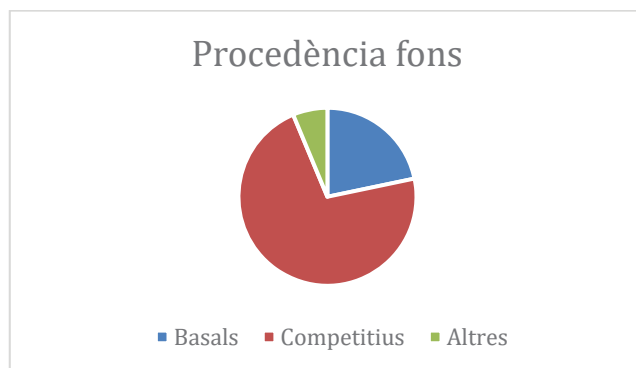
- ✓ Distribució de la despesa respecte al total:



En percentatge respecte a la despesa total repercutida al compte de PiG:

- Personal = 60%
- Despesa explotacio: 25%
- Amortització: 15%

✓ Distribució de l'ingrés segons procedència:



En percentatge respecte als ingressos totals al compte de PiG:

- Basal = 22%
- Competitius: 72%
- Altres: 6%

77604196B
MARIA DOLORS
MATEU (R:
G62819537)

Digitally signed by
77604196B MARIA
DOLORS MATEU (R:
G62819537)
Date: 2020.06.11
10:29:55 +02'00'
M. Dolors Mateu
Gerent

Castelldefels, 08 de juny de 2020

(+)	1. Fons líquids de tresoreria	15.041.070,04
	VII. Efectiu i altres actius líquids	15.041.070,04
	5700-Caixa, euros	659,92
	5710-Caixa, moneda estrangera	0,00
	5720-Bancs i institucions de crèdit c/c vista, euros	14.542.100,12
	5730-Bancs i institucions de crèdit c/c vista, moneda estrangera	498.310,00
	5740-Bancs i institucions de crèdit, comptes d'estalvi, euros	0,00
	5750-Bancs i institucions de crèdit, comptes d'estalvi, moneda estrangera	0,00
	5761-c/c cash-pooling Generalitat, transferència	0,00
	5762-c/c cash-pooling Generalitat, ingress propi	0,00

(+)	2. Drets pendents de cobrament	20.595.329,75
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	13.228.519,06
	1. Clients per vendes i prestació de serveis (no inclou el compte 4900-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials ni el compte 4935-deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb parts vinculades)	0,00
	4300-Clients (euros)	0,00
	4304-Clients (moneda estrangera)	0,00
	4309-Clients, factures pendents de formalitzar	0,00
	4310-Efectes comercials en cartera	0,00
	4311-Efectes comercials descomptats	0,00
	4312-Efectes comercials en gestió de cobrament	0,00
	4315-Efectes comercials impagats	0,00
	4320-Clients, operacions de "factoring"	0,00
	4350-Clients, altres parts vinculades	0,00
	4360-Clients de cobrament dubtós	0,00
	4370-Envasos i embalatges a tornar per clients	0,00
	2. Clients, empreses del grup i associades (no inclou el compte 4933-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses del grup ni el compte 4934-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses associades)	3.221,54
	4330-Clients empreses del grup (euros)	3.221,54
	4331-Efectes comercials a cobrar, empreses del grup	0,00
	4332-Clients empreses del grup, operacions de "factoring"	0,00
	4334-Clients empreses del grup (moneda estrangera)	0,00
	4336-Clients empreses del grup de cobrament dubtós	0,00
	4337-Envasos i embalatges a tornar a clients, empreses del grup	0,00
	4339-Clients empreses del grup, factures pendents de formalitzar	0,00
	4340-Clients empreses associades	0,00
	3. Deutors diversos (no inclou el compte 4471-Deutors per obres de l'Administració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4472-Deutors per obres, d'altres entitats)	775.595,54
	4400-Deutors (euros)	205.595,54
	4404-Deutors (moneda estrangera)	0,00
	4409-Deutors, factures pendents de formalitzar	570.000,00
	4410-Deutors, efectes comercials en cartera	0,00
	4411-Deutors, efectes comercials descomptats	0,00
	4412-Deutors, efectes comercials en gestió de cobrament	0,00
	4415-Deutors, efectes comercials impagats	0,00
	4460-Deutors de cobrament dubtós	0,00
	4490-Deutors per operacions en comú	0,00
	5531-Socis, compte de fusió	0,00
	5533-Socis, compte d'escissió	0,00
	4. Personal	0,00
	4600-Avançaments de remuneracions	0,00
	5440-Crèdits a curt termini al personal	0,00
	5. Actius per impost corrent	0,00
	4709-Hisenda Pública, deutora per devolució d'impostos	0,00
	6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	12.449.701,98
	4700-Hisenda Pública, deutora per IVA	442.042,28
	4708-Hisenda Pública, deutora per subvencions concedides	12.007.659,70
	4710-Organismes de la Seguretat Social, deutors	0,00
	4720-Hisenda Pública, IVA suportat	0,00
	4725-Hisenda Pública, deutora per altres conceptes	0,00
	4730-Hisenda Pública, retencions i pagaments a compte	0,00
	7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	0,00
	5580-Socis per desemborsaments exigits sobre accions o participacions ordinàries	0,00
	V. Inversions financeres a curt termini	7.366.810,69
	5. Altres actius financers	7.366.810,69
	5355-Dividend a cobrar d'altres parts vinculades	0,00
	5450-Dividend a cobrar	0,00
	5480-Imposicions a curt termini / 2500-Inversions Fin. a llarg termini	7.366.810,69
	5650-Fiances constituïdes a curt termini	0,00
	5660-Dipòsits constituïts a curt termini	0,00

