

# **INSTITUT CATALÀ DE PALEONTOLOGIA, FUNDACIÓ PRIVADA**

## **COMPTES ANUALS AL 31 DE DESEMBRE DE 2017:**

- **BALANÇ**
- **COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**
- **MEMÒRIA**
- **LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

núm. de comptes	ACTIU	Notes de la memòria	exercici 2.017	exercici 2.016
<b>A. ACTIU NO CORRENT</b>			<b>4.561.777,00</b>	<b>4.678.567,00</b>
<b>I Immobilitzat intangible</b>		<b>5</b>	<b>3.300.010,34</b>	<b>3.300.010,34</b>
	206. APLICACIONS INFORMÀTIQUES		40.400,72	40.400,72
	208. DRETS SOBRE ACTIUS CEDITS EN ÚS		3.300.000,00	3.300.000,00
	280. AMORTITZACIÓ ACUMULADA INMOB. INTANGIBLE		-40.390,38	-40.390,38
<b>II Immobilitzat materials</b>		<b>5</b>	<b>1.261.766,66</b>	<b>1.378.556,66</b>
	211. CONSTRUCCIONS		1.725.200,65	1.725.200,65
	211. CONSTRUCCIONS		248.929,77	248.929,77
	212. ESPAIS EXPOSITIUS		847.638,37	847.638,37
	213. MAQUINÀRIA		370.812,41	370.812,41
	214. UTILLATGE		80.490,13	80.490,13
	216. MOBILIARI		170.852,11	170.852,11
	217. EQUIPS INFORMÀTICS		10.363,61	
	218. ELEMENTS DE TRANSPORT		-2.192.520,39	-2.065.366,78
	281. AMORTITZACIÓ ACUMULADA IMMOB. MATERIAL		0,00	0,00
	231. CONSTRUCCIONS EN CURS		0,00	0,00
	239. ANTICIPIS PER IMMOBILITZACIONS MATERIALS			
<b>VI Inversions financeres a llarg termini</b>		<b>7</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	260. FIANCES DIPOSITADES		0,00	0,00
<b>B. ACTIU CORRENT</b>			<b>1.628.224,14</b>	<b>1.856.249,56</b>
<b>I Existències</b>			<b>34.406,88</b>	<b>34.406,88</b>
	300. EXISTÈNCIES		34.406,88	34.406,88
<b>II Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats</b>			<b>1.285.823,38</b>	<b>1.547.831,49</b>
	430. USUARIS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	<b>8</b>	66.538,16	75.832,51
	470. DEUTORS PER SUBVENCIONS	<b>8</b>	798.087,86	1.105.126,60
	470. HISENDA DEUTORA PER IVA		421.197,36	366.872,38
<b>IV Inversions financeres a curt termini</b>		<b>7</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	548. IMPOSICIONS A CURT TERMINI		0,00	0,00
<b>VI Efectiu</b>			<b>307.993,88</b>	<b>274.011,19</b>
	570. CAIXA EUROS		329,68	401,41
	572. BANCS I INST. DE CRÈDIT		307.664,20	273.609,78
<b>TOTAL ACTIU</b>			<b>6.190.001,14</b>	<b>6.534.816,56</b>

núm. de comptes	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	exercici 2.017	exercici 2.016
<b>A. PATRIMONI NET</b>			<b>3.287.602,65</b>	<b>3.069.206,87</b>
<b>A-1) Fons propis</b>			<b>-56.135,51</b>	<b>-10.085,77</b>
<b>I Fons dotacionals</b>		11	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>
100. FONS DOTACIONALS			35.000,00	35.000,00
<b>III EXCEDENT D'EXERCICIS ANTERIORS</b>			<b>-45.085,77</b>	<b>-34.634,13</b>
120. Romanent			-45.085,77	-34.634,13
<b>V Excedent de l'exercici</b>			<b>-46.049,74</b>	<b>-10.451,64</b>
129. EXCEDENT DE L'EXERCICI			-46.049,74	-10.451,64
<b>A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>			<b>3.343.738,16</b>	<b>3.079.292,64</b>
130. SUBVENCIONS OFICIALS DE CAPITAL			3.343.738,16	3.079.292,64
<b>B. PASSIU NO CORRENT</b>			<b>2.459.502,93</b>	<b>3.060.269,39</b>
<b>II Deutes a llarg termini</b>			<b>2.459.502,93</b>	<b>3.060.269,39</b>
170. CREDITORS A LLARG TERMINI		10	1.260.530,00	1.512.636,00
172. DEUTES A LLARG TERMINI TRANSF. EN SUBVENCIONS		9	718.972,93	1.007.633,39
173. PROVEÏDORS DE IMMOBILITZAT A LLARG TERMINI		10	480.000,00	540.000,00
<b>C. PASSIU CORRENT</b>			<b>442.895,56</b>	<b>405.340,30</b>
<b>II Deutes a curt termini</b>			<b>252.106,00</b>	<b>252.106,00</b>
520. DEUTES A CURT TERMINI AMB ENTITATS DE CRÈDIT		10	252.106,00	252.106,00
<b>IV Creditors per activitats i comptes a pagar</b>			<b>190.789,56</b>	<b>153.234,30</b>
400. PROVEÏDORS		10	35.241,24	13.832,08
4109. FACTURES PENDENTS DE REBRE		10	99.341,38	99.443,84
465. (PERSONAL) REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT				-400,00
475. HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER CONCEPT. FISCALS		13	33.602,56	26.872,98
476. ORGANISMES DE LA SEURETAT SOCIAL CREDITORS		13	22.604,38	13.485,40
485. INGRESSOS ANTICIPATS				
	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>6.190.001,14</b>	<b>6.534.816,56</b>

