



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

Consorti de l'Auditori i l'Orquestra

Informe d'auditoria i Comptes Anuals al 31 de desembre de 2016

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Al Consell Rector del Consorci de l'Auditori i l'Orquestra,
per encàrrec de l'Ajuntament de Barcelona,

Hem auditat els comptes anuals adjunts del Consorci de l'Auditori i l'Orquestra, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 58.e de la Llei 1/2006, de 13 de març, que regula el règim especial del municipi de Barcelona, i tot allò que disposa el contracte formalitzat que té per objecte la prestació dels serveis d'auditoria dels comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona i del seu Grup econòmic municipal.

La Comissió Executiva del Consorci és responsable de la formulació dels comptes anuals del Consorci d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que es detalla a la nota 3.1 de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per a permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats per la Comissió Executiva del Consorci en data 17 de juliol de 2017.

Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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



Fonament de l'opinió amb excepcions

Fins l'exercici 2015 inclòs, el Consorci de l'Auditori i l'Orquestra suportava despeses de personal que eren objecte de repercussió a l'entitat del grup Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra, atès que es tractava de personal que, totalment o parcialment, prestava els seus serveis en aquesta entitat. La repercussió realitzada en l'exercici 2015 pel Consorci a la Fundació no va incloure la totalitat dels costos efectivament suportats per aquest que tenien la consideració de repercutibles, existint, al 31 de desembre de 2015, un defecte estimat en 534 milers d'euros aproximadament. La correcta repercussió de la totalitat de les despeses de personal esmentades hauria suposat, al 31 de desembre de 2015, un augment dels ingressos registrats dins l'epígraf del compte del resultat econòmic-patrimonial "Vendes i prestacions de serveis", per import de 534 milers d'euros, i un augment del saldo de l'epígraf de l'actiu corrent "Deutors per operacions de gestió" en la mateixa quantia, mentre que al 31 de desembre de 2016 no suposaria efectes patrimonials, atès la integració de la Fundació en el Consorci, tal i com es descriu a la Nota 3.2 de la memòria adjunta. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2015 va incloure aquesta excepció.

Opinió amb excepcions

Segons la nostra opinió, llevat de l'efecte dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci de l'Auditori i l'Orquestra a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats, els seus fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat 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 continguts en el mateix.

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORIA, S.A.

Jorge Vila López

Barcelona, 18 de juliol de 2017



Consorti de l'Auditori
i l'Orquestra
Lepant 150
08013 Barcelona
Tel. 93 247 93 00
Fax. 93 247 93 01
info@auditori.cat
<http://www.auditori.cat>

**COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2016
DE CONSORCI DE L'AUDITORI I L'ORQUESTRA**

BALANÇ

ACTIU	Notes en memòria	2016	2015
A) ACTIU NO CORRENT		43.277.348,86	44.413.887,01
I. Immobilitzat intangible	6	166.262,17	50.832,03
3. Aplicacions informàtiques		166.262,17	50.832,03
II. Immobilitzat material	5	43.109.805,96	44.361.924,50
1. Terrenys		3.345.257,67	3.345.257,67
2. Construccions		37.276.260,19	38.383.889,81
5. Altre immobilitzat material		2.485.072,10	2.632.777,02
6. Immobilitzat material en curs i bestretes		3.216,00	-
VI. Inversions financeres a llarg termini	10	1.280,73	1.130,48
4. Altres inversions financeres		1.280,73	1.130,48
B) ACTIU CORRENT		6.183.231,86	6.124.535,82
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		879.070,01	1.527.970,50
1. Deutors per operacions de gestió	10	451.540,36	1.343.627,14
2. Altres comptes a cobrar		182.843,43	168.887,50
3. Administracions públiques		244.686,22	15.455,86
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	29	3.831.654,13	3.129.504,98
2. Crèdits i valors representatius de deute		3.831.654,13	3.129.504,98
V. Inversions financeres a curt termini	10	2.650,00	4.384,18
4. Altres inversions financeres		2.650,00	4.384,18
VI. Ajustos per periodificació		213.060,03	161.068,70
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	1.256.797,69	1.301.607,46
2. Tresoreria		1.256.797,69	1.301.607,46
TOTAL ACTIU (A+B)		49.460.580,72	50.538.422,83

