



Avda. Diagonal, 640  
08017 Barcelona



**Gabinete Técnico  
de Auditoría y Consultoría, s.a.**

---

Balmes, 89-91  
08008 Barcelona

## **Institut de Cultura de Barcelona**

Comptes Anuals corresponents a l'Exercici 2012  
juntament amb l'Informe d'Auditoria



Avda. Diagonal, 640  
08017 Barcelona



Gabinete Técnico  
de Auditoría y Consultoría, s.a.

Balmes, 89-91  
08008 Barcelona

## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Al Consell d'Administració de l'Institut de Cultura de Barcelona

Hem auditat els comptes anuals de l'Institut de Cultura de Barcelona, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els Administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals de l'Institut, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat (que s'identifica en la Nota 2.1 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2012 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut de Cultura de Barcelona a 31 de desembre de 2012, així com dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.

Sandra Deltell  
Soci – Auditor de Comptes

Gabinete Técnico  
de Auditoría y Consultoría, S.A.

Jordi Vila López  
Soci – Auditor de Comptes

Barcelona, 20 de març de 2013



Ajuntament  
de Barcelona

h

# Institut de Cultura

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2012

## ÍNDIX DELS COMPTES ANUALS DE L' INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA

| Notes  | <u>Pàgina</u> |
|--|---------------|
| Balanços al 31 de desembre de 2012 i 2011  | 7             |
| Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2012 i 2011                    | 9             |
| A) Estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2012 i 2011    | 11            |
| B) Estats totals de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2012 i 2011 | 12            |
| C) Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2012 i 2011                  | 14            |
| 1 Activitat de l'Entitat   | 16            |
| 1.1 Naturalesa de l'Entitat  | 16            |
| 1.2 Estatuts   | 16            |
| 1.3 Objectius  | 16            |
| 1.4 Òrgans de Govern   | 17            |
| 1.5 Grup de Societats  | 17            |
| 1.6 Moneda funcional   | 17            |
| 2 Bases de presentació   | 17            |
| 2.1 Imatge fidel   | 17            |
| 2.2 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa   | 17            |
| 2.3 Superabilitats de la informació  | 18            |
| 3 Normes de registre i valoració   | 18            |
| 3.1 Béns del patrimoni històric, artístic i cultural   | 18            |
| 3.2 Immobilitzat intangible  | 18            |
| 3.3 Immobilitzat material  | 19            |
| 3.4 Arrendaments   | 20            |
| 3.5 Actius financers   | 20            |
| 3.6 Existències  | 22            |
| 3.7 Passius financers  | 22            |
| 3.8 Impost sobre beneficis   | 23            |
| 3.9 Transferències corrents i de capital   | 24            |
| 3.10 Provisions i contingències  | 25            |
| 3.11 Ingressos i despeses  | 25            |
| 3.12 Medi ambient  | 26            |
| 3.13 Transaccions entre parts vinculades   | 26            |



|    |   |    |
|----|---|----|
| 4  | Béns del patrimoni històric, artístic i cultural  | 27 |
| 5  | Immobilitzat intangible                           | 27 |
| 6  | Immobilitzat material                             | 30 |
| 7  | Actius financers                                  | 32 |
| 8  | Inversions gestionades per compte d'altres ens    | 36 |
| 9  | Periodificacions a curt termini d'actius corrents | 36 |
| 10 | Subvencions, donacions i llegats rebuts           | 38 |
| 11 | Provisions a llarg termini i contingències        | 38 |
| 12 | Passius financers                                 | 39 |
| 13 | Administracions públiques                         | 41 |
| 14 | Periodificacions a curt termini de passiu corrent | 44 |
| 15 | Ingressos i despeses                              | 44 |
| 16 | Operacions amb empreses vinculades                | 49 |
| 17 | Informació sobre medi ambient                     | 50 |
| 18 | Altra informació                                  | 50 |

h



BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2012 i 2011

h

| INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA                                 |       |                      |                      |  |         |                      |                      |
|--|-------|----------------------|----------------------|--|---------|----------------------|----------------------|
| BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2012 I 2011 (en euros)             |       |                      |                      |  |         |                      |                      |
|  | Notes | 2012                 | 2011                 |  | Notes   | 2012                 | 2011                 |
| <b>A) ACTIU NO CORRENT (I+II+III+IV+V)</b>                       |       | <b>2.072.223,20</b>  | <b>1.938.049,25</b>  | <b>A) PATRIMONI NET (A-1+A-3)</b>                | 10      | <b>4.918.938,68</b>  | <b>4.844.799,91</b>  |
| I. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural              | 4     | 1.112.032,28         | 1.112.032,28         | A-1) Fons Propis (V+VII)                         |         | 4.669.641,84         | 4.515.125,39         |
| II. Immobilitzat intangible                                      | 5     | 293.246,54           | 202.781,17           | V. Resultats d'exercicis anteriors               |         | 4.515.125,39         | 4.013.198,80         |
| 5. Aplicacions informàtiques                                     |       | 293.246,54           | 202.781,17           | VII. Resultat de l'exercici                      |         | 154.516,45           | 501.926,59           |
| III. Immobilitzat material                                       | 6     | 466.559,08           | 419.366,84           | A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts     | 10      | 249.296,84           | 329.674,52           |
| 2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat                 |       | 466.559,08           | 419.366,84           |  |         |                      |                      |
| IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini | 7     | 192.865,30           | 192.048,96           |  |         |                      |                      |
| 1. Instruments de patrimoni                                      |       | 192.865,30           | 192.048,96           |  |         |                      |                      |
| V. Inversions financeres a llarg termini                         | 7     | 7.520,00             | 11.820,00            |  |         |                      |                      |
| 5. Altres actius financers                                       |       | 7.520,00             | 11.820,00            |  |         |                      |                      |
| <b>B) ACTIU CORRENT (III+V+VI+VII)</b>                           |       | <b>21.051.740,44</b> | <b>15.267.094,82</b> | <b>B) PASSIU NO CORRENT (I+II+IV)</b>            |         | <b>1.079.323,91</b>  | <b>232.584,49</b>    |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar                |       | 18.672.618,39        | 13.028.406,18        | I. Provisions a llarg termini                    | 11      | 957.437,97           | 110.698,55           |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis                   | 7     | 2.065.913,63         | 3.812.900,76         | 4. Altres provisions                             |         | 957.437,97           | 110.698,55           |
| 2. Clients, empreses del grup i associades                       | 7-16  | 16.396.818,34        | 8.646.046,99         | II. Deutes a llarg termini                       | 12      | 121.000,00           | 121.000,00           |
| 4. Personal  | 7     | 15.817,08            | 26.794,74            | Altres deutes a llarg termini                    |         | 121.000,00           | 121.000,00           |
| 5. Actiu per impost corrent                                      | 13    | 49,46                | -                    | IV. Passiu per impost diferit                    | 13      | 885,94               | 885,94               |
| 6. Altres crèdits amb Administracions Públiques                  | 13    | 194.019,88           | 542.663,69           |  |         |                      |                      |
| V. Inversions financeres a curt termini                          | 7     | 42.487,63            | 12.541,20            | <b>C) PASSIU CORRENT (III+V+VI)</b>              |         | <b>17.125.701,05</b> | <b>12.127.759,67</b> |
| 5. Altres actius financers                                       |       | 42.487,63            | 12.541,20            | III. Deutes a curt termini                       | 12      | -                    | 33.263,54            |
| VI. Periodificacions a curt termini                              | 9     | 648.842,11           | 702.048,21           | 5. Altres passius financers                      |         | -                    | 33.263,54            |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents                 |       | 1.687.792,31         | 1.524.099,23         | V. Creditors comercials i altres comptes pagar   |         | 17.001.500,18        | 11.836.852,94        |
| 1. Tresoreria  |       | 1.687.792,31         | 1.524.099,23         | 1. Proveïdors                                    | 12      | 15.000.169,76        | 9.459.557,33         |
|  |       |                      |                      | 2. Proveïdors empreses del grup i associades     | 12-16.2 | 123.468,06           | 73.047,47            |
|  |       |                      |                      | 4. Personal (Remuneracions pendents de pagament) | 12      | 1.050.156,02         | 1.375.394,84         |
|  |       |                      |                      | 5. Passius per impost corrent                    |         | -                    | 723,75               |
|  |       |                      |                      | 6. Altres deutes amb Administracions Públiques   | 13      | 827.706,34           | 928.129,55           |
|  |       |                      |                      | VI. Periodificacions a curt termini              | 14      | 124.200,87           | 257.643,19           |
| <b>TOTAL ACTIU</b>   |       | <b>23.123.963,64</b> | <b>17.205.144,07</b> | <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>              |         | <b>23.123.963,64</b> | <b>17.205.144,07</b> |

Les Notes 1 a 18 descrites en la Memòria formen part integrant del Balanç al 31 de desembre de 2012

EL PRESIDENT

LA GERENT



W  
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS  
ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2012 I 2011



**COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS**
**EL 31 DE DESEMBRE DE 2012 I 2011**

(en euros)

|  | Notes | (Deure) Haver     | (Deure) Haver     |
|--|-------|-------------------|-------------------|
|  |       | 2012              | 2011              |
| <b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>   |       |                   |                   |
| 1. Import net de la xifra de negocis   | 15    | 12.248.060,20     | 13.816.551,64     |
| a) Vendes  |       | 97.653,69         | 120.255,78        |
| b) Prestacions de serveis  |       | 12.150.406,51     | 13.696.295,86     |
| 4. Aprovisionaments  |       | -6.367,73         | -76.209,97        |
| a) Consum de mercaderies   |       | -6.367,73         | -76.209,97        |
| 5. Altres ingressos d'explotació   |       | 104.655.143,04    | 98.859.688,38     |
| a) Transferències corrents   |       | 96.577.507,53     | 91.915.050,32     |
| Ajuntament de Barcelona  | 16    | 95.842.554,21     | 91.344.857,41     |
| Altres transferències  |       | 734.953,32        | 570.192,91        |
| b) Transferències de capital   | 16    | 8.077.635,51      | 6.944.638,06      |
| Ajuntament de Barcelona  |       | 8.077.635,51      | 6.944.638,06      |
| 6. Despeses de personal  | 15    | -21.778.704,65    | -22.463.375,34    |
| a) Sous i salaris  |       | -16.274.828,99    | -17.795.560,00    |
| b) Càrregues socials   |       | -5.503.875,66     | -4.667.815,34     |
| 7. Altres despeses d'explotació  |       | -94.918.054,57    | -89.358.681,44    |
| a) Serveis exteriors   | 15    | -36.026.434,44    | -40.435.436,54    |
| b) Tributs   |       | -21.860,86        | -15.208,48        |
| c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials   | 7.4   | -36.223,90        | -12.598,82        |
| d) Transferències corrents   | 15.3  | -52.523.423,56    | -43.494.078,26    |
| e) Transferències de capital   | 15.3  | -6.310.111,81     | -5.401.359,34     |
| 8. Amortització de l'immobilitzat  | 5-6   | -224.439,46       | -132.979,43       |
| 9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres                | 10    | 80.377,68         | 776,95            |
| 10. Excés de provisions  | 11    | 57.710,80         | 73.753,93         |
| 11. Deteriorament i resultats per alienació de l'immobilitzat                  |       | 13.961,76         | -229.012,97       |
| a) Deteriorament i pèrdues   |       | 13.961,76         | -229.012,97       |
| 13. Altres resultats   |       | -                 | -                 |
| <b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>                        |       | <b>127.687,07</b> | <b>490.511,75</b> |
| 14. Ingressos financers  |       | 2.830,45          | 12.778,18         |
| b) De valors negociables i altres instruments financers de tercers             |       | 2.830,45          | 12.778,18         |
| 17. Diferències de canvi   |       | -11,17            | -171,48           |
| 18. Deteriorament i pèrdues per alienació d'instruments financers:             |       | -                 | -                 |
| Deteriorament i pèrdues  | 7.3   | 24.441,34         | -                 |
| Resultat per vendes i altres   |       | -200,00           | -                 |
| <b>A.2 RESULTAT FINANCER (14+17+18)</b>  |       | <b>27.060,62</b>  | <b>12.606,70</b>  |
| <b>A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)</b>                                 |       | <b>154.747,69</b> | <b>503.118,45</b> |
| 19. Impost sobre beneficis   | 13    | -231,24           | -1.191,86         |
| <b>A.4 RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+19)</b>  |       | <b>154.516,45</b> | <b>501.926,59</b> |
| <b>B) OPERACIONS INTERRUMPDES</b>  |       |                   |                   |
| 20. Resultat de l'exercici procedent d'activitats interrompudes net d'impostos |       | -                 | -                 |
| <b>A.5 RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+20)</b>                                     |       | <b>154.516,45</b> | <b>501.926,59</b> |

Les Notes 1 a 18 descrites en la Memòria formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2012

EL PRESIDENT

LA GERENT



h

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS  
EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2012 I 2011



INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS  
EL 31 DE DESEMBRE DE 2012 I 2011  
(en euros)

A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS  
ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2012 I 2011

|   | Notes | 2012             | 2011              |
|---|-------|------------------|-------------------|
| A) Resultat del compte de pèrdues i guanys                              |       | 154.516,45       | 501.926,59        |
| B) Total ingressos i despeses imputades directament en el patrimoni net |       | -                | -                 |
| Transferències al compte de pèrdues i guanys                            |       |                  |                   |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts                                 |       | (-) 80.377,68    | (-) 776,95        |
| Efecte impositiu  |       |                  |                   |
| C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys                   | 10    | (-) 80.377,68    | (-) 776,95        |
| <b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES</b>                         |       | <b>74.138,77</b> | <b>501.149,64</b> |

Les notes 1 a 18 descrites a la Memòria formen part integrant de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici 2012.



| INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA  |               |                                  |                        |   |              |
|---|---------------|----------------------------------|------------------------|---|--------------|
| ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS<br>EL 31 DE DESEMBRE DE 2012 I 2011<br>(en euros) |               |                                  |                        |   |              |
| B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE<br>DE 2012                  |               |                                  |                        |   |              |
|   | Patrimoni     | Resultat d'exercicis<br>anterior | Resultat de l'exercici | Subvencions,<br>donacions i llegats<br>rebuts | TOTAL        |
| SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI 2012  | -             | 4.013.198,80                     | 501.926,59             | 329.674,52                                    | 4.844.799,91 |
| Total ingressos i despeses reconegudes 2012   | -             | -                                | 154.516,45             | (-) 80.377,68                                 | 74.138,77    |
| Altres variacions del patrimoni net   | -             | 501.926,59                       | (-) 501.926,59         | -   | -            |
| SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2012  | -             | 4.515.125,39                     | 154.516,45             | 249.296,84                                    | 4.918.938,68 |
| B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE<br>DE 2011                  |               |                                  |                        |   |              |
|   | Patrimoni     | Resultat d'exercicis<br>anterior | Resultat de l'exercici | Subvencions,<br>donacions i llegats<br>rebuts | TOTAL        |
| SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI 2011  | (-) 56.745,71 | 3.308.977,20                     | 760.967,31             | 330.451,47                                    | 4.343.650,27 |
| Total ingressos i despeses reconegudes 2011   | -             | -                                | 501.926,59             | (-) 776,95                                    | 501.149,64   |
| Altres variacions del patrimoni net   | 56.745,71     | 704.221,60                       | (-) 760.967,59         | -   | -            |
| SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2011  | -             | 4.013.198,80                     | 501.926,59             | 329.674,52                                    | 4.844.799,91 |

Les notes 1 a 18 descrites a la Memòria formen part integrant de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici 2012.



ESTATS DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENTS ALS  
EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2012 i  
2011

W



INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA

ESTATS DE FLUXOS D'EFFECTIU CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS  
EL 31 DE DESEMBRE DE 2012 I 2011  
(en euros)

|  | Notes | 2012                  | 2011                  |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>      |       |                       |                       |
| Resultat de l'exercici abans de impostos                     |       | 154.747,69            | 501.926,59            |
| Ajustaments del resultat                                     |       | 949.567,65            | 274.683,34            |
| Amortització de l'immobilitzat (+)                           | 5-6   | 224.439,46            | 132.979,43            |
| Correccions valoratives per deteriorament (+/-)              |       | -                     | 229.012,97            |
| Variacions de provisions (+/-)                               |       | 846.739,42            | (-) 73.753,93         |
| Imputació de subvencions (-)                                 | 10    | (-) 80.377,68         | (-) 776,95            |
| Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)   |       | (-) 13.961,76         | -                     |
| Resultat per baixes i alienacions d'instruments financers    | 7.3   | (-) 24.441,34         | -                     |
| Ingressos financers (-)                                      |       | (-) 2.830,45          | (-) 12.778,18         |
| Despeses financeres (+)                                      |       | -                     | 171,48                |
| Diferències de canvi (+/-)                                   |       | 11,17                 | -                     |
| <b>Canvis en el capital corrent</b>                          |       | <b>(-) 345.727,82</b> | <b>(-) 602.246,48</b> |
| Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)                    |       | (-) 5.616.287,21      | 4.678.136,22          |
| Altres actius corrents (+/-)                                 |       | 23.259,67             | 404.299,74            |
| Creditors i altres comptes per pagar (+/-)                   |       | 5.380.742,04          | (-) 5.499.751,97      |
| Altres passius corrents (+/-)                                |       | (-) 133.442,32        | (-) 184.930,47        |
| Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació       |       | 2.830,45              | 12.778,18             |
| Cobrament d'interessos                                       |       | 2.830,45              | 12.778,18             |
| <b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>       |       | <b>761.417,97</b>     | <b>187.141,63</b>     |
| <b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE INVERSIÓ</b>       |       |                       |                       |
| <b>Pagaments per inversions (-)</b>                          |       | <b>(-) 597.724,89</b> | <b>(-) 345.027,12</b> |
| Immobilitzat intangible                                      |       | (-) 117.559,53        | (-) 37.048,42         |
| Immobilitzat material  |       | (-) 480.165,36        | (-) 307.978,70        |
| <b>Fluxos d'efectiu de les activitats de inversió</b>        |       | <b>(-) 597.724,89</b> | <b>(-) 345.027,12</b> |
| <b>INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS</b> |       |                       |                       |
|  |       | 163.693,08            | (-) 157.885,49        |
| Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici                |       | 1.524.099,23          | 1.681.984,72          |
| Efectiu o equivalents al final de l'exercici                 |       | 1.687.792,31          | 1.524.099,23          |

Les notes 1 a 18 descrites a la Memòria formen part integrant de l'Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici 2012



MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2012

4



## INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2012

### 1. *Activitat de l'Entitat.*

#### 1.1 Naturalesa de l'Entitat

L' INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA (en endavant, també, l' ICUB o l'Entitat) és una entitat pública empresarial local, constituïda per l' AJUNTAMENT DE BARCELONA, amb patrimoni adscrit pel mateix i personalitat jurídica pròpia. Per aquest fet rep de l' AJUNTAMENT de Barcelona el finançament necessari per dur a terme la seva activitat.

Fins l'exercici 2005, l' ICUB es configurava com a una entitat de dret públic i a partir del 1 de gener del 2006, en virtut de l'acord adoptat pel Ple de l' AJUNTAMENT de Barcelona, amb data 17 de juny de 2005, adoptà la personalitat jurídica esmentada.

#### 1.2 Estatuts

Es regeix pels seus Estatuts, aprovats per acord del Consell Plenari de l' AJUNTAMENT DE BARCELONA modificats per l'acord del Ple de l' AJUNTAMENT de Barcelona de 17 de juny de 2005.

#### 1.3 Objectius

D'acord amb els Estatuts, l'objectiu de l' ICUB és desenvolupar de forma directa i descentralitzada els serveis i les àrees d'actuació cultural següents: els serveis de suport a la iniciativa ciutadana i cívica; crear, gestionar i mantenir el patrimoni artístic, científic, tecnològic, natural i documental; difondre la cultura pels districtes i barris; impulsar les activitats de sectors culturals sense ànim de lucre, i potenciar-ne el diàleg interdisciplinari; incentivar la presència a la ciutat d'indústries culturals i dels equipaments d'ús cultural; la promoció de les activitats culturals i d'ocupació del lleure que es desenvolupen a la ciutat, participar en l' impuls de les grans infraestructures de titularitat de l'Estat, de la Generalitat o de titularitat concurrent, radicades en el municipi i explotar comercialment els béns i activitats de l' ICUB; així com participar directament o a través de societats mercantils municipals en la inversió d'indústries culturals.