núm. de comptes	COMPTE DE RESULTATS ABREUJAT	Notes de la memòria	exercici 2.017	exercici 2.016
<b>1 ingressos per les activitats</b>			<b>1.486.466,17</b>	<b>1.411.137,14</b>
705. VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS		17	111.121,69	121.831,28
724. SUBVENCIONS OFICIALS A LES ACTIVITATS		17	1.375.344,48	1.289.305,86
728. DONACIONS I ALTRES INGRESSOS PER A ACTIVITATS			0,00	0,00
<b>5 aprovisionaments</b>			<b>-11.438,53</b>	<b>-16.015,91</b>
600. CONSUMS I DETERIORAMENT D'EXISTÈNCIES			-3.131,89	-4.359,91
607. TREBALLS REALITZATS PER ALTRES ENTITATS			-8.306,64	-11.656,00
<b>7 despeses de personal</b>		14	<b>-1.022.928,44</b>	<b>-930.451,73</b>
<b>a) Sous salaris i assimilats</b>			<b>-822.980,79</b>	<b>-749.126,59</b>
640. SOUS I SALARIS			-803.655,30	-749.126,59
641. INDEMNITZACIONS			-19.325,49	0,00
<b>b) Càrregues socials</b>			<b>-199.947,65</b>	<b>-181.325,14</b>
642. CÀRREGUES SOCIALS			-199.947,65	-181.325,14
649. ALTRES DESPESES SOCIALS			0,00	0,00
<b>8 altres despeses d'explotació</b>			<b>-473.281,12</b>	<b>-445.685,58</b>
<b>a) Serveis exteriors</b>		17	<b>-470.033,15</b>	<b>-442.502,27</b>
620. INVESTIGACIÓ I DESENVOLUPAMENT			-250.639,51	-199.045,95
621. ARRENDAMENTS I CÀNONS			-1.875,00	-1.875,00
622. REPARACIONS I CONSERVACIÓ			-87.957,75	-99.958,06
623. SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS			-66.924,49	-67.867,71
625. PRIMES D'ASSEGURANCES			-10.150,21	-9.341,20
626. SERVEIS BANCARIS I SIMILARS			-310,16	-190,11
628. SUBMINISTRAMENTS			-41.199,88	-43.280,60
629. ALTRES SERVEIS			-10.976,15	-20.943,64
<b>b) Tributs</b>		17	<b>-3.247,97</b>	<b>-3.183,31</b>
631. ALTRES TRIBUTS			-3.247,97	-3.183,31
<b>d) Altres despeses de gestió corrent</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
659. ALTRES PÈRDUES EN GESTIÓ CORRENT			0,00	0,00
<b>9 amortització d'immobilitzat</b>		5	<b>-127.153,61</b>	<b>-140.161,95</b>
681. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT IMMATERIAL			0,00	-236,00
682. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL			-127.153,61	-139.925,95
<b>10 Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultat</b>		5 i 17	<b>127.153,61</b>	<b>140.161,95</b>
725. SUBVENCIONS CAPITAL IMPUTATS AL RESULTAT			127.153,61	140.161,95
<b>13 Altres resultats</b>			<b>0,00</b>	<b>1.785,12</b>
778. INGRESSOS EXTRAORDINARIS			0,00	1.785,12
678. DESPESES EXTRAORDINÀRIES			0,00	0,00
<b>I RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>			<b>-21.181,92</b>	<b>20.769,04</b>
<b>14 Ingressos financers</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
769. INTERESSOS DE COMPTES				
<b>15 Despeses financeres</b>		17	<b>-24.867,82</b>	<b>-31.220,68</b>
662. INTERESSOS DE DEUTES A LLARG TERMINI			-24.867,82	-31.220,68
663. INTERESSOS DE DEUTES A CURT TERMINI			0,00	0,00
<b>II RESULTAT FINANCER</b>			<b>-24.867,82</b>	<b>-31.220,68</b>
<b>IV RESULTAT DE L'EXERCICI</b>			<b>-46.049,74</b>	<b>-10.451,64</b>

**INSTITUT CATALÀ DE PALEONTOLOGIA CIF: G-64.361.322**

**Estat de canvis en el Patrimoni net de l' exercici 2017**

**A) Estat d' Ingressos i Despeses reconeguts**

(expressat en euros)

	Notes de la Memòria	Exercici 2017	Exercici 2016
<b>A) Resultat del Compte de Pèrdues i Guanys</b>		<b>-46.049,74</b>	<b>-10.451,64</b>
<b>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net:</b>			
Subvencions, donacions i llegats rebuts		391.599,13	253.768,95
Efecte impositiu		0,00	0,00
<b>B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>		<b>391.599,13</b>	<b>253.768,95</b>
<b>Transferències al Compte de pèrdues i guanys:</b>			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	<b>5 i 17</b>	127.153,61	140.161,95
Efecte impositiu		0,00	0,00
<b>C) Total transferències al Compte de pèrdues i guanys</b>		<b>127.153,61</b>	<b>140.161,95</b>
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS</b>		<b>472.703,00</b>	<b>383.479,26</b>