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2016

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2016	2015
A) PATRIMONI NET	ECPN	42.539.716,26	44.054.833,66
I. Patrimoni		200.010,05	198.624,21
II. Patrimoni generat		3.266.426,73	3.106.598,21
1. Resultats d'exercicis anteriors		3.106.598,21	7.424.502,06
2. Resultat de l'exercici		159.828,52	(-) 4.317.903,85
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	15.3	39.073.279,48	40.749.611,24
C) PASSIU CORRENT		6.920.864,46	6.483.589,17
I. Provisions a curt termini	16	-	35.720,75
II. Deutes a curt termini		45.338,45	5.513,87
4. Altres deutes	11	45.338,45	5.513,87
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	29	-	16.635,64
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini		4.765.737,16	4.205.632,04
1. Creditors per operacions de gestió	11	4.105.016,02	3.085.656,07
2. Altres comptes a pagar		45.331,62	310.932,26
3. Administracions públiques		615.389,52	809.043,71
V. Ajustaments per periodificació a curt termini	11	2.109.788,85	2.220.086,87
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+C)		49.460.580,72	50.538.422,83

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2016

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

	Notes en memòria	2016	2015
2. Transferències i subvencions rebudes		15.782.350,98	14.978.636,35
a) De l'exercici	15.1	14.558.751,37	13.655.968,51
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici		856.999,00	1.319.467,10
a.2) Transferències		13.701.752,37	12.336.501,41
b) Imputació de subvencions per el immobilitzat no financer	15.3	1.223.599,61	1.322.667,84
3. Vendes i prestacions de servei	15.1	6.827.007,27	3.330.910,85
b) Prestació de serveis		6.827.007,27	3.330.910,85
6. Altres ingressos de gestió ordinària	15.1	513.875,82	347.500,90
7. Excessos de provisions	16	-	290.488,72
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)		23.123.234,07	18.947.536,82
8. Despeses de personal	15.2	(-) 11.983.777,70	(-) 10.238.776,13
a) Sous, salaris i assimilats		(-) 9.662.298,89	(-) 8.284.003,30
b) Càrregues socials		(-) 2.321.478,81	(-) 1.954.772,83
9. Transferències i subvencions atorgades		-	(-) 5.372.935,69
11. Altres despeses de gestió ordinària	15.2	(-) 9.541.725,61	(-) 6.138.810,63
a) Subministrament i serveis exteriors		(-) 8.035.161,62	(-) 4.749.362,50
b) Tributs		(-) 1.506.563,99	(-) 1.389.448,13
12. Amortització del immobilitzat	5-6	(-) 1.431.343,81	(-) 1.514.918,22
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		(-) 22.956.847,12	(-) 23.265.440,67
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		166.386,95	(-) 4.317.903,85
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)		166.386,95	(-) 4.317.903,85
15. Ingressos financers		3.891,03	-
b.2) Altres		3.891,03	-
16. Despeses financeres		(-) 3.658,21	-
b.) Altres		(-) 3.658,21	-
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius financers disponibles per a la venda		(-) 6.791,25	-
b) Altres		(-) 6.791,25	-
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		(-) 6.558,43	-
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net del exercici (II + III)		159.828,52	(-) 4.317.903,85
+ Ajustos en la compte del resultat del exercici anterior			
Resultat del exercici anterior ajustat (IV + Ajustos)		159.828,52	(-) 4.317.903,85

Les notes 1 a 29 formen part integrant del compte del resultat econòmic - patrimonial de l'exercici 2016