#### 1.4 Òrgans de Govern

Els òrgans de govern i de gestió de l' ICUB són els següents:

- El President.
- El Vicepresident.
- El Consell d'Administració.
- La Gerent.

#### 1.5 Grup de societats

L' ICUB, segons el previst a l'article 42 del Codi de Comerç, pertany al grup consolidat encapçalat per l' AJUNTAMENT de Barcelona, amb domicili a la Plaça Sant Jaume, número 1.

#### 1.6 Moneda funcional

Excepte indicació contrària, la moneda funcional utilitzada en els presents comptes anuals és l'euro, amb decimals.

### 2. Bases de presentació

#### 2.1 Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de l' ICUB i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1514/2007, i d'acord amb les successives modificacions, en el seu cas, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net així com de la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

#### 2.2 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels comptes anuals requereix la realització per la Direcció de l'Entitat de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es fonamenten en l'experiència històrica i altres factors, incloent les expectatives de successos futurs.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de formulació dels presents comptes anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva des d'aquell moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.



Les principals estimacions i judicis considerats en els comptes anuals són les següents:

- Vides útils dels elements de l'immobilitzat intangible i material (nota 3.2 i 3.3).
- Valors raonables dels instruments financers (Notes 3.5 i 3.7).
- Estimació de la provisió per impostos (nota 3.8 i 13).

### 2.3 Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2012 i 2011 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta en el Pla General de Comptabilitat, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

En l'exercici 2012, el sistema de càlcul de la plantilla mitjana ha estat revisada i per tal de mostrar les xifres comparatives s'han modificat les dades referents a l'exercici 2011, passant d'una xifra de 435,09 a 453,97 treballadors (nota 15).

### 3. Normes de registre i valoració.

h Les principals normes de valoració utilitzades per l' ICUB en l'elaboració dels seus Comptes Anuals per a l'exercici 2012, han estat les següents:

#### 3.1. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural

El present epígraf, que comprèn bàsicament les obres de Picasso adquirides a tercers, figura valorat pel seu preu d'adquisició i no és objecte d'amortització econòmica.

#### 3.2. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es troba valorat a preu d'adquisició, deduïda l'amortització acumulada i les pèrdues pel deteriorament de valor.

#### Aplicacions informàtiques

Correspon al valor de les aplicacions adquirides a tercers. S'amortitzen linealment en un període de quatre anys. Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques es consideren despeses en el moment que es produeixen.



### 3.3. Immobilitzat material

- a) L'immobilitzat traspassat a l' ICUB en el moment de la seva constitució, el qual era propietat del dissolt Institut Municipal Barcelona Espectacles en endavant també, IMBE, va ser enregistrat pel seu valor en llibres en el moment de la dissolució, incorporant l' ICUB en la seva comptabilitat tant el seu valor a cost d'adquisició com la seva amortització acumulada.
- b) Les inversions realitzades per l' ICUB figuren valorades al seu cost d'adquisició, deduïda l' amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament de valor. Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d' ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.
- c) Les dotacions per a les amortitzacions es calculen a partir del moment en què els béns entren en funcionament d'acord amb el mètode lineal, distribuint el cost dels béns entre els anys de vida útil estimada, segons el següent detall:

| Anys de vida<br>útil estimada |
|-------------------------------|
|-------------------------------|

|   |         |
|---|---------|
| • Instal·lacions tècniques i maquinària         | 10      |
| • Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari | 10      |
| • Altre immobilitzat material:                  |         |
| – Equips informàtics                            | 4 - 6,7 |
| – Elements de transport                         | 5,5     |
| – Resta   | 10      |

- d) Per a la realització de la seva activitat l'Entitat utilitza actius no generadors de fluxos d'efectiu. Tal i com es descriu a l'Ordre EHA/733/2010 de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, els actius no generadors de fluxos d'efectiu són aquells que s'utilitzen no amb l'objecte d'obtenir un benefici o rendiment econòmic, sinó per l'obtenció de fluxos econòmics socials que beneficiïn a la col·lectivitat per mitjà del potencial servei o utilitat pública, a canvi d'un preu fixat directa o indirectament per l'Administració Pública, com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que desenvolupa.



Al tancament de l'exercici, l'Entitat avalua el deteriorament de valor dels diferents actius no generadors de fluxos d'efectiu, estimant el valor recuperable d'aquests actius, que es el major entre el seu valor raonable i el seu valor en ús, entenent com a valor en ús el cost de reposició depreciat. Si el valor recuperable és inferior al valor net comptable es dotarà la corresponent provisió per deteriorament de valor amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

L'entitat ha agrupat tots els seus actius no generadors de fluxos d'efectiu en una única unitat d'explotació.

### 3.4 Arrendaments

Els lloguers es classifiquen com a lloguers financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i despeses inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. La resta dels arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius, els quals són objecte de comptabilització amb càrrec al compte de pèrdues i guanys en l'exercici que es meriten.

Al 31 de desembre de 2012 i 2011 l'Entitat únicament té arrendaments operatius.

### 3.5 Actius financers

L'Entitat fixa la categoria dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial i revisa la mateixa a cada data de tancament, en base a les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat per a la qual aquestes inversions han estat adquirides.

Es classifiquen com a corrents els actius financers amb venciment igual o inferior a un any, i com no corrents si el seu venciment és superior a un any.

Els actius financers es donen de baixa en el balanç de l'Entitat quan s'han extingit o s'han cedit la totalitat dels drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, essent necessari que s'hagin traspasat substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu.



Els actius financers de l'Entitat es classifiquen en les següents categories:

a) Préstecs i partides a cobrar

Els préstecs i partides a cobrar es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de transacció. En posteriors valoracions es valoren a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu, amb excepció dels préstecs i partides a cobrar amb venciment no superior a un any que es continuen valorant pel seu valor raonable.

Quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels saldos dels comptes que estan classificats en la categoria de préstecs i partides a cobrar, l'Entitat, realitza la corresponent correcció del valor per deteriorament amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què el deteriorament s'ha posat de manifest. Les reversions de les pèrdues per deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el qual el deteriorament s'ha eliminat o reduït.

Els deutors per operacions comercials i altres comptes a cobrar són objecte de correcció valorativa després d'analitzar cada cas de manera individualitzada.

Els instruments financers que l'Entitat classifica en aquesta categoria són els següents:

- Dipòsits i fiances lliurats a llarg termini: figuren registrats a l'epígraf d'inversions financeres a llarg termini, altres actius financers. Estan valorats pel seu valor nominal, atès que l'efecte de no actualització de fluxos d'efectiu no és significatiu.
- Comptes a cobrar per operacions comercials corresponents als saldos deutors per vendes i prestacions de serveis.
- Comptes a cobrar per operacions no comercials. S'inclouen saldos deutors amb empreses del grup i associades, personal, etc.

b) Inversions en el patrimoni d' empreses del grup i associades

Les inversions en empreses del grup i associades comprenen valors negociables no admesos a cotització, que es valoren a preu d'adquisició, excepte quan el seu valor recuperable és inferior. En aquest cas, es constitueixen les oportunes correccions valoratives per deteriorament. S'entén com a valor recuperable el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual de fluxos d'efectiu derivats de la inversió.



Llevat que hi hagi una millor evidència del valor recuperable d'aquestes inversions, en l'estimació del deteriorament es pren en consideració l'import del patrimoni net de la societat participada corregit per les plusvàlues tàcites a la data de valoració.

Les correccions valoratives per deteriorament, i la seva reversió posterior, si escau, es registren en el compte de pèrdues i guanys.

En la mesura que l' ICUB prengui la decisió de vendre a curt termini les participacions d'alguna d'aquestes societats es reclassificarà comptablement a l'epígraf d'actius no corrents mantinguts per a la venda.

### 3.6 Existències

La gestió i explotació de les botigues del Museu Picasso i del Museu d'Història varen ser adjudicades a les societats Laietana de Llibreteria, S.L. i Companyia Central Llibreteria, S.L. i posteriorment prorrogades. Les existències comercials de les esmentades botigues van ser lliurades en dipòsit a les respectives societats i no s'estima un valor significatiu d'aquestes.

### 3.7 Passius financers

L'Entitat fixa la categoria dels seus passius financers en el moment del seu reconeixement inicial i revisa la mateixa a cada data de tancament, en base a les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat per a la qual aquests passius han estat formalitzats.

Es classifiquen com a corrents els passius financers amb venciment igual o inferior a un any, i com no corrents si el seu venciment és superior a un any.

La baixa d'un passiu financer es reconeixerà quan l'obligació que genera s'hagi extingit.

L' ICUB classifica la totalitat dels seus passius financers en la categoria de dèbits i partides a pagar. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de transacció.

En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu, amb excepció dels dèbits i partides a pagar amb venciment no superior a un any que es continuaran valorant pel seu valor raonable quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.



Els instruments financers que l' ICUB classifica en aquesta categoria són els següents:

- Dipòsits i fiances rebuts a curt termini: figuren registrats a l'epígraf de deutes a curt termini, altres passius financers. Estan valorats pel seu valor nominal, atès que l'efecte de la no actualització de fluxos d'efectiu no és significatiu.
- Dèbits per operacions comercials corresponents als saldos creditors per prestacions de serveis.
- Dèbits per operacions no comercials. S'inclouen, entre d'altres, creditors empreses del grup i associades, personal, etc.

### 3.8 Impost sobre beneficis

L' ICUB aplica el que disposa l'apartat 2 de l'article 34 del Reial Decret Legislatiu 4/ 2004 , de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l' Impost sobre Societats, en base al qual els Ens Públics Empresarials Locals disposaran d'una bonificació del 99% de la part de la quota íntegra de les rendes que procedeixin dels serveis compresos a l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

La despesa per Impost sobre beneficis de l'exercici es calcula en funció del resultat de l'exercici abans d'impostos, augmentat o disminuït, segons s'escaigui, per les diferències permanents amb el resultat fiscal, entenent aquest com la base imposable de l' esmentat impost, i minorat per les bonificacions i deduccions en la quota.

La despesa (ingrés) per impost sobre beneficis és l' import que, per aquest concepte, es merita en l'exercici i que comprèn tant la despesa (ingrés) per impost corrent com per impost diferit.

Tant la despesa (ingrés) per impost corrent com diferit es registra al compte de pèrdues i guanys tenint en compte l'aplicació dels beneficis fiscals indicats anteriorment. No obstant, es reconeix en el patrimoni net l'efecte impositiu relacionat amb partides que es registren directament en el patrimoni net.