**INSTITUT CATALÀ DE PALEONTOLOGIA CIF: G-64.361.322**

**Estat de canvis en el Patrimoni net de l' exercici 2017**

**B) Estat Total de canvis en el Patrimoni net**

(expressat en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserves	Excedents anteriors	Excedent exercici	Ajustos per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats	Totals
<b>Saldo final de l' exercici 2015</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-23.417,68</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.216,45</b>	<b>0,00</b>	<b>2.965.685,64</b>	<b>2.966.051,51</b>
Ajustos per canvis de criteri								0,00
Ajustos per errors								0,00
<b>Saldo ajustat a l' inici de l' exercici 2016</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-23.417,68</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.216,45</b>	<b>0,00</b>	<b>2.965.685,64</b>	<b>2.966.051,51</b>
Total ingressos i despeses reconeguts					-10.451,64		253.768,95	243.317,31
Total ingressos i despeses reconeguts en el Patrimoni Net							-140.161,95	-140.161,95
Operacions amb socis o propietaris			-11.216,45	0,00	11.216,45			0,00
<b>Saldo final de l' exercici 2016</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-34.634,13</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.451,64</b>	<b>0,00</b>	<b>3.079.292,64</b>	<b>3.069.206,87</b>
Ajustos per canvis de criteri								0,00
Ajustos per errors								0,00
<b>Saldo ajustat a l' inici de l' exercici 2017</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-34.634,13</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.451,64</b>	<b>0,00</b>	<b>3.079.292,64</b>	<b>3.069.206,87</b>
Total ingressos i despeses reconeguts					-46.049,74		391.599,13	345.549,39
Total ingressos i despeses reconeguts en el Patrimoni Net							-127.153,61	-127.153,61
Operacions amb socis o propietaris			-10.451,64		10.451,64			0,00
<b>Saldo final de l' exercici 2017</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-45.085,77</b>	<b>0,00</b>	<b>-46.049,74</b>	<b>0,00</b>	<b>3.343.738,16</b>	<b>3.287.602,65</b>

## **2. BASES DE PRESENTACIÓ DE COMPTES ANUALS.**

### **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 l'empresa.

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.

### **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. Addicionalment, 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.

### ***Principi d'entitat en funcionament***

Entre els principis que aplica la Fundació es troba el de l'entitat en funcionament, que pressuposa una durada il·limitada de les seves activitats.

Tenint en consideració el resultat negatiu generat per la Fundació en l'exercici actual i precedents, unit al fet que els fons propis s'ha situat en valors negatius i al fet de que el fons de maniobra presenta una situació molt positiva, el Patronat estima plenament aplicable aquest principi, basat en els següents factors mitigants:

- En l'assumpció del suport financer de les administracions públiques que ho han vingut donant a l'Entitat amb regularitat fins al moment.
- En la existència de subvencions ja rebudes, i cobrades majoritàriament, que formant part del Patrimoni de la Fundació, es reconeixeran com ingressos econòmics en exercicis futurs fins l'any 2022.

Per tot l'anteriorment exposat, els presents comptes anuals s'han preparat d'acord amb el principi d'empresa en funcionament, que pressuposa la realització dels actius i la liquidació

dels passius sota la perspectiva d'una durada il·limitada de les activitats de la Fundació.

### **Comparació de la informació**

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.

### **Agrupació de partides**

No existeixen partides que hagin estat objecte d'agrupació al balanç, al compte de resultats o a l'estat de canvis en el patrimoni net.

### **Elements recollits en diverses partides**

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

### **Canvis en criteris comptables**

No s'han realitzat altres canvis en criteris comptables addicionals als derivats de l'adaptació de la comptabilitat al nou Pla General Comptable.

### **Correcció d'errors**

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

## **3. EXCEDENT DE L'EXERCICI.**

La proposta d'aplicació del resultat proposada pel Patronat és la següent:

<b>Bases de repartiment</b>	<b>Exercici 2017</b>	<b>Exercici 2016</b>
Excedent d' exercici	(46.049,74)	(10.451,64)
<b>Total base de repartiment = Total distribució</b>	<b>(46.049,74)</b>	<b>(10.451,64)</b>



<b>Distribució a</b>	<b>Exercici 2017</b>	<b>Exercici 2016</b>
Fons dotacionals		
Fons especials		
Romanent	(46.049,74)	(10.451,64)
Excedents pendents d'aplicació en activitats fundacionals		
<b>Total distribució = Total base de repartiment</b>	<b>(46.049,74)</b>	<b>(10.451,64)</b>

#### **4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.**

##### **a) 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:

	<b>Exercici actual</b>	<b>Exercici precedent</b>
<b>Aplicacions informàtiques</b>	33%	33%

Els Drets de bens cedits en ús recull el cost total a satisfer a la U.A.B., d'acord amb el conveni signat entre ambdues parts amb data 3 d'octubre de 2011 per a la construcció de la nova seu de l'Institut Català de Paleontologia dins del campus de la UAB. Aquest acord té una durada de 50 anys.

##### **b) Bens integrats del patrimoni històric i cultural.**

No n'hi ha comptabilitzades.

**c) 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 aranzelaris, 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 següents:

<b>Conceptes</b>	<b>Exercici actual</b>	<b>Exercici precedent</b>
Edificis	2 %	2 %
Construccions livianes	16 %	16 %
Instal·lacions tècniques	20%	20%
Maquinària	15 %	15 %
Utillatge	30 %	30 %
Mobiliari	10 %	10 %
Equip. Informàtics	25 %	25 %

**d) Instruments financers**

**Actius financers**

**Inversions en empreses del grup i associades**

No existeixen.