Estat de canvis en el patrimoni net

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Notes en memòria	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2014		198.624,21	7.056.009,47	41.955.275,58	49.209.909,26
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS		-	368.492,59	-	368.492,59
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DEL EXERCICI 2015		198.624,21	7.424.502,06	41.955.275,58	49.578.401,85
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2015					
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		-	(-) 4.216.319,38	(-) 1.205.664,34	(-) 5.421.983,72
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries		-	-	-	-
3. Altres variacions del patrimoni net		-	-	-	-
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015		198.624,21	3.208.182,68	40.749.611,24	44.156.418,13
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS	3.3	-	(-) 101.584,47	-	(-) 101.584,47
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DEL EXERCICI 2016		198.624,21	3.106.598,21	40.749.611,24	44.054.833,66
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2016					
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		-	159.828,52	(-) 1.223.599,61	(-) 1.063.771,09
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries					
3. Altres variacions del patrimoni net		1.385,84	-	(-) 452.732,15	(-) 451.346,31
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2016		200.010,05	3.266.426,73	39.073.279,48	42.539.716,26

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2016

L'AUDITORI

Consorci de l'Auditori
 i l'Orquestra
 Lepant 150
 08013 Barcelona
 Tel. 93 247 93 00
 Fax. 93 247 93 01
 info@auditori.cat
 http://www.auditori.cat

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes en memòria	2016	2015
I. Resultat econòmic - patrimonial		159.828,52	(-) 4.317.903,85
4. Subvencions rebudes		-	117.003,50
Total		-	117.003,50
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta			
4. Subvencions rebudes		(-) 1.223.599,61	(-) 1.322.667,83
Total		(-) 1.223.599,61	(-) 1.322.667,83
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+III)		(-) 1.063.771,09	(-) 5.523.568,18

Les notes 1 a 29 formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts de l'exercici 2016



3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

a) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	Notes en memòria	2016	2015
1. Aportació patrimonial dinerària		-	-
2. Aportació de bens i drets		-	-
3. Assumpció i condonació de passius financers		-	-
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries		-	-
5. (-) Devolució de bens i drets		-	-
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries		-	-
TOTAL		-	-

b) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	Notes en memòria	2016	2015
I. Ingressos i despeses reconeguts directament al compte del resultat econòmic - patrimonial		14.431.951,37	13.762.231,98
1. Transferències i subvencions		14.431.951,37	13.717.756,98
1.1 Ingressos	15.1	14.431.951,37	13.717.756,98
2. Prestació de serveis i venda de bens		-	44.475,00
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net		-	113.787,50
1. Subvencions rebudes		-	113.787,50
TOTAL (I+II)		14.431.951,37	13.876.019,48

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant de l'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries de l'exercici 2016

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

	2016	2015
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		
A) Cobraments:	21.269.331,83	22.374.054,31
2. Transferències i subvencions rebudes	11.612.547,97	13.628.023,13
3. Vendes i prestacions de serveis	7.423.975,37	8.671.657,30
5. Interessos i dividendes cobrats	19.205,02	-
6. Altres cobraments	2.213.603,47	74.373,88
B) Pagaments:	(-) 21.164.476,99	(-) 17.426.210,58
7. Despeses de personal	(-) 11.239.586,14	(-) 10.600.740,30
8. Transferències i subvencions concedides	(-) 26.725,64	(-) 2.036.300,05
10. Altres despeses de gestió	(-) 9.648.372,15	(-) 4.789.170,23
12. Interessos pagats	(-) 3.658,21	-
13. Altres pagaments	(-) 246.134,85	-
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió	104.854,84	4.947.843,73
II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
D) Pagaments:	(-) 258.708,69	(-) 3.652.058,65
5. Compra d'inversions reals	(-) 258.708,69	(-) 332.058,65
8. Altres pagaments de les activitats d'inversió	-	(-) 3.320.000,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió	(-) 258.708,69	(-) 3.652.058,65
D) Pagaments:		
6. Compra d'actius financers	113.787,50	-
III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	113.787,50	-
IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ		
I) Cobraments pendents d'aplicació	2.873,87	2.873,87
J) Pagaments pendents d'aplicació	(-) 7.617,29	(-) 17.354,22
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació	(-) 4.743,42	(-) 14.480,35
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	(-) 44.809,77	1.281.304,73
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al inici de l'exercici	1.301.607,46	20.302,73
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	1.256.797,69	1.301.607,46