(-)	3. Obligacions pendents de pagament	-2.331.645,45
	III. Deutes a curt termini	-710.994,28
	5. Altres passius financers	-710.994,28
	5230-Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	-710.994,28
	5600-Fiances rebudes a curt termini	0,00
	5610-Dipòsits rebuts a curt termini	0,00
	5690-Garanties financeres a curt termini	0,00
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	-1.620.651,17
	1. Proveïdors	0,00
	4000-Proveïdors (euros)	0,00
	4004-Proveïdors (moneda estrangera)	0,00
	4009-Proveïdors, factures pendents de rebre o de formalitzar	0,00
	4010-Proveïdors, efectes comercials a pagar	0,00
	4050-Proveïdors, altres parts vinculades	0,00
	4060-Envasos i embalatges a tornar a proveïdors	0,00
	2. Proveïdors, empreses del grup i associades	-10.164,00
	4030-Proveïdors, empreses del grup (euros)	-10.164,00
	4031-Efectes comercials a pagar, empreses del grup	0,00
	4034-Proveïdors, empreses del grup (moneda estrangera)	0,00
	4036-Envasos i embalatges a retornar a proveïdors, empreses del grup	0,00
	4039-Proveïdors, empreses del grup, factures pendents de rebre o de formalitzar	0,00
	4040-Proveïdors, empreses associades	0,00
	3. Creditors diversos (no inclou el compte 4140-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'obres de l'Administració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4141-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'obres altres)	-662.091,00
	4100-Creditors per prestacions de serveis (euros)	-538.717,35
	4104-Creditors per prestacions de serveis (moneda estrangera)	0,00
	4109-Creditors per prestacions de serveis, factures pendents de rebre o de formalitzar	-123.373,65

	4110-Creditors, efectes comercials a pagar	0,00
	4190-Creditors per operacions en comú	0,00
	4. Personal	-74.250,00
	4650-Remuneracions pendents de pagament	-74.250,00
	4660-Remuneracions mitjançant sistemes d'aportació definida pendents de pagament	0,00
	5. Passius per impost corrent	0,00
	4752-Hisenda Pública, creditora per impost sobre societats	0,00
	6. Altres deutes amb les Administracions Públiques (no inclou el compte 4758-Hisenda Pú	-874.146,17
	4750-Hisenda Pública, creditora per IVA	0,00
	4751-Hisenda Pública, creditora per retencions practicades	-543.701,56
	4753-Hisenda Pública, creditora per altres conceptes	0,00
	4760-Organismes de la Seguretat Social, creditors	-330.444,61
	4770-Hisenda Pública, IVA transferit	0,00
	7. Avançaments de clients	0,00
	4380-Avançaments de clients	0,00
(+,-)	4. Partides pendents d'aplicació	-5.060.415,96
	5550-Partides pendents d'aplicació	-5.060.415,96
	I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	28.244.338,38
(-)	II. Excés de finançament afectat	26.487.074,55
(-)	III. Saldo de dubtós cobrament	0,00
	Deteriorament de valor de crèdits comercials	0,00
	4900-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	0,00
	4935-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb altres parts vinculades	0,00
	4933-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses del grup	0,00
	4934-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses associades	0,00
	IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	1.757.263,83
	V. Romanents compromesos	1.757.263,83