**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 produeixin 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 corrents si el termini de realització és inferior a 12 mesos a la data següent al 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.

#### **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.

#### **e) Crèdits no derivats de les activitats**

En data 30 de desembre de 2.008, es va subscriure un préstec de 3.781.600,00 euros amb el BBVA, d'amortització anual a 15 anys, per tal de finançar les inversions en R+D en el marc de la convocatòria FEDER.

#### **f) 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 vendre, 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.

#### **g) Existències**

El saldo de les existències respon a l'estoc de llibres "Dinosaurios del Levante Peninsular" i "Fa Olor de Dinsaure".

#### **h) Provisions per a pensions i obligacions similars.**

No n'hi ha comptabilitzades.

#### **i) Altres provisions del grup 1.**

No n'hi ha comptabilitzades.

**j) Impost sobre beneficis**

La nostra fundació, ha comunicat a l'Administració tributària l'opció per l'aplicació del règim fiscal especial, regulat en el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i d'incentius fiscals al mecenatge, i es troba exempta de l'impost.

**k) Transaccions en moneda estrangera**

En els registres comptables de la Fundació, no hi ha moneda estrangera. En quan al criteri de valoració dels tipus de canvi, sempre ha estat la tarifa oficial del dia en que s'ha fet la transacció.

**l) Ingressos i despeses**

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.

**m) Arrendaments operatius**

S'entendrà que en les operacions d'arrendament operatiu, la propietat del bé arrendat i substancialment tots els riscos i avantatges que recauen sobre el bé, romanen en l'arrendador.

Quan la Fundació actua com arrendatari, les despeses de l'arrendament incloent les partides contingents, si escau, per l'arrendador, es carreguen linealment al compte de pèrdues i guanys, en funció de la vida del contracte.

**n) 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.

**o) Provisions**

En el moment de formular els presents comptes anuals, la Gerència de la Fundació han diferenciat entre:

- Provisions; són aquells passius que cobreixen obligacions presents a la data del balanç de situació adjunt, sorgits com a conseqüència de successos passats i dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials de probable materialització per a la Fundació, l'import del qual i moment de cancel·lació són indeterminats.

Aquests saldos es registren pel valor actual de l'import més probable que s'estima que la Fundació haurà de desemborsar per a cancel·lar l'obligació.

- Passius contingents; són aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Fundació.

Els comptes anuals de la Fundació recullen totes les provisions significatives pel que fa a les quals s'estima que és probable que s'hagi d'atendre l'obligació.

Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre els mateixos, conforme als requeriments de la normativa comptable.

Les provisions es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible a cada moment sobre les conseqüències del succés o successos que les origina, i són revaluades en ocasió de cada tancament comptable, i s'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van anar originalment reconegudes, procedint-se a la seva reversió, total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

**p) Registre i valoració de despeses de personal**

Les despeses de personal són registrades en el moment de meritane l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

**q) 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.

**r) Transaccions entre parts vinculades**

No existeixen.

**5. ACTIU IMMOBILITZAT, EXCLOSOS ELS BÉNS DEL PATRIMONI HISTÒRIC ARTÍSTIC.**

**Immobilitzat intangible**

**Exercici actual**

Aquesta partida reflexa l'adquisició d'un software de tractament d'imatges en 3D.

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

<b>Cost d' adquisició</b>	<b>Saldos inicials</b>	<b>Entrades</b>	<b>Trasp.</b>	<b>Saldos finals</b>
Aplicacions informàtiques	40.400,72			40.400,72
Drets bens cedits en ús	3.300.000,00			3.300.000,00
<b>TOTALS</b>	<b>3.340.400,72</b>			<b>3.340.400,72</b>

<b>Amortitzacions</b>	<b>Saldos inicials</b>	<b>Dotació amortització</b>	<b>Trasp.</b>	<b>Saldos finals</b>
Aplicacions informàtiques	40.390,38			40.390,38
<b>TOTALS</b>	<b>40.390,38</b>			<b>40.390,38</b>

La partida dels "Drets de bens cedits en ús" recull el cost total a satisfer a la U.A.B., d'acord amb el conveni signat entre ambdues parts amb data 3 d'octubre de 2011 per a la construcció de la nova seu de l'Institut Català de Paleontologia dins del campus de la UAB. Aquest acord té una durada de 50 anys.

**Exercici precedent**

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



**INSTITUT CATALÀ DE PALEONTOLOGIA, FUNDACIÓ PRIVADA**  
**MEMÒRIA ECONÒMICA 2017**

---

<b>Cost d' adquisició</b>	<b>Saldos inicials</b>	<b>Entrades</b>	<b>Trasp.</b>	<b>Saldos finals</b>
Aplicacions informàtiques	40.400,72			40.400,72
Drets bens cedits en ús	3.300.000,00			3.300.000,00
<b>TOTALS</b>	<b>3.340.400,72</b>			<b>3.340.400,72</b>

<b>Amortitzacions</b>	<b>Saldos inicials</b>	<b>Dotació amortització</b>	<b>Sortides</b>	<b>Saldos finals</b>
Aplicacions informàtiques	40.154,38	236,00		40.390,38
<b>TOTALS</b>	<b>40.154,38</b>	<b>236,00</b>		<b>40.390,38</b>

Càrregues i gravàmens

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

Compromisos de compra

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

Elements totalment amortitzats

La Fundació té elements en ús totalment amortitzats en la data de tancament de l'exercici actual i precedent per valor de 40.390,38 i 40.390,38 euros, respectivament.