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2016

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTÀRIS			DESPESES COMPROMESSES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (7=5-6)	ROMANENTS DE CRÈDIT (8=3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)					
1-334-10	Retribucions alta direcció	-	-	-	252.016,43	252.016,43	252.016,43	-	-252.016,43
1-334-12	Retr.basic person funcionari	251.489,52	8.212,19	259.701,71	181.899,49	181.899,49	181.899,49	-	77.802,22
1-334-13	Retr.basic personal laboral	8.520.030,48	783.056,68	9.303.097,16	8.592.405,82	8.592.405,82	8.500.941,21	91.464,61	710.691,34
1-334-16	Quotes, prestacions socials	2.365.800,00	-	2.365.800,00	2.239.330,55	2.239.330,55	2.238.792,28	538,27	126.469,45
1-334-20	Arrendaments	779.820,00	-	779.820,00	630.883,11	630.883,11	598.657,81	32.225,30	148.936,89
1-334-21	Reparacions, manteniments	1.123.098,00	-	1.123.098,00	1.099.763,08	1.099.763,08	883.770,64	215.992,44	23.334,92
1-334-22	Material, subministraments	7.725.758,00	11.428,53	7.737.186,53	7.922.188,38	7.922.188,38	7.211.640,95	710.547,43	-185.001,85
1-334-23	Indemnització raó servei	80.004,00	22.000,00	102.004,00	80.886,50	80.886,50	78.593,36	2.293,14	21.117,50
1-334-35	Altres despeses financeres	1.000,00	4.000,00	5.000,00	3.658,21	3.658,21	3.658,21	-	1.341,79
1-334-48	Altres transf. famílies	-	10.640,00	10.640,00	10.090,00	10.090,00	10.090,00	-	550,00
1-334-62	Inversió nova funcionament	300.000,00	623.282,27	923.282,27	274.875,48	274.875,46	243.762,71	31.112,75	648.406,81
1-334-63	Inversió reposició serveis	-	825.666,05	825.666,05	-	-	-	-	825.666,05
TOTAL		21.147.000,00	2.288.295,72	23.435.295,72	21.287.997,03	21.287.997,03	20.203.823,09	1.084.173,94	2.147.298,69

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

AUDITORI

Consorci de l'Auditori
 i l'Orquestra
 Lepant 150
 08013 Barcelona
 Tel. 93 247 93 00
 Fax: 93 247 93 01
 info@auditori.cat
 http://www.auditori.cat

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS (4)	RECAUDACIÓ NETA (8)	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8)	EXCÈS/ DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIVES (3=1+2)				
1-349	Ingressos propis	7.443.061,00	-	7.443.061,00	7.159.950,77	6.821.712,32	338.238,45	-283.110,23
1-389	Reintegraments oper. corrents	-	-	-	9.264,19	9.264,19	-	9.264,19
1-399	Altres ingressos	443.293,00	-	443.293,00	544,56	544,56	-	-442.748,44
1-455	Transf. corrents Generalitat	4.691.752,84	-	4.692.752,84	4.767.252,84	2.645.876,42	2.121.376,42	75.500,00
1-461	Transf. corrents Diputacions	-	-	-	15.000,00	-	15.000,00	15.000,00
1-462	Transf. corrents entitats locals	8.288.393,00	688.270,00	8.976.663,00	9.756.498,53	8.353.393,00	1.403.105,53	779.835,53
1-468	D'entitats locals menors	178.500,00	-	178.500,00	70.000,00	30.000,00	40.000,00	-108.500,00
1-480	De famílies, inst. sense ànim lucre	1.000,16	-	1.000,16	25.000,00	20.000,00	5.000,00	23.999,84
1-520	Interessos dipòsits	1.000,00	-	1.000,00	3.662,03	3.662,03	-	2.662,03
1-550	Concessions administratives	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-100.000,00
1-762	Trans. capital entitats locals	-	198.882,05	198.882,05	198.882,05	-	198.882,05	-
1-87010	Romanent tresoreria finançam. afectat	-	1.401.143,67	1.401.143,67	-	-	-	-1.401.143,67
TOTAL		21.147.000,00	2.288.295,72	23.435.295,72	22.006.054,97	17.884.452,52	4.121.602,45	-1.429.240,75