Els actius i passius per import corrent es valoraran per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació a la data de tancament de l'exercici.

Els impostos diferits es calculen, d'acord amb el mètode del passiu, sobre les diferències temporànies que sorgeixen entre les bases fiscals dels actius i passius i els seus valors en llibres.



No obstant això, si els impostos diferits sorgeixen del reconeixement inicial d'un actiu o un passiu en una transacció diferent d'una combinació de negocis que en el moment de la transacció no afecta ni al resultat comptable ni a la base imposable de l'impost, no es reconeixen. L'impost diferit es determina aplicant la normativa i els tipus impositius aprovats o a punt d'aprovar-se a la data del balanç i què s'espera aplicar quan el corresponent actiu per impost diferit es realitzi o el passiu per impost diferit es liquidi.

Els actius per impostos diferits es reconeixen en la mesura en què resulti probable que es vagi a disposar de guanys fiscals futurs amb els que poder compensar les diferències temporànies, o bé existeixin passius per impostos diferits, amb el límit d'aquests últims, comptabilitzats amb el mateix termini de reversió.

### 3.9 Transferències corrents i de capital

- a) Les activitats desenvolupades per l' ICUB corresponen, fonamentalment, a la prestació de serveis públics en l'àmbit competencial de l' AJUNTAMENT de Barcelona, mitjançant gestió directa per delegació de l' AJUNTAMENT de Barcelona, d'acord amb allò previst per la legislació vigent (Ley Reguladora de las Bases de Régimen Local y Reglamento de Obras, Actividades y Servicios de los Entes Locales). Per a la prestació dels serveis públics, en l'àmbit de competències de l' AJUNTAMENT de Barcelona, l' ICUB rep

d'aquest, el finançament, el qual es reflecteix a l'epígraf d'Ingressos "Transferències corrents de l' AJUNTAMENT de Barcelona", del compte de pèrdues i guanys.

Aquesta transferència corrent pressupostària, que es considera no reintegrable, està fixada tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostari previst a la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

A aquests efectes, una transferència es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió i s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

- b) Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de l'immobilitzat material s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.



- c) Les transferències corrents rebudes per l' ICUB de l' AJUNTAMENT de Barcelona que tenen per objecte el finançament d'actuacions i projectes desenvolupats per consorcis i entitats culturals, són comptabilitzades, en el moment que són aprovades, com a ingressos per transferències corrents, i la seva aplicació com a despeses tanmateix per transferències corrents. De la mateixa manera, les transferències de capital rebudes també de l' AJUNTAMENT de Barcelona que tenen la mateixa finalitat, són objecte de comptabilització en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos per transferències de capital i la seva aplicació com a despeses per transferències de capital.

Al tancament de cada exercici econòmic, les transferències corrents i de capital que estan pendents d'aplicació es reflecteixen com a Periodificacions a curt termini en el passiu del balanç. En el supòsit que no es materialitzin, poden ésser exigides pels ens que les van atorgar.

- d) D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

### 3.10 Provisions i contingències

L'Entitat reconeix comptablement una provisió per passiu contingent quan té una obligació present sorgida com a conseqüència de successos passats, és probable que puguin produir-se perjudicis patrimonials per a l'Entitat i l'import es pot estimar de manera fiable.

Les provisions es valoren d'acord amb la informació disponible, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant els ajustaments per actualització de la provisió com una despesa financera atenent al meritament.

D'altra banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització de la qual està condicionada que ocorri o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'Entitat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable, presentant-se detall dels mateixos en la memòria, quan sigui necessari.

### 3.11 Ingressos i despeses

Amb criteri general els ingressos i despeses s'enregistren atenent el principi de meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment que són cobrats o pagats.



Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduïnt els descomptes, l'impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les vendes.

Els ingressos per prestacions de serveis es reconeixen quan compleixen els següents requisits:

- L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- L'Entitat rep els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- El grau de realització de la transacció pot ser valorat amb fiabilitat.
- Els costos incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la poden ser valorats amb fiabilitat.

L'Entitat realitza serveis de taquillatge per a espectacles, exposicions i altres activitats que produeix, coprodueix o bé col·labora mitjançant convenis formalitzats amb altres societats amb interessos culturals.

En el desenvolupament de les festes pròpies de la Ciutat de Barcelona, s'obtenen ingressos per patrocinis publicitaris.

### 3.12 Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici que s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat (nota 17).

### 3.13 Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, les operacions amb empreses vinculades es comptabilitzen en el seu moment inicial pel seu valor raonable. Si el preu fixat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst a la normativa corresponent.



#### 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural.

El present epígraf, que no ha presentat moviment en els exercicis 2012 ni 2011, es compon dels següents conceptes:

| Detall                           |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| Obres Picasso:                   |                     |
| -Diego Fita i Fita               | 73.980,59           |
| -Retrato de Jaqueline con cinta  | 205.522,61          |
| -Tête de femme                   | 530.162,23          |
| -Mujer y niño cerca de un velero | 193.814,38          |
| Altres obres                     | 108.552,47          |
| <b>TOTAL COST</b>                | <b>1.112.032,28</b> |

#### 5. Immobilitzat intangible

##### 5.1. Anàlisi del moviment

El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat intangible durant els exercicis 2012 i 2011 es sintetitzen en el quadre resum que s'acompanya a continuació:



|   | Aplicacions<br>informàtiques | Total                    |
|---|------------------------------|--------------------------|
| <b>COST ACTIVAT</b>                               |                              |                          |
| Saldo a 1.1.2012                                  | 269.209,92                   | 269.209,92               |
| Resta d'altres                                    | 160.297,71                   | 160.297,71               |
| Baixes  | (-) 16.737,00                | (-) 16.737,00            |
| Saldo a 31.12.2012                                | <u>412.770,63</u>            | <u>412.770,63</u>        |
| <b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>                     |                              |                          |
| Saldo a 1.1.2012                                  | (-) 51.816,57                | (-) 51.816,57            |
| Dotació a l'amortització de l'exercici            | (-) 71.575,78                | (-) 71.075,78            |
| Baixes  | 3.868,26                     | 3.868,26                 |
| Saldo a 31.12.2012                                | <u>(-) 119.524,09</u>        | <u>(-) 119.524,09</u>    |
| <b>CORRECCIONS DE VALOR PER<br/>DETERIORAMENT</b> |                              |                          |
| Saldo a 1.1.2012                                  | (-) 14.612,18                | (-) 14.612,18            |
| Baixes  | 14.612,18                    | 14.612,18                |
| Saldo a 31.12.2012                                | <u>-</u>                     | <u>-</u>                 |
| <b>VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2012</b>           | <u><u>293.246,54</u></u>     | <u><u>293.246,54</u></u> |



|   | Aplicacions<br>informàtiques | Total                    |
|---|------------------------------|--------------------------|
| <b>COST ACTIVAT</b>                               |                              |                          |
| Saldo a 1.1.2011                                  | 193.327,30                   | 193.327,30               |
| Reste d'altres                                    | 75.882,62                    | 75.882,62                |
| Saldo a 31.12.2011                                | <u>269.209,92</u>            | <u>269.209,92</u>        |
| <b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>                     |                              |                          |
| Saldo a 1.1.2011                                  | -                            | -                        |
| Baixes  | (-) 51.816,57                | (-) 51.816,57            |
| Saldo a 31.12.2011                                | <u>(-) 51.816,57</u>         | <u>(-) 51.816,57</u>     |
| <b>CORRECCIONS DE VALOR PER<br/>DETERIORAMENT</b> |                              |                          |
| Saldo a 1.1.2011                                  | -                            | -                        |
| Addicions   | (-) 14.612,18                | (-) 14.612,18            |
| Saldo a 31.12.2011                                | <u>(-) 14.612,18</u>         | <u>(-) 14.612,18</u>     |
| <b>VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2011</b>           | <u><u>202.781,17</u></u>     | <u><u>202.781,17</u></u> |

5.2 Les addicions de l'exercici 2012 corresponen a l'adquisició de llicències de programes, desenvolupaments i evolutius d'aplicatius de l'ICUB, destacant les aplicacions per a mòbils, un programari per a la connectivitat dels centres cívics i el desenvolupament d'una nova eina de control de gestió.

5.3 El Plenari del Consell Municipal del dia 4 de febrer de 2011 va aprovar definitivament la creació i participació de l'Ajuntament de Barcelona com a ens consorciat al Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona, així com els seus estatuts, els quals estableixen que, entre els mitjans que disposarà l'esmentat Consorci per a complir les seves finalitats, s'inclou el patrimoni que se li pugui adscriure. En aquest sentit, la Comissió Delegada del Consorci, va acordar acceptar, sense cap contraprestació, en el moment de la posta en marxa d'aquest, diverses inversions portades a terme per l'ICUB, entre les que s'inclouen inversions en aplicacions informàtiques per un valor net de 14.612,18 euros, que van ser objecte de deteriorament al tancament de l'exercici 2011. En l'exercici 2012, un cop lliurats els actius esmentats, s'han donat definitivament de baixa.