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.

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.

Immobilitzat intangible situat fora del territori nacional

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

territori nacional.

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.

**Immobilitzat material**

**Exercici actual**

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

<b>Costos d' adquisició</b>	<b>Saldos inicials</b>	<b>Entrades</b>	<b>Sortides/ Trapassos</b>	<b>Saldos finals</b>
Construccions	1.725.200,65			1.725.200,65
Instal·lacions tècniques	248.929,77			248.929,77
Maquinària	847.638,37			847.638,37
Utilatge	370.812,41			370.812,41
Mobiliari	80.490,13			80.490,13
Equip. informàtics	170.852,11			170.852,11
Elements transport		10.363,61		10.363,61
<b>TOTALS</b>	<b>3.443.923,44</b>	<b>10.363,61</b>		<b>3.454.287,05</b>

<b>Amortitzacions</b>	<b>Saldos inicials</b>	<b>Dotació amortització</b>	<b>Sortides</b>	<b>Saldos finals</b>
Construccions	536.150,63	27.451,00		563.601,63
Instal·lacions tècniques	248.929,79			248.929,79
Maquinària	695.184,29	81.961,00		777.145,29
Utilatge	367.057,35	7.392,00		374.449,35
Mobiliari	51.073,18	7.823,00		58.896,18
Equip. informàtics	166.971,54	2.385,00		169.356,54
Elements transport		141,61		141,61
<b>TOTALS</b>	<b>2.065.366,78</b>	<b>127.153,61</b>		<b>2.192.520,39</b>

Tots els elements de l' immobilitzat es troben subvencionats en la seva totalitat.

Exercici precedent

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

	<b>Saldos inicials</b>	<b>Entrades</b>	<b>Sortides</b>	<b>Saldos finals</b>
Construccions	1.725.200,65			1.725.200,65
Instal·lacions tècniques	248.929,77			248.929,77
Maquinària	847.638,37			847.638,37
Utilatge	370.812,41			370.812,41
Mobiliari	80.490,13			80.490,13
Equip. informàtics	169.189,16	1.662,95		170.852,11
<b>TOTALS</b>	<b>3.442.260,49</b>	<b>1.662,95</b>		<b>3.443.923,44</b>

	<b>Saldos inicials</b>	<b>Dotació amortització</b>	<b>Sortides</b>	<b>Saldos finals</b>
Construccions	508.699,63	27.451,00		536.150,63
Instal·lacions tècniques	248.695,79	234,00		248.929,79
Maquinària	607.558,29	87.626,00		695.184,29
Utilatge	357.200,35	9.857,00		367.057,35
Mobiliari	43.027,18	8.046,00		51.073,18
Equip. informàtics	160.259,59	6.711,95		166.971,54
<b>TOTALS</b>	<b>1.925.440,83</b>	<b>139.925,95</b>		<b>2.065.366,78</b>

Tots els elements de l'immobilitzat es troben subvencionats en la seva totalitat.

Béns subjectes a càrregues i gravàmens

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

Compromisos de compra

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

Elements totalment amortitzats

La Fundació té els següents elements en ús totalment amortitzats a la data de tancament de

l'exercici actual.

<b>Descripció</b>	<b>Exercici actual</b>	<b>Exercici precedent</b>
Construccions	352.654,35	352.654,35
Instalaciones	248.929,77	248.929,77
Maquinària	312.694,31	234.669,22
Utilatge	359.929,09	345.552,49
Mobiliari	2.545,06	1.732,07
Equips de procés d' informació	164.534,99	153.852,74
<b>TOTALS</b>	<b>1.441.287,57</b>	<b>1.337.390,64</b>

#### Adquisicions d'immobilitzats materials a empreses del grup i associades

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

#### 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.

#### Immobilitzat material situat fora del territori nacional

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

#### 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 precedent i actual, l'Institut Català de Paleontologia, no era el

titular de cap patrimoni al que es refereix el títol d'aquest apartat.

## **7.- INSTRUMENTS FINANCERS. INVERSIONS FINANCERES.**

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

### **Exercici actual**

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

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

Conceptes	Instruments financers a curt i llarg termini			Totals
	Instruments de patrimoni	Valors de deute	Crèdits, Derivats Altres	
<b>Préstecs i partides a cobrar:</b>				
fiances a llarg termini			0,00	<b>0,00</b>

Els instruments financers descrits en aquest epígraf estan lliures de càrregues, ni existeixen actius cedits en garantia i no existeixen actius acceptats en garantia.

La Fundació no ha assumit cap compromís ferm de compra d'instruments financers.

No s'han produït durant l'exercici reclassificacions d'actius financers.

No s'han produït durant l'exercici transferències d'actius financers de tal forma que no es compleixin les condicions per a donar de baixa els mateixos.

No s'ha produït incidència alguna en el compliment de les obligacions amb tercers.

La Fundació no té deutes amb característiques especials.