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016	RESULTAT PRESSUPOSTARI 2015
a) Operacions corrents	21.807.172,92	21.013.121,57		794.051,35	2.807.075,49
b) Operacions de capital	198.882,05	274.875,46		-75.993,41	-2.867.208,26
1. Total operacions no financeres (a+b)	22.006.054,97	21.287.997,03		718.057,94	-60.132,77
c) Actius financers					
d) Passius financers					
2. Total operacions financeres (c+d)					
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	22.006.054,97	21.287.997,03		718.057,94	-60.132,77
Ajustaments:					
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			-		3.320.000,00
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			331.922,60		17.890,88
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			748.882,05		937.861,41
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)			-416.959,45		2.410.029,47
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				301.098,49	2.349.896,70

LAUDITORI

Consorci de l'Auditori
 i l'Orquestra
 Lepant 150
 08013 Barcelona
 Tel. 93 247 93 00
 Fax. 93 247 93 01
 info@auditori.cat
 http://www.auditori.cat

MEMÒRIA

1. Organització i Activitat.
2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració.
3. Bases de presentació dels comptes.
4. Normes de reconeixement i valoració.
5. Immobilitzat material.
6. Patrimoni públic del sòl.
7. Inversions immobiliàries.
8. Immobilitzat intangible.
9. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar.
10. Actius financers.
11. Passius financers.
12. Cobertures comptables.
13. Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències.
14. Moneda estrangera.
15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses.
16. Provisions i contingències.
17. Informació sobre medi ambient.
18. Actius en estat de venda.
19. Presentació per activitats del compte de resultat econòmic - patrimonial.
20. Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics.
21. Operacions no pressupostàries de tresoreria.
22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació.
23. Valors rebuts en dipòsit.
24. Informació pressupostària.
25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.
26. Informació sobre el cost de les activitats.
27. Indicadors de gestió.
28. Fets posteriors al tancament.
29. Altra informació



1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

1.1. Norma de creació de l'entitat

Amb data 19 de setembre de 1989, l'Ajuntament de Barcelona, la Generalitat de Catalunya i el Ministeri de Cultura varen signar un acord per a la construcció de l'Auditori de Música de Barcelona, assumint que la titularitat de l'Auditori seria d'un consorci de nova creació format per la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona. En referència a l'Auditori cal destacar que va ser inaugurat en data 22 de març de 1999. El **CONSORCI DE L'AUDITORI I L'ORQUESTRA** (en endavant també, el **CONSORCI**) té caràcter local i és un ens de dret públic de caràcter associatiu i de naturalesa voluntària integrat per l'Ajuntament de Barcelona i l'Administració de la Generalitat de Catalunya com a entitats fundadores. Té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per complir les seves finalitats

1.2. Activitat principal de l'entitat, el seu règim jurídic, econòmic-financer i de contractació. En el supòsit de serveis públics gestionats de forma indirecta, s'indicarà la forma de gestió.

El **CONSORCI** està sotmès al dret públic, a la normativa dels ens locals i a la que conforma el règim especial de Barcelona, a les disposicions dels seus estatuts a la seva reglamentació interna. Es regeix pels seus Estatuts, quina darrera modificació ha estat aprovada per Acord de Govern GOV/64/2015, de 5 de maig, de la Generalitat de Catalunya.