## 6. Immobilitzat material.

### 6.1. Anàlisi del moviment

El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat material durant els exercicis 2012 i 2011 es sintetitzen en els quadres resum que s'acompanyen a continuació:

|   | Instal·lacions<br>tècniques i<br>maquinària | Altres<br>instal·lacions,<br>utillatge i<br>mobiliari | Altres<br>immobilitzat<br>material | Total             |
|---|---|---|------------------------------------|-------------------|
| <b>COST ACTIVAT</b>                               |   |   |                                    |                   |
| Saldo a 1.1.2012                                  | 669.239,29                                  | 508.416,41  | 668.248,20                         | 1.845.903,90      |
| Restes d'altres                                   | 56.076,44                                   | 1.033,80  | 130.727,36                         | 187.837,60        |
| Baixes  | (-) 150.835,93                              | (-) 4.556,22  | (-) 116.121,85                     | (-) 271.514,00    |
| Saldo a 31.12.2012                                | 574.479,80                                  | 504.893,99  | 682.853,71                         | 1.762.227,50      |
| <b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>                     |   |   |                                    |                   |
| Saldo a 1.1.2012                                  | (-) 496.487,70                              | (-) 375.339,55  | (-) 340.309,02                     | (-) 1.212.136,27  |
| Dotació a l'amortització de l'exercici            | (-) 27.959,62                               | (-) 47.998,09   | (-) 76.905,97                      | (-) 152.863,68    |
| Baixes  | 30.440,28                                   | 3.802,24  | 35.089,01                          | 69.331,53         |
| Saldo a 31.12.2012                                | (-) 494.007,04                              | (-) 419.535,40  | (-) 382.125,98                     | (-) 1.295.668,42  |
| <b>CORRECCIONS DE VALOR PER<br/>DETERIORAMENT</b> |   |   |                                    |                   |
| Saldo a 1.1.2012                                  | (-) 128.009,47                              | (-) 875,59  | (-) 85.515,73                      | (-) 214.400,79    |
| Baixes  | 128.009,47                                  | 875,59  | 85.515,73                          | 214.400,79        |
| Saldo a 31.12.2012                                | -   | -   | -                                  | -                 |
| <b>VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2012</b>           | <b>80.472,76</b>                            | <b>85.358,59</b>                                      | <b>300.727,73</b>                  | <b>466.559,08</b> |



|   | Instal·lacions<br>tècniques i<br>maquinària | Altres<br>instal·lacions,<br>utillatge i<br>mobiliari | Altres<br>immobilitzat<br>material | Total                   |
|---|---|---|------------------------------------|-------------------------|
| <b>COST ACTIVAT</b>                               |   |   |                                    |                         |
| Saldo a 1.1.2011                                  | 495.785,13                                  | 484.158,08  | 356.643,73                         | 1.336.586,94            |
| Reste d'altres                                    | 173.454,16                                  | 24.258,33   | 311.604,47                         | 509.316,96              |
| <b>Saldo a 31.12.2011</b>                         | <b>669.239,29</b>                           | <b>508.416,41</b>                                     | <b>668.248,20</b>                  | <b>1.845.903,90</b>     |
| <b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>                     |   |   |                                    |                         |
| Saldo a 1.1.2011                                  | (-) 473.406,26                              | (-) 330.755,40  | (-) 326.811,75                     | (-) 1.130.973,41        |
| Dotació a l'amortització de l'exercici            | (-) 23.081,44                               | (-) 44.584,15   | (-) 13.497,27                      | (-) 81.162,86           |
| <b>Saldo a 31.12.2011</b>                         | <b>(-) 496.487,70</b>                       | <b>(-) 375.339,55</b>                                 | <b>(-) 340.309,02</b>              | <b>(-) 1.212.136,27</b> |
| <b>CORRECCIONS DE VALOR PER<br/>DETERIORAMENT</b> |   |   |                                    |                         |
| Saldo a 1.1.2011                                  | -   | -   | -                                  | -                       |
| Addicions   | (-) 128.009,47                              | (-) 875,59  | (-) 85.515,73                      | (-) 214.400,79          |
| <b>Saldo a 31.12.2011</b>                         | <b>(-) 128.009,47</b>                       | <b>(-) 875,59</b>                                     | <b>(-) 85.515,73</b>               | <b>(-) 214.400,79</b>   |
| <b>VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2011</b>           | <b>44.742,12</b>                            | <b>132.201,27</b>                                     | <b>242.423,45</b>                  | <b>419.366,84</b>       |

6.2. Les addicions de l'exercici 2012 corresponen principalment a la compra d'equips informàtics però podem destacar l'adquisició d'un plotter i diferents projectors per les sales d'exposicions.

6.3. Els deterioraments registrats en l'exercici 2011 responen al mateix concepte que el descrit en la Nota 5.3.

6.4. L'import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús a 31.12.2012 i 31.12.2011, és el següent:

|   | 2012              | 2011              |
|---|-------------------|-------------------|
| Instal·lacions tècniques i altre<br>immobilitzat material | 704.906,39        | 658.805,36        |
|   | <b>704.906,39</b> | <b>658.805,36</b> |



6.5. És política de l'Entitat contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements d'immobilitzat.

7. *Actius financers.*

7.1. El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers es mostra a continuació:

| ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI 2012        |                                |                  |            |
|--|--------------------------------|------------------|------------|
| Categoria                                    | INSTRUMENTS<br>DE<br>PATRIMONI | CRÈDITS I ALTRES | TOTAL      |
| Inversions en empreses del grup i associades | 192.865,30                     | -                | 192.865,30 |
| Préstecs i partides a cobrar                 | -                              | 7.520,00         | 7.520,00   |
|  | 192.865,30                     | 7.520,00         | 200.385,30 |

| ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI 2011        |                                |                  |            |
|--|--------------------------------|------------------|------------|
| Categoria                                    | INSTRUMENTS<br>DE<br>PATRIMONI | CRÈDITS I ALTRES | TOTAL      |
| Inversions en empreses del grup i associades | 192.048,96                     | -                | 192.048,96 |
| Préstecs i partides a cobrar                 | -                              | 11.820,00        | 11.820,00  |
|  | 192.048,96                     | 11.820,00        | 203.868,96 |





| ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI 2012 |                                |                  |               |
|--------------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Categoria                            | INSTRUMENTS<br>DE<br>PATRIMONI | CRÈDITS I ALTRES | TOTAL         |
| Préstecs i partides a cobrar         | -                              | 18.521.036,68    | 18.521.036,68 |
|                                      | -                              | 18.521.036,68    | 18.521.036,68 |

| ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI 2011 |                                |                  |               |
|--------------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Categoria                            | INSTRUMENTS<br>DE<br>PATRIMONI | CRÈDITS I ALTRES | TOTAL         |
| Préstecs i partides a cobrar         | -                              | 12.498.283,69    | 12.498.283,69 |
|                                      | -                              | 12.498.283,69    | 12.498.283,69 |

## 7.2. Actius financers a llarg termini

Les partides que componen els actius financers (crèdits i altres) a llarg termini no tenen un venciment definit, motiu pel qual no han sigut objecte d'actualització.

## 7.3. Inversions en empreses del grup i associades a llarg i curt termini

### Instruments de patrimoni

- a) La informació relativa a les participacions en empreses del grup i associades es detalla a continuació:

|                          | Grau de<br>Participació | Domicili                               | Activitat                           |
|--------------------------|-------------------------|--|-------------------------------------|
| Barcelona Emprèn SCR, SA | 1,98%                   | Gran Via de les Corts Catalanes nº 635 | Promoció de societats no financeres |

La societat participada per l' ICUB no cotitza en borsa.



b) Les dades comptables de la societat participada són les següents (dades del 2012 provisionals):

| 2012                     | Capital       | Reserves  | Altres partides de patrimoni net | Resultat d'exploració | Resultat de l'exercici | Valor comptable 31/12/2012 net de provisions | Distribució de resultats |
|--------------------------|---------------|-----------|----------------------------------|-----------------------|------------------------|--|--------------------------|
| Barcelona Emprèn, SCR SA | 13.760.420,00 | 30.504,00 | (-) 4.188.417,53                 | (-) 311.041,54        | (-) 431.898,83         | 192.865,30                                   | -                        |

  

| 2011                     | Capital       | Reserves  | Altres partides de patrimoni net | Resultat d'exploració | Resultat de l'exercici | Valor comptable 31/12/2011 net de provisions | Distribució de resultats |
|--------------------------|---------------|-----------|----------------------------------|-----------------------|------------------------|--|--------------------------|
| Barcelona Emprèn, SCR SA | 14.953.520,00 | 30.504,00 | (-) 4.052.288,62                 | (-) 92.362,00         | (-) 136.128,91         | 192.048,96                                   | -                        |

La variació de la provisió per deteriorament d'immobilitzacions financeres de l'exercici 2012 en empreses del grup i associades ha suposat un ingrés de 24.441,34 euros

c) El moviment presentat durant l'exercici 2012 ha estat el següent (en l'exercici 2011 el present epígraf no ha tingut moviment):

|  | Saldo 1.1.2012 | Baixes       | Saldo 31.12.2012 |
|--|----------------|--------------|------------------|
| Cost activat                           | 296.091,00     | (-)23.625,00 | 272.466,00       |
| Correccions per deteriorament de valor | (-)104.042,04  | 24.441,34    | (-)79.600,70     |
|  | 192.048,96     | 816,34       | 192.865,30       |

#### 7.4. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El deutors comercials i altres comptes a cobrar és troben classificats a la categoria de préstecs i comptes a cobrar essent el seu detall el següent:

|  | 2012                 | 2011                 |
|--|----------------------|----------------------|
| Clients per vendes i prestacions de serveis      | 2.065.913,63         | 3.812.900,76         |
| Clients empreses del grup i associades (nota 16) | 16.396.818,34        | 8.646.046,99         |
| Personal   | 15.817,08            | 26.794,74            |
| Dipòsits constituïts a curt termini              | 42.487,63            | 12.541,20            |
| <b>Total</b>                                     | <b>18.521.036,68</b> | <b>12.498.283,69</b> |

L'epígraf de "Clients per vendes i prestacions de serveis" presenta el següent detall:

| Detall   | 2012                | 2011                |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Clients per vendes i prestacions de serveis, Parts vinculades</b> |                     |                     |
| Fundació Privada Barcelona Cultura                                   | 197.139,86          | 1.855.997,44        |
| ConSORCI de Biblioteques de Barcelona                                | 14.575,42           | 62.745,15           |
| ConSORCI del Mercat de les Flors                                     | 5.016,62            | 85.704,73           |
| <b>Total (Nota 16)</b>   | <b>216.731,90</b>   | <b>2.004.447,32</b> |
| Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004                       | 1.322.383,06        | 1.322.383,06        |
| Laietana de Llibreria, SA  | 162.832,25          | 156.701,83          |
| Institut Català d'Empreses   | 302.016,80          | -                   |
| ConSORCI de Turisme de Barcelona                                     | 85.274,34           | 81.988,69           |
| DAMM   | 546.950,00          | 782.981,03          |
| Endesa   | -                   | 70.800,00           |
| ConSORCI de Comerç Artesania   | -                   | 55.710,00           |
| Fundació Teatre Lliure   | -                   | 78.485,75           |
| Altres deutors   | 998.182,59          | 813.268,89          |
| Deterioraments   | -1.563.457,31       | -1.553.865,81       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2.065.913,63</b> | <b>3.812.900,76</b> |

Els moviments de l'exercici dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament dels clients per vendes i prestacions de serveis es detallen a continuació:

|  | 2012                | 2011                |
|--|---------------------|---------------------|
| Pèrdues per deteriorament                            | 1.553.865,81        | 1.666.403,21        |
| Correcció valorativa per deteriorament de l'exercici | 71.623,90           | 74.099,50           |
| Excés de provisió per cobraments                     | -35.400,00          | -61.500,68          |
| Baixes i reduccions de l'exercici                    | -21.632,40          | -125.136,22         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1.568.457,31</b> | <b>1.553.865,81</b> |

#### *8. Inversions gestionades per compte d'altres ens.*

El present epígraf recull les inversions en projectes realitzats per l' ICUB per encàrrec de l' AJUNTAMENT de Barcelona segons decret d'alcaldia de data 30 de gener de 2012, les quals han estat lliurades a l' AJUNTAMENT de Barcelona durant l'exercici. El moviment, net d' IVA, presentat ha estat el següent:

|                                 | 2012       | 2011         |
|---------------------------------|------------|--------------|
| Saldo a 1 de gener              | -          | -            |
| Augments                        | 725.823,30 | 2.638.164,91 |
| Lliurament d'obres finalitzades | 725.823,30 | 2.638.164,91 |
| <b>Saldo a 31 de desembre</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>     |

Els projectes realitzats han estat finançats mitjançant transferències de l' AJUNTAMENT de Barcelona (veure nota 10).