### Exercici precedent

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

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

Conceptes	Instruments financers a curt i llarg termini			Totals
	Instruments de patrimoni	Valors de deute	Crèdits, Derivats Altres	
<b>Préstecs i partides a cobrar:</b>				
fiances a llarg termini			0,00	<b>0,00</b>

## 8. FUNDADORS, USUARIS I ALTRES DEUTORS DE LES ACTIVITATS.

### Exercici actual

La composició i evolució d' aquests comptes, expressada en euros, es la que es mostra a la següent taula, expressada en euros:

Conceptes	Saldos finals
Subvencions de la Generalitat de Catalunya	192.991,77
Contractes de serveis *	66.538,16
Subvencions competitives	605.096,09
<b>TOTALS</b>	<b>864.626,02</b>

\* Import amb el I.V.A. inclòs

### Exercici precedent

La composició i evolució d' aquests comptes, expressada en euros, es la que es mostra a la següent taula, expressada en euros:

Conceptes	Saldos finals
Subvencions de la Generalitat de Catalunya	229.976,40
Contractes de serveis *	75.832,51
Subvencions competitives	875.150,20
<b>TOTALS</b>	<b>1.180.959,11</b>

\* Import amb el I.V.A. inclòs

**9. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS (DEUTES A LLARG TERMINI TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONS)**

**Exercici actual**

Dins el concepte de subvencions, que ho són en concepte d'ajuts a la recerca i la seva difusió, el detall és el següent, expressat en euros:

<b>Entitats</b>	<b>Ingressos pendents d'aplicar d'exercicis anteriors</b>	<b>Ingressos pendents d'aplicar</b>
Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya	75.652,84	0,00
AGAUR	67.416,62	70.693,15
Ministerio de Economía y Competitividad	864.563,93	648.279,78
Altres	-	-
<b>TOTALS</b>	<b>1.007.633,39</b>	<b>718.972,93</b>

Exercici precedent

Dins el concepte de subvencions, que ho són en concepte d'ajuts a la recerca i la seva difusió, el detall és el següent, expressat en euros:

<b>Entitats</b>	<b>Ingressos pendents d'aplicar d'exercicis anteriors</b>	<b>Ingressos pendents d'aplicar</b>
Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya	151.523,42	75.652,84
AGAUR	69.214,82	67.416,62
Ministerio de Economía y Competitividad	522.974,12	864.563,93
Altres	9.097,55	-
<b>TOTALS</b>	<b>752.809,91</b>	<b>1.007.633,39</b>

**10. INSTRUMENTS FINANCERS. PASSIUS FINANCERS.**

**Exercici actual**

*Passius financers a llarg termini*

Els passius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en la Fundació.

Classes	Instruments financers a llarg termini			Totals
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats Altres	
Categories	2017	2017	2017	
<b>Dèbits i partides a pagar:</b>				
Deutes amb entitats crèdit	1.260.530,00			1.260.530,00
Proveïdors d'immobilitzat			480.000,00	480.000,00
<b>TOTALS</b>	<b>1.260.530,00</b>		<b>480.000,00</b>	<b>1.740.530,00</b>

#### Deutes amb entitats de crèdit

La Fundació té pendent d'amortització, un deute bancari amb el BBVA per import de 2.512.636,00 euros, instrumentat mitjançant un préstec a amortitzar en 15 anys, i del que resten 6 quotes anuals per valor de 252.106 euros cadascuna d'elles.

L'import inicial d'aquest préstec era de 3.781.600 euros, i merita un tipus d'interés del 1,09% anual.

#### Proveïdors d'immobilitzat

Per d'altre banda, cal indicar que el deute amb el Proveïdor d'immobilitzat recull l'import pendent de pagament a la UAB, d'acord amb el conveni signat entre ambdues parts amb data 3 d'octubre de 2011 per a la construcció de la nova seu de l'Institut Català de Paleontologia dins del campus de la UAB.

Aquest deute, amb el concepte Proveïdors d'immobilitzat, recull el deute pendent de pagament derivat de l'immooble que figura en el compte 208 sota el concepte Drets sobre actius ccdits en ús.

D'acord amb el reconeixment de deute signat a juny de 2015 entre ambdues parts, aquest deute es pagarà mitjançant 8 pagaments anuals de 60 mil euros, amb la corresponen meritació d'interessos.

#### **Passius financers a curt termini**

Els passius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en la Fundació.



Classes	Instrumentos financieros a corto plazo			Totals
	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados, Otros	
Categorías	2017	2017	2017	
<b>Débitos y partidas a pagar:</b>				
Deudas con entidades de crédito	252.106,00			<b>252.106,00</b>
Proveedores			134.582,62	<b>134.582,62</b>
Personal			0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALS</b>	<b>252.106,00</b>		<b>134.582,62</b>	<b>386.688,62</b>

Exercici precedent

**Passius financers a llarg termini**

Els passius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en la Fundació.

Classes	Instrumentos financieros a largo plazo			Totals
	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados Otros	
Categorías	2016	2016	2016	
<b>Débitos y partidas a pagar:</b>				
Deudas con entidades de crédito	1.512.636,00			<b>1.512.636,00</b>
Proveedores d'immobilitzat			540.000,00	<b>540.000,00</b>
<b>TOTALS</b>	<b>1.512.636,00</b>		<b>540.000,00</b>	<b>2.052.636,00</b>

**Passius financers a curt termini**

Els passius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en la Fundació.

Classes	Instrumentos financieros a corto plazo			Totals
	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados, Otros	
Categorías	2016	2016	2016	
<b>Débitos y partidas a pagar:</b>				
Deudas con entidades de crédito	252.106,00			<b>252.106,00</b>
Proveedores			113.275,92	<b>113.275,92</b>
Personal			(400,00)	<b>(400,00)</b>
<b>TOTALS</b>	<b>252.106,00</b>		<b>112.875,92</b>	<b>364.981,92</b>

Deutes amb entitats de crèdit

La Fundació tenia pendent d'amortització, un deute bancari amb el BBVA per import de 1.764.742,00 euros, instrumentat mitjançant un préstec a amortitzar en 15 anys, i del que restaven 7 quotes anuals per valor de 252.106 euros cadascuna d'elles.