Les finalitats principals són:

- La gestió i promoció de l'Auditori de Música de Barcelona, concebut com un complex de prestació de tot tipus de serveis relacionats amb la música.
- La gestió i promoció de l'Orquestra Simfònica de Barcelona i Nacional de Catalunya (OBC) en tots els seus aspectes, musical, administratiu i econòmic, per tal de fer realitat una orquestra simfònica d'alt nivell.
- La gestió i promoció del patrimoni musical català a través, entre d'altres, del Museu de la Música i del Centre Robert Gerhard.
- La gestió i promoció de la Banda Municipal de Barcelona o d'altres formacions musicals, la gestió de les quals encarreguin al **CONSORCI** les entitats consorciades.

El règim econòmic i financer s'adequa a l'establert a la normativa vigent pel sector públic de l'àmbit local en matèria pressupostària, financera, de control i de comptabilitat.

Els presents comptes anuals han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Adicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- RD Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya.



- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- RD 500/1990, que desenvolupa la Llei 39/1988.
- Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- Llei 15/2010, 5 de juliol, per la que s'estableix mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- R.D. Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

1.3. Descripció de les principals fonts d'ingressos i, si escau, taxes i preus públics percebuts.

Tot seguit s'acompanya un quadre amb els imports corresponents als drets reconeguts nets de l'exercici per capítols, amb indicació de la seva importància relativa sobre el total.

Conceptes	Drets reconeguts	Importància relativa
Taxes i altres ingressos	7.169.759,52	32,58%
Transferències corrents	14.633.751,37	66,50%
Ingressos patrimonials	3.662,03	0,02%
Transferències de capital	198.882,05	0,90%
Total	22.006.054,97	100,00%

1.4. Consideració fiscal de l'entitat a l'efecte de l'impost de societats i, si escau, operacions subjectes a IVA i percentatge de prorrata.

Impost de Societats

En aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, el **CONSORCI** es troba exempt de l'impost i no està subjecte a retencions a compte sobre els rendiments financers que rep.

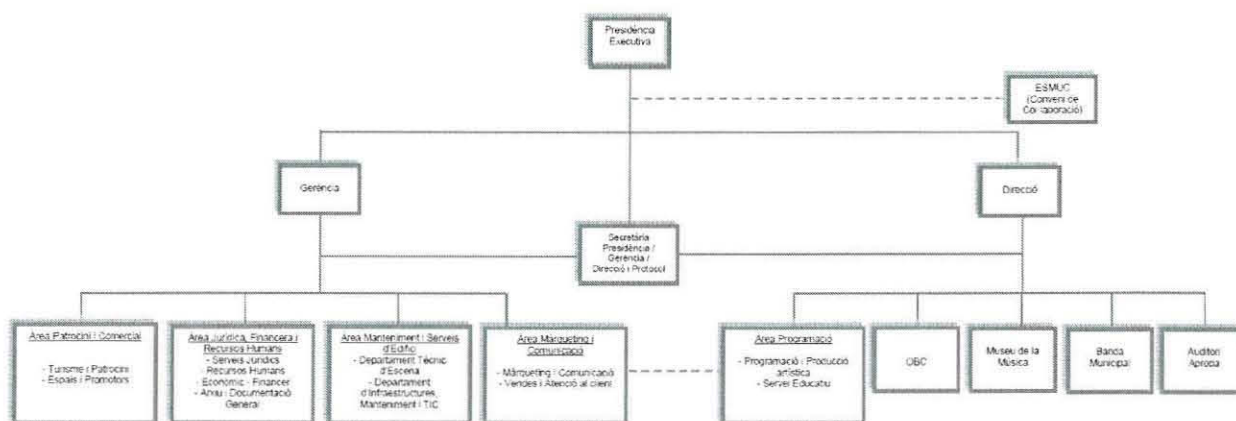
Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

En sessió del Patronat de la Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra de data 4 de desembre de 2014 es va acordar iniciar els tràmits per a la seva dissolució i traslladar, a partir de l'1 de setembre de 2015, l'activitat al **CONSORCI** a favor del qual es realitzarà, en l'exercici 2016, la cessió global de tots els seus actius i passius.