#### *9. Periodificacions a curt termini d'actiu corrent.*

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2012 i 2011, és respectivament de 648.842,11 i 702.048,21 euros que es compon de despeses satisfetes per avançat per a la realització d'exposicions que tenen lloc en els exercicis 2013 i següents i 2012, respectivament, segons el següent detall:



| Detall 2012                         | Import            |
|-------------------------------------|-------------------|
| Luski i Kratsman 2012-2013          | 10.373,05         |
| Arnau Puig                          | 63.641,49         |
| Ceràmiques 30 anys de la donació    | 109.480,85        |
| Col·lecció Contemporània            | 4.389,23          |
| Indians 1736-1847                   | 62.466,07         |
| Enginy de postguerra. Microcotxes   | 61.536,67         |
| Consuelo Bautista. Raval            | 3.707,93          |
| Cavalcada 2013                      | 258.778,50        |
| La Barcelona Irreverent             | 16.246,70         |
| Un jardí singular. Ceràmica D'Iznik | 20.183,28         |
| Contemplatio                        | 4.127,52          |
| Col·leccions Guies BCN              | 917,49            |
| Yo Picasso - Autoretrats 2013       | 14.986,11         |
| Picasso i l'art contemporani 2014   | 18.007,22         |
| <b>Total</b>                        | <b>648.842,11</b> |

| Detall 2011   | Import            |
|---|-------------------|
| Iñaki Bonillas 2012   | 17.017,69         |
| Número 3" del CNAP 2012   | 74,06             |
| Cavalcada 2012  | 165.908,30        |
| Homenatge a Javier Vilató 2012  | 21.089,87         |
| Autoretrats 2013  | 3.453,27          |
| Picasso i l'art contemporani 2014   | 9.998,00          |
| Exposició Sala Esteva 2011-2012   | 66.610,25         |
| Una economia Zero 2012  | 52.611,48         |
| Display Home dempeus 2012   | 12.805,06         |
| Laboratori MUHBA 2012   | 11.107,14         |
| Les Indianes 2012   | 13.350,00         |
| Figurins, 1914-1935. Luxe i modernitat 2011-2012                              | 1.874,14          |
| Casa Bloc: Habitatge 1/11 2011-2012   | 68.856,77         |
| Habitatge Contemporani 2013   | 33.898,30         |
| Interacció 2011-2012  | 175.955,15        |
| Sistema: Escola Ulm 2011-2012   | 33.049,61         |
| Transformare 2010-2011  | 125,69            |
| Barcelona irreverent. La societat recreativa del Niu Guerrer (1860-1936) 2012 | 1.300,00          |
| Terracotes en l'antiguitat 2011-2012  | 12.963,42         |
| <b>Total</b>  | <b>702.048,21</b> |



### 10. Subvencions, donacions i llegats rebuts.

Els moviments registrats per els exercicis 2012 i 2011 en aquest epígraf es resumeixen tot seguit (nets de l'efecte impositiu):

| Detall   | Saldo inicial<br>2012 | Altes             | Baixes             | Traspassos        | Saldo final<br>2012 |
|--|-----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| Subvenció de capital inversions Ajuntament de Barcelona. ( Veure Nota 8) | -                     | 725.823,30        | -725.823,30        | -                 | -                   |
| Subvenció de capital Bcn Emprèn, SCR SA                                  | 295.202,97            | -                 | -                  | -79.600,70        | 215.602,27          |
| Transferència de capital Generalitat                                     | 34.471,55             | -                 | -                  | -776,98           | 33.694,57           |
| <b>Total</b>   | <b>329.674,52</b>     | <b>725.823,30</b> | <b>-725.823,30</b> | <b>-80.377,68</b> | <b>249.296,84</b>   |

| Detall   | Saldo inicial<br>2011 | Altes               | Baixes               | Traspassos     | Saldo final<br>2011 |
|--|-----------------------|---------------------|----------------------|----------------|---------------------|
| Subvenció de capital inversions Ajuntament de Barcelona. ( Veure Nota 8) | -                     | 2.638.164,91        | -2.638.164,91        | -              | -                   |
| Subvenció de capital Bcn Emprèn, SCR SA                                  | 295.202,97            | -                   | -                    | -              | 295.202,97          |
| Transferència de capital Generalitat                                     | 35.248,50             | -                   | -                    | -776,95        | 34.471,55           |
| <b>Total</b>   | <b>330.451,47</b>     | <b>2.638.164,91</b> | <b>-2.638.164,91</b> | <b>-776,95</b> | <b>329.674,52</b>   |

### 11. Provisions a llarg termini i contingències

El moviment presentat durant els exercicis 2012 i 2011 per aquest epígraf es detalla a continuació:

|               | Import 2012 | Import 2011 |
|---------------|-------------|-------------|
| Saldo inicial | 110.698,55  | 184.452,48  |
| Augments      | 904.450,22  | -           |
| Disminucions  | -57.710,80  | -73.753,93  |
| Saldo final   | 957.437,97  | 110.698,55  |

Les disminucions dels exercicis 2012 i 2011 corresponen íntegrament a excessos de provisions.



Aquest epígraf inclou per import de 904.450,22 euros la quantia de la paga extraordinària de desembre que s'hagués hagut d'abonar al personal de l'Entitat abans de finalitzar l'exercici, però que ha estat suprimida per l'article 2.1 del Reial Decret Llei 20/2012 de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. L'article 2.4 d'aquesta disposició preveu que "les quanties derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents d'acord amb el disposat en aquest article es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que estableix la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos". En conseqüència, atès que és un passiu exigible cert, l'import esmentat ha estat carregat a l'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys adjunt amb l'abonament a l'epígraf "Provisions a llarg termini" del passiu del balanç adjunt.

## 12. Passius financers

### 12.1 Categories de passius financers

El valor en llibres de cadascuna de las categories de passius financers es detalla en el quadre següent:

| CATEGORIA                | 2012                                 | 2011                                 |
|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                          | PASSIUS FINANCERS<br>A LLARG TERMINI | PASSIUS FINANCERS<br>A LLARG TERMINI |
| Dèbits i comptes a pagar | 121.000,00                           | 121.000,00                           |

| CATEGORIA                | 2012                                | 2011                                |
|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                          | PASSIUS FINANCERS<br>A CURT TERMINI | PASSIUS FINANCERS<br>A CURT TERMINI |
| Dèbits i comptes a pagar | 16.173.793,84                       | 10.941.263,18                       |

### 12.2 Passius financers a llarg

En data 26 d'octubre de 2009 el Ministeri de Ciència i Innovació atorgà una subvenció a l'ICUB per import de 242.000 euros, dels quals 121.000 euros tenen la consideració de reintegrables (en l'exercici 2016) per al desenvolupament del projecte "La señalización de buenos genes, buenas habilidades y personalidad".

### 12.3 Passius financers a curt termini

L'epígraf "proveïdors" presenta el següent detall:

| Detall                                | 2012                 | 2011                |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Proveïdors, parts vinculades          |                      |                     |
| Consorti de Biblioteques de Barcelona | 44.000,00            | -                   |
| Consorti del Mercat de les Flors      | 1.654.558,00         | 3.645,72            |
| <b>Total (nota 16)</b>                | <b>1.698.558,00</b>  | <b>3.645,72</b>     |
| <b>Proveïdors</b>                     | <b>13.301.611,76</b> | <b>9.455.911,61</b> |
| <b>Total</b>                          | <b>13.301.611,76</b> | <b>9.455.911,61</b> |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>15.000.169,76</b> | <b>9.459.557,33</b> |

12.4 Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors, disposició addicional tercera." Deure informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

|  | Pagaments realitzats i pendents de pagament a la data de tancament |                |                          |                |
|--|--|----------------|--------------------------|----------------|
|  | Exercici Actual (2012)   |                | Exercici Anterior (2011) |                |
|  | Import   | %              | Import                   | %              |
| Pagaments dins del Termini màxim legal                                 | 35.389.538,63  | 93,68%         | 46.198.613,98            | 95,26%         |
| Diferència   | 2.387.449,51   | 6,32%          | 2.300.395,31             | 4,74%          |
| <b>Total Pagaments a l'exercici</b>                                    | <b>37.776.988,14</b>   | <b>100,00%</b> | <b>48.499.009,29</b>     | <b>100,00%</b> |
| Termini Mitjà Ponderat Excedit (dies de pagament)                      | 8,66   | x              | 8,01                     | x              |
| Ajornaments que a data de tancament sobrepassen el termini màxim legal | 629,2  | x              | 352.487,39               | x              |