L'import inicial d'aquest préstec era de 3.781.600 euros, i meritava un tipus d'interès del 1,5% anual.

**11. FONTS PROPIS. FONTS DOTACIONAL**

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

<b>Entitats</b>	<b>Imports</b>
Generalitat de catalunya	30.000,00
Universitat Autònoma de Barcelona	5.000,00
<b>Total</b>	<b>35.000,00</b>

**12. ENTITATS VINCULADES.**

Per la mateixa naturalesa de la Institució, no existeixen entitats vinculades.

**13. SITUACIÓ FISCAL.**

Respecte de la situació fiscal de l'Institut Català de Paleontologia, ens remetem al que ja expliquem en el punt 4, apartat I). És aquesta un Fundació sense ànim de lucre, així reconeguda per l'administració tributària i exempta de l'Impost sobre el Benefici.

**Altres deutes amb Administracions públiques**

La composició de saldo d'aquest rúbrica al tancament de l'exercici precedent i actual, expressada en euros, és la que es mostra a la següent taula:

<b>Conceptes</b>	<b>Exercici actual</b>	<b>Exercici precedent</b>
Hisenda pública, creditora per Retencions	33.602,56	26.872,98
Organismes de la Seguritat Social creditors	22.604,38	13.485,40
<b>Altres deutes amb Administracions públiques</b>	<b>56.206,94</b>	<b>40.358,38</b>

### **Impost sobre el Valor Afegit.**

Amb data 19 de novembre de 2012, la Fundació va signar Acta de Disconformitat en relació a la devolució d' IVA del exercici 2011, per valor de 144.989,72 euros. En l'esmentada Acta de Disconformitat, la Administració tributària reconeixia una devolució per quotes d' IVA per import de 3.405,95 euros, xifra que posteriorment es va elevar fins als 10.055,43 euros.

Amb data 8 de març de 2013, el Inspector Regional Adjunt va dictar Acord de Liquidació en la mateixa linea que l'últim import esmentat en el paràgraf anterior. Finalment, amb data 8 de maig de 2013, la Fundació va presentar recurs de reposició contra l'esmentat Acord, el qual va ser desestimat per la Dependència Regional de Inspecció amb data 13 de novembre de 2015.

Addicionalment, al maig del 2014 va ser notificada la Fundació l'inici d'actuacions de comprovació i investigació en relació al concepte tributari IVA, dels períodes 2012 i 2013, i posteriorment la del 2014, mentre que pel 2015 només hi ha un requeriment..

Finalment, amb data 14 de desembre de 2015 es va interposar una reclamació econòmica administrativa davant del T.E.A.R.C. amb relació al acord de resolució del recurs de reposició de la Dependència Regional d'Inspecció de data 13 de novembre de 2015, referida a l' IVA de l' any 2011, i posteriorment s' han interposat altres reclamacions relatives a les inspeccions de IVA del 2012, 2013 i 2014.

A la data de formulació dels presents comptes anuals, s el T.E.A.R.C. encara no ha fallat amb relació a la reclamació que se li ha presentat, es desconeix el desenllaç final d' aquesta sol·licitud de devolució d' IVA per valor de 145 mil euros de l' any 2011, ni de les liquidacions dels anys 2012, 2013 i 2014, Malgrat l' anteriorment exposat, la Direcció de la Fundació és força optimista a la vista de la jurisprudència del Tribunal Suprem relacionada amb el dret de deducció de l' IVA i la recerca bàsica i aplicada de establerta en dos sentències de febrer de 2016.

## **14. INGRESSOS I DESPESES.**

### **Despeses de personal.**

El detall d'aquest epígraf al tancament de l'exercici, expressat en euros, és el que es mostra en la següent taula:

<b>Conceptes</b>	<b>Exercici actual</b>	<b>Exercici precedent</b>
Sous i salaris i indemnitzacions	803.655,30	749.126,59
Quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa	19.325,49	181.325,14
Altres despeses socials	199.947,65	-
<b>TOTALS</b>	<b>1.022.928,44</b>	<b>930.451,73</b>

Dintre de les Altres despeses socials no s'inclou dotació alguna en concepte de dotacions i/o aportacions per a pensions.

A la data de tancament de l'exercici actual, la Fundació no ha assumit ni ha registrat cap compromís en matèria de pensions, premis de jubilació ni similars en relació als treballadors de la mateixa.

#### **15. APLICACIONS D'ELEMENTS PATRIMONIALS A FINALITATS PRÒPIES.**

Durant l'exercici precedent i actual no han aplicat elements d'aquests tipus.