### 13. Administracions públiques.

13.1 La composició dels comptes d'Administracions Públiques al 31 de desembre de 2012 i 2011 és la següent:

| Detall   | SALDOS 2012       |                   | SALDOS 2011       |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | Deutors           | Creditors         | Deutors           | Creditors         |
| <b>NO CORRENT</b>  |                   |                   |                   |                   |
| Passiu per impost diferit  | -                 | 885,94            | -                 | 885,94            |
| <b>CORRENT</b>   |                   |                   |                   |                   |
| Hisenda pública  |                   |                   |                   |                   |
| Impost sobre el Valor Afegit, quota a tornar corresponent al mes de desembre                                       | 190.080,07        | -                 | 542.663,69        | -                 |
| Impost sobre la Renda de les Persones Físiques corresponent a les retencions practicades durant el mes de desembre | -                 | 384.307,96        | -                 | 481.175,64        |
| Devolució de IRPF pendent de l'exercici 2011   | 3.939,81          | -                 | -                 | -                 |
| Actiu per impost corrent   | 49,46             | -                 | -                 | -                 |
| Passiu per impost corrent  | -                 | -                 | -                 | 723,75            |
| Organismes de la seguretat Social.<br>Cotitzacions socials de desembre   | -                 | 443.398,38        | -                 | 446.953,91        |
| Altres crèdits/ deutes amb les Administracions públiques   | 194.069,34        | 827.706,34        | 542.663,69        | 928.853,30        |
| <b>TOTALS</b>  | <b>194.069,34</b> | <b>828.592,28</b> | <b>542.663,69</b> | <b>929.739,24</b> |

### 13.2 Impost sobre el Valor Afegit

L' ICUB està exempt de repercutir l' Impost sobre el Valor Afegit (IVA) en el preu de les entrades que posa a la venda i, per tant, no es pot deduir la totalitat de l' IVA que suporta. L' ICUB està acollit a la regla de la prorrata especial, que bàsicament consisteix en els següents punts:

- En les operacions d'adquisicions de béns i serveis destinats en la seva totalitat a la realització d'operacions i obtenció d'ingressos que es facturen amb IVA (és a dir, venda al detall d'articles i publicacions a les botigues dels museus municipals, promoció d'espectacles i actes culturals per mitjà de publicitat, intercanvi i esponsorització, i ingressos rebuts per al finançament d'inversions realitzades per compte de l' AJUNTAMENT de Barcelona), és deduïble el 100% de les quotes d' IVA suportat.



- b) En les activitats museístiques i l'organització d'espectacles, per a les quals hi ha una contraprestació tributària o estan exempts d' IVA respectivament, no és deduïble l' IVA suportat.

En les adquisicions que en part es destinen a realitzar i produir operacions que es facturen amb IVA, i en part a operacions que no es facturen amb IVA, les quotes d' IVA suportat són deduïbles en un percentatge que en el cas de l' ICUB per a l'exercici 2012 i 2011 ha estat del 93%.

En aquest sentit cal indicar que, amb la nova redacció de la Llei de l' IVA com a conseqüència de la sentència de 6 d'octubre de 2005 del Tribunal de Justícia de las Comunidades Europeas, no s'han inclòs en el càlcul de la prorrata les subvencions rebudes.

En l'exercici 2012 l'ICUB ha aplicat un segona prorrata calculant la proporció que representen les operacions subjectes sobre el total d'operacions per poder aplicar una deducció proporcional sobre l'IVA d'aquelles despeses que siguin comuns tant a operacions subjectes com a no subjectes. Aquesta proporció es correspon amb la proporció que representen els ingressos subjectes, exempts i no exempts, respecte del total d'ingressos de l'ICUB. Per a l'exercici 2012 aquest percentatge ha estat del 5,09%.

### 13.3 Impost sobre beneficis

La conciliació de l' import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l' Impost sobre beneficis és la següent:

|   | <u>Compte de pèrdues<br/>i guanys 2012</u> |                      |
|---|--|----------------------|
| Resultat comptable abans de<br>l'impost sobre beneficis |  | 154.747,69           |
| Diferències permanents                                  |  |                      |
| - Multes, sancions i recàrrecs                          |  | 5.724,95             |
| - Donatius i lliuraments                                |  | -13.961,76           |
| Diferències temporànies                                 |  |                      |
| - Provisions no deduïbles                               |  | -251,10              |
| - Altres conceptes                                      |  | -22.930,06           |
| Compensació BI negatives                                |  |                      |
| Base imposable exercici                                 |  | <u>123.329,72</u>    |
| Quota íntegra   | 25%  | 30.832,43            |
| Bonificació 99%   |  | -30.524,11           |
| Quota íntegra ajustada                                  |  | <u>308,32</u>        |
| Deduccions  |  | -77,08               |
| Quota líquida   |  | <u>231,24</u>        |
| Retencions i pagaments<br>a compte                      |  | -280,70              |
| Quota a pagar (a tornar)                                |  | <u><u>-49,46</u></u> |

A la data de tancament existeixen deduccions pendents d'aplicar per import de 14.720,23 euros (14.797,31 euros al tancament de l'exercici 2011).

#### 13.4 Tributs susceptibles d'inspecció

Segons les disposicions legals vigents les liquidacions d'impostos i de cotitzacions a la Seguretat Social no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals, o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.



L' ICUB té oberts a inspecció tots els exercicis no prescrits pels tributs i cotitzacions socials que li són d'aplicació. En opinió dels administradors de l'Entitat no s'espera que es meritin passius addicionals als provisionats a 31 de desembre de 2012.

**14. Periodificacions a curt termini de passiu corrent.**

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2012 i 2011 es compon dels conceptes i imports següents:

| Detall                                    | Import 2012       | Import 2011       |
|---|-------------------|-------------------|
| Subvencions rebudes pendents d'aplicació: |                   |                   |
| Ajuntament de Barcelona                   | 111.038,68        | 201.933,19        |
| Altres                                    | 13.162,19         | 55.710,00         |
| <b>Total</b>                              | <b>124.200,87</b> | <b>257.643,19</b> |

**15. Ingressos i despeses**

**15.1 Despeses de personal.**

L'epígraf "despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2012 i 2011 presenta la composició següent:

| Detall                                 | Import 2012          | Import 2011          |
|--|----------------------|----------------------|
| Sous i Salaris                         | 16.263.708,46        | 17.769.294,89        |
| Indemnitzacions per raó del servei     | 11.120,53            | 26.265,11            |
| Seguretat social a càrrec de l'empresa | 4.582.936,72         | 4.650.748,60         |
| Provisió                               | 904.450,22           | -                    |
| Altres despeses socials                | 16.488,72            | 17.066,74            |
| <b>Total</b>                           | <b>21.778.704,65</b> | <b>22.463.375,34</b> |

La plantilla mitjana de l' ICUB durant els exercicis 2012 i 2011 ha estat de 433,83 i 453,97 treballadors respectivament, distribuïts segons el següent detall:



| Detall              | Nombre de treballadors 2012 | Nombre de treballadors 2011 |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Altres càrrecs      | 10,76                       | 10,73                       |
| Funcionaris         | 304,95                      | 316,53                      |
| Laborals indefinits | 68,29                       | 72,86                       |
| Laborals temporals  | 49,83                       | 53,85                       |
| <b>Total</b>        | <b>433,83</b>               | <b>453,97</b>               |

Es pot destacar com a variació més significativa de la plantilla, l'entrada en funcionament en el mes de juny del Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona produint-se en aquesta data l'adscripció de 64 persones al Consorci. En sentit contrari s'ha incrementat la plantilla de l'ICUB amb 27 persones com a conseqüència de l'assumpció de noves competències i la incorporació de nous equipaments culturals com ara la Biblioteca Pública Arús i el Castell de Montjuïc entre d'altres arran de l'inici del nou mandat.

D'altra banda, la plantilla de personal a 31/12/2012 i 31/12/2011 distribuïda per sexes, és la següent:

| Detall                             | 2012       |            | 2011       |            |
|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                    | Homes      | Dones      | Homes      | Dones      |
| Direcció                           | 3          | 4          | 3          | 4          |
| Tècnics superiors                  | 83         | 80         | 89         | 91         |
| Tècnics mitjos                     | 24         | 59         | 30         | 65         |
| Tècnics administratius i auxiliars | 29         | 46         | 36         | 49         |
| Auxiliars                          | 27         | 41         | 19         | 50         |
| Subalterns                         | 2          | 6          | 3          | 7          |
| <b>Total</b>                       | <b>168</b> | <b>236</b> | <b>180</b> | <b>266</b> |

S'inclou la Direcció de Planificació i control de l'Àrea de Cultura, Coneixement, Creativitat i Innovació.



Les despeses satisfetes per l'Entitat en concepte de retribucions i altres conceptes al personal d'alta direcció és com segueix:

|                   | 2012       | 2011       |
|-------------------|------------|------------|
|                   | Import     | Import     |
| Personal          |            |            |
| Gerent            | -          | 47.335,05  |
| Personal direcció | 499.666,52 | 441.788,50 |
| Total             | 499.666,52 | 489.123,55 |

El cost de la gerent contempla fins el 30 de juny de 2011, ja que a partir d'aquesta data la gerència de l'ICUB l'assumeix la gerent de l'Àrea de Cultura, Coneixement, Creativitat i Innovació.

## 15.2 Altres despeses d' explotació.

L'epígraf de Serveis exteriors presenta el següent detall:

| Detall                                       | Import 2012   | Import 2011   |
|--|---------------|---------------|
| Arrendaments                                 | 1.258.692,76  | 1.205.686,91  |
| Drets d'autor i reproducció                  | 121.008,61    | 177.264,74    |
| Reparacions i conservació                    | 2.516.840,60  | 2.774.900,91  |
| Serveis professionals independents           | 7.811.175,90  | 8.182.574,15  |
| Transports                                   | 627.053,66    | 936.661,44    |
| Primes d'assegurances                        | 201.495,63    | 229.671,13    |
| Serveis bancaris i similars                  | 71.791,08     | 50.630,35     |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 3.445.100,38  | 3.613.205,50  |
| Subministraments                             | 1.865.692,00  | 1.952.987,49  |
| Despeses diverses                            | 18.107.583,82 | 21.311.853,92 |
| Total  | 36.026.434,44 | 40.435.436,54 |



15.3 Transferències corrents i de capital (despeses).

Transferències corrents:

Detall

| Import 2012 | Import 2011 |
|-------------|-------------|
|-------------|-------------|