#### **16. ALTRA INFORMACIÓ.**

- No s'han concedit acomptes al conjunt de membres de l'òrgan de govern, ni als de l'anomenada alta direcció.
- No han existit moviments especials de fons especials.
- La Fundació no participa en el capital de societats ni d'altres entitats jurídiques.
- L'import de les compensacions de despeses meritades pels membres dels òrgans de direcció, a l'exercici actual i precedent, han estat les següents, expressats en euros:

<b>Exercici actual</b>	<b>Salari brut de l'exercici actual</b>
<b>Membres de l' Alta direcció</b>	
Director	39.723
Gerent	65.000

<b>Exercici precedent</b>	<b>Salari brut de l'exercici precedent</b>
<b>Membres de l' Alta direcció</b>	
Director	20.428
Gerent	65.000

**17. COMPLIMENT DEL QUE DISPOSA EL REIAL DECRET 1270/2003 PEL QUAL S'APROVA EL REGLAMENT PER A L'APLICACIÓ DEL RÈGIM FISCAL.**

**a) Identificació de les rendes exemptes i no exemptes:**

- Rendes exemptes; art.6. 1º a) Ley 49/2002

Són les subvencions rebudes durant l'exercici que han estat imputades directament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

El detall de les Subvencions i donacions, d' explotació i de capital, imputades al compte de pèrdues i guanys de l'exercici, expressat en euros, es el que es mostra a la següent taula:

<b>Conceptes</b>	<b>Exercici actual</b>	<b>Exercici precedent</b>
Generalitat de Catalunya - DIUE	784.967,07	790.720,68
Generalitat de Catalunya – Dept. Cultura	129.420,84	125.008,44
AGAUR	58.188,60	73.237,61
MICINN	342.034,14	178.907,03
ENCyT	39.000,00	77.440,00
Altres	21.733,83	43.992,10
<b>TOTALS</b>	<b>1.375.344,48</b>	<b>1.289.305,86</b>

Les subvencions dels Programes I3, Juan de la Cierva i Ramón y Cajal (MICINN), la de l'AGAUR i la del Ministerio de Economía 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 i predocs (AGAUR), tanmateix hi ha una quantitat en el cas de la Ramon y Cajal i AGAUR, destinada a despeses associades als investigadors incorporats.

La subvenció del Departament de Cultura s'ha destinat exclusivament a la finalitat per la qual va estar concedida, per al finançament de projectes d'intervencions paleontològiques i de millora de gestió de col·leccions.

- Ingressos financers exemptos (interessos); art. 6.2º Ley 49/2002: 0,00 euros
- Altres Ingressos imputats a la fundació; art.6.5è Ley 49/2002 111.121,69 euros
- Durant l'exercici, i en compliment del que disposa l'objecte social de l'ICP, s'han realitzat els ajuts monetaris següents:
  - Ajuts monetaris per l'import total de 0 euros.

- La despesa general puja la quantitat de 1.659.670 i 1.563.536 euros (sous i seguretat social, inclosos), durant l' exercici actual i precedent.

- Descripció de la despesa segons el Compte de pèrdues i guanys, expressada en euros:

<b>Conceptes</b>	<b>Exercici actual</b>	<b>Exercici precedent</b>
Depesa de personal	1.022.928	930.452
Consums d' explotació	11.439	16.016
Despeses per serveis exteriors	470.033	442.502
Altres tributs	3.248	3.183
Amortització de l'immobilitzat	127.154	140.162
Despesa financera	24.868	31.221
Despesa extraordinària	-	-
<b>TOTALS</b>	<b>1.659.670</b>	<b>1.563.536</b>

- Dintre de la rúbrica de Despeses per serveis exteriors no figura cap partida relativa a correccions valoratives per deteriorament de crèdits comercials ni fallits.

**b) Ingressos i despeses i inversions corresponents a cada projecte o activitat realitzada per l'ICP per al compliment dels seus fins fundacionals.**

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

**c) La Fundació no ha obtingut rendes exemptes d'explotacions econòmiques ni derivades de la transmissió onerosa de bens immobles, ni per qualsevol altre motiu que no sigui el detallat en el punt a) anterior.**

**d) Els patrons no han estat retribuïts**

**e) La Fundació no participa en societats mercantils**

**f) No procedeix al no participar en societats mercantils.**

**g) No existeixen convenis de col·laboració empresarial**

**h) L' activitat no desenvolupa activitats prioritàries de mecenatge**

**i) Els Estatuts de la Fundació estableixen que, en cas de dissolució, els seus bens passen al patrimoni de les entitats que estableix l'article 46 de la Llei 5/2001, de 2 de maig, de fundacions.**

**j) Honoraris dels auditors.**

- En l'exercici 2017 y 2016 els honoraris relatius a serveis d'auditoria de comptes de la Fundació han estat de 5.600 euros.

**18. PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT**

Donada l'activitat de la Fundació (veure nota 2 d' aquesta memòria), en els exercicis precedent i actual no s'han realitzat inversions en sistemes, equips ni instal·lacions per a la protecció i millora del medi ambient ni s'han produït despeses amb la finalitat de protecció i millora del medi ambient.

Durant l'exercici no s'han realitzat provisions per a riscos i despeses corresponents a actuacions mitjà ambientals ni s'han rebut subvencions de naturalesa ambiental.

Fins a la data de formulació d' aquests comptes anuals no es té coneixement de possibles contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient ni de responsabilitats de naturalesa medi ambiental.

**19. INFORMACIÓ SOBRE DRETS D'EMISSIÓ DE GASOS D'EFECTE HIVERNACLE**

No s'ha produït cap moviment en la partida de drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle en els exercicis precedent i actual, ni s'han produït correccions de valor per deterioració en la partida de drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle.

Durant els exercicis precedent i actual, no s'han produït despeses derivades d'emissions de gasos d'efecte hivernacle, ni s'han rebut subvencions per drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle.

**20. FETS POSTERIORS**

No s'ha produït cap fet amb posterioritat al tancament que afecti els comptes anuals de l'exercici 2017 ni a l'aplicació del principi d'entitat en funcionament.

A Bellaterra (Barcelona), 5 de juny de 2018.