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| ConSORCI de l'Auditori i l'Orquestra                           | 7.703.998,00  | 7.736.080,25  |
| ConSORCI del Palau de la Música Catalana                       | 537.882,00    | 554.518,00    |
| ConSORCI Museu Nacional d'Art de Catalunya                     | 2.592.480,00  | 2.672.660,00  |
| ConSORCI Centre de Cultura Contemporània de Barcelona          | 2.112.774,00  | 2.178.118,00  |
| ConSORCI Museu d'Art Contemporani de BCN                       | 4.233.812,00  | 3.797.744,00  |
| ConSORCI Biblioteques de Barcelona                             | 12.132.091,00 | 11.725.388,00 |
| ConSORCI Drassanes   | 82.337,00     | 87.173,49     |
| ConSORCI de Ciències Naturals de Barcelona                     | 6.223.960,55  | -             |
| ConSORCI Mercat de les Flors / Centre de les Arts en Moviment  | 2.453.566,00  | 1.453.375,00  |
| Convocatòria general de subvencions                            | 3.916.202,00  | 4.315.000,88  |
| Premis Ciutat de Barcelona                                     | 152.289,51    | 133.024,96    |
| Fundació del Gran Teatre del Liceu                             | 4.143.181,00  | 3.207.578,00  |
| Fundació Joan Miró   | 463.762,00    | 478.105,00    |
| Fundació Antoni Tàpies   | 391.184,00    | 362.045,00    |
| Fundació Amics del Barbier Mueller                             | 463.277,00    | 405.875,00    |
| Fundació Teatre Lliure   | 2.690.423,00  | 2.773.632,00  |
| Biblioteca Pública Arús  | 123.675,00    | -             |
| Altres transferències corrents a empreses sense afany de lucre | 2.106.529,50  | 1.613.760,68  |

Total

|               |               |
|---------------|---------------|
| 52.523.423,56 | 43.494.078,26 |
|---------------|---------------|

**Transferències de capital:**
**Detall**

| Import 2012 | Import 2011 |
|-------------|-------------|
|-------------|-------------|

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| ConSORCI Museu Nacional d'Art de Catalunya                    | 800.000,00   | -            |
| ConSORCI Museu d' Art Contemporani de BCN                     | -586.068,00  | 300.000,00   |
| ConSORCI Centre Cultura Contemporània de BCN                  | 32.672,00    | 150.000,00   |
| ConSORCI del Gran Teatre del Liceu                            | 885.096,28   | 442.548,14   |
| ConSORCI de Ciències Naturals de Barcelona                    | 1.000.000,00 | -            |
| ConSORCI Rehabilitació Teatres                                | 150.253,03   | 150.253,00   |
| ConSORCI Mercat de les Flors / Centre de les Arts en Moviment | 908.155,00   | -            |
| ConSORCI Reial Drassanes i Museu Marítim                      | -            | 3.320.000,00 |
| Fundació Gran Teatre del Liceu                                | 719.261,86   | 327.432,43   |
| Ateneu Barcelonès   | 110.000,00   | 300.000,00   |
| Hangar 2on edifici  | 76.000,00    | -            |
| Fundació Teatre Lliure  | 275.002,70   | 82.000,00    |
| Fundació Antoni Tàpies  | 10.861,00    | -            |
| Fundació Joan Miró  | 164.343,00   | 150.000,00   |
| Projectes espais de creació                                   | -            | -2.646,16    |
| Subvenció rehabilitació i equipament tècnic ateneus           | 1.150.000,00 | -            |
| Sala Beckett  | 337.953,00   | -            |
| Escola Superior de Música (Golfes de Can Fabra)               | -            | 175.781,14   |
| Rehabilitació Espais Divulgació Cultura                       | 173.518,77   | -            |
| Altres transferències de capital                              | 103.063,17   | 5.990,79     |

**Total**

|              |              |
|--------------|--------------|
| 6.310.111,81 | 5.401.359,34 |
|--------------|--------------|

En l'exercici 2012, per acord de l'ICUB i del Consorci Museu d'Art Contemporani, no es durà a terme la creació del Nou centre d'Art Contemporani de Barcelona. Havent fet una aportació de 700.000 euros al 2010, s'ha requerit enguany la seva devolució.

Adicionalment en l'exercici 2012 s'ha realitzat un aportació de capital per import de 113.932,00 euros, fent un net de -586.068,00 euros.





15.4 El total d'ingressos 2012 i 2011 per prestacions de serveis i accessoris distribuït presenta el següent detall:

| Detall   | Import 2012          | Import 2011          |
|--|----------------------|----------------------|
| Vendes d'articles a les botigues de museus       | 97.653,69            | 120.255,78           |
| Venda d'entrades als museus                      | 6.942.993,43         | 7.082.094,41         |
| Venda d'entrades espectacles                     | 434.749,89           | 408.268,13           |
| Exposicions i actes culturals                    | 423.016,55           | 332.976,26           |
| Lloguer d'espais i concessions                   | 1.035.517,62         | 938.117,29           |
| Patrocinis Publicitaris                          | 1.642.777,98         | 1.719.999,77         |
| Serveis prestats a la Fundació Barcelona Cultura | 833.922,87           | 2.500.110,62         |
| Altres   | 837.428,17           | 714.729,38           |
| <b>Total</b>                                     | <b>12.248.060,20</b> | <b>13.816.551,64</b> |

## 16. Operacions amb empreses vinculades

16.1. Les operacions amb empreses vinculades realitzades durant els exercicis 2012 i 2011 són les següents:

|                               | 2012                    |                   |                         | 2011                    |                  |                         |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|
|                               | Dominants               |                   | Altres parts vinculades | Dominants               |                  | Altres parts vinculades |
|                               | Ajuntament de Barcelona | Altres            |                         | Ajuntament de Barcelona | Altres           |                         |
| <b>INGRESSOS</b>              |                         |                   |                         |                         |                  |                         |
| Prestacions de serveis        | -                       | 186.165,00        | 891.144,00              | 5.844,05                | 241,52           | 2.620.625,97            |
| Transferències corrents       | 95.842.554,21           | -                 | -                       | 91.344.857,41           | -                | -                       |
| Transferències de capital     | 8.077.635,51            | -                 | -                       | 6.944.638,06            | -                | -                       |
| Altres ingressos d'explotació | 9.691,92                | 7.500,00          | -                       | 21.236,75               | 7.500,00         | -                       |
|                               | <b>103.929.881,64</b>   | <b>193.665,00</b> | <b>891.144,00</b>       | <b>98.316.576,27</b>    | <b>7.741,52</b>  | <b>2.620.625,97</b>     |
| <b>DESPESES</b>               |                         |                   |                         |                         |                  |                         |
| Serveis rebuts                | 50.809,13               | 48.959,89         | 105.789,14              | 51.980,24               | 78.654,97        | 80.282,12               |
| Transferències corrents       | -                       | -                 | 14.590.657,00           | 2.160,00                | -                | 13.178.763,00           |
| Transferències de capital     | -                       | -                 | 908.155,00              | -                       | -                | -                       |
|                               | <b>50.809,13</b>        | <b>48.959,89</b>  | <b>15.604.601,14</b>    | <b>54.140,24</b>        | <b>78.654,97</b> | <b>13.259.045,12</b>    |

Adicionalment, l'Institut ha executat projectes d'inversió per encàrrec de l'Ajuntament de Barcelona, amb finançament rebut d'aquest, per import de 725.823,30 euros (2.638.164,91 euros en l'exercici 2011).



16.2. Els saldos pendents amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2012 i 2011 són els següents:

|  | 2012                    |                                |                         | 2011                    |                                |                         |
|--|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|
|  | Dominants               | Empreses del grup i Associades |                         | Dominants               | Empreses del grup i Associades |                         |
|  | Ajuntament de Barcelona | Altres                         | Altres parts vinculades | Ajuntament de Barcelona | Altres                         | Altres parts vinculades |
|  |                         |                                |                         |                         |                                |                         |
| <b>ACTIU CORRENT</b>                       |                         |                                |                         |                         |                                |                         |
| Clients, empreses del grup i associades    | 16.210.384,79           | 186.433,55                     | 216.731,90              | 8.645.778,44            | 268,55                         | 2.004.447,32            |
|  | 16.210.384,79           | 186.433,55                     | 216.731,90              | 8.645.778,44            | 268,55                         | 2.004.447,32            |
| <b>PASSIU CORRENT</b>                      |                         |                                |                         |                         |                                |                         |
| Proveïdors, empreses del grup i associades | 94.230,38               | 29.237,68                      | 1.698.558,00            | 64.187,92               | 8.859,55                       | 3.645,72                |
|  | 94.230,38               | 29.237,68                      | 1.698.558,00            | 64.187,92               | 8.859,55                       | 3.645,72                |

### 17. Informació sobre medi ambient

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambientals, en les quals pogués incórrer l'Entitat que siguin susceptibles de provisió. En aquest sentit, els eventuais riscos que poguessin derivar-se estan adequadament coberts amb la pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil que l'Entitat té subscrita.

### 18. Altra informació

Les despeses d'auditoria, derivades dels honoraris meritats durant els exercicis 2012 i 2011 per les societats PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. i Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoría, S.A. són repercutides per l' AJUNTAMENT de Barcelona a cadascun de les entitats que componen el grup municipal.

L'Entitat ha rebut serveis d' assessorament de Landwell Abogados y Asesores Fiscales, empresa associada a PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., per import de 12.680,64 euros. en l'exercici 2012 (10.656 euros en l'exercici 2011).



Els membres del Consell d'Administració de l'entitat pública empresarial Institut de Cultura de Barcelona aproven la formulació dels comptes i la memòria d'aquesta entitat, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de l'any 2012, els quals queden formalitzats mitjançant els 50 fulls antecedents; tots ells visats convenientment per la secretària del Consell d'Administració, i acorden sotmetre'ls, juntament amb el corresponent informe de la seva auditoria, a la consideració del Plenari de l'Ajuntament de Barcelona per la seva aprovació si s'escau.

Igualment, acorden proposar al Plenari de l'Ajuntament de Barcelona, que la suma de 154.516,45 euros, obtinguda com a benefici de l'exercici de l'any 2012 (501.926,59 euros en l'exercici 2011), passi a romanent de l'Entitat, i s'apliquin a l'epígraf de "Resultats d'exercicis anteriors".

u

Barcelona, a 14 de març de 2013



Relació dels membres del Consell d'Administració

Im. Jaume Ciurana Llevadot  
(President)

Sr. David Albet Sunyer

Im. Gerard Ardanuy Mata  
(Vicepresident)

Sr. Pius Alibek

Sra. Flavia Company Navau

Sra. Maria del Mar Dierssen Sotos

Ima. Angeles Esteller Ruedas

Im. Guillem Espriu Avendaño

Sr. Daniel Giralt Miracle

Sr. Antonio Monegal Brancós

Sr. Francisco Ivars Castello

Ima. Isabel Ribas Seix

D. Josep Maria Montaner Martorell

Ima. Francina Vila Vallis

Sr. Ramon Massaguer Meléndez