Conseqüència de l'acord esmentat, la prestació de serveis de representacions teatrals, musicals, coreogràfiques, audiovisuals i cinematogràfiques que per l'acord anterior ha passat a desenvolupar el **CONSORCI** provoca que s'apliqui l'article 20.1.14 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit i per tant com que el **CONSORCI** és una entitat de dret públic, per aquests serveis estan exempts de IVA i passa a realitzar activitats subjectes a IVA i exemptes de IVA entrant en prorrata. En l'exercici 2016 la prorrata d'IVA ha estat del 34% (37% en l'exercici 2015).



1.5. Estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu.



1.6. Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant de funcionaris com de personal laboral, distingint per categories i gènere.

	Homes		Dones	
	Núm. mitjà	a 31.12.2016	Núm. mitjà	a 31.12.2016
Directius	4	3	-	-
Funcionaris	-	1	2	1
Personal laboral estructural	73	71	85	85
A1	51	52	41	41
A2	4	4	17	18
C1	16	13	25	24
C1	2	2	2	2
Personal laboral conjuntural	5	-	6	5
A2	1	-	2	1
C1	3	-	2	2
C1	1	-	2	2
TOTAL	82	75	93	91

Respecte als membres dels òrgans de govern, la distribució per gènere a final de l'exercici és com segueix:

	Exercici 2016	
	Dones	Homes
Òrgans de govern	2	10
Presidència	-	1
Vicepresidències	-	1
TOTAL	2	12

1.7. Identificació, si escau, de l'entitat o entitats propietàries i percentatge de participació d'aquestes en el patrimoni de l'entitat comptable.

El **CONSORCI** té caràcter local i és un ens de dret públic de caràcter associatiu i de naturalesa voluntària integrat per l'Ajuntament de Barcelona i l'Administració de la Generalitat de Catalunya com a entitats fundadores.

La variació de les aportacions econòmiques efectuades per les administracions consorciades comporta la modificació del nombre de vocals que designen, actualment està format per 12 vocals al Consell Rector dels quals 7 son de l'Ajuntament de Barcelona i 5 de la Generalitat de Catalunya

2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ

En data 18 de desembre de 2015 el **CONSORCI** signà un conveni d'encàrrec de gestió de la Banda Municipal de Barcelona per a l'exercici 2016 i per un import de 530.867 euros.

3 . BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

3.1. Imatge fidel

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables tancats a 31 de desembre de 2016, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a la data esmentada, del resultat econòmic -patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, i del resultat de l'execució del pressupost del **CONSORCI** corresponents a l'exercici anual acabat a la mateixa data.

El règim de comptabilitat és el previst en la Llei reguladora de les Hisendes Locals per a les entitats locals i els seus organismes autònoms. Els comptes anuals de l'exercici 2016 han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de comptabilitat local (en endavant, la IMNCL).

L'aplicació dels principis i criteris comptables està presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes poden presentar. Per consegüent, és admissible la no aplicació estricta d'algun d'aquests principis, sempre que la importància relativa en termes quantitativa o qualitativa de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats. Les partides o els imports la importància relativa dels quals sigui escassament significativa poden aparèixer agrupats amb altres de similar naturalesa o funció.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2016 ha estat aprovada pel President en data 4 d'abril de 2017.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per assolir els objectius anteriors, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

3.2. Comparació de la informació.

Els comptes anuals dels exercicis 2016 i 2015 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta per la IMNCL, havent-se seguit en la seva elaboració criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació, de forma que la informació que s'acompanya és homogènia i comparable.

En sessió del Patronat de la Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra de data 4 de desembre de 2014, es va acordar iniciar els tràmits per a la seva dissolució i traslladar, a partir de l'1 de setembre de 2015, l'activitat al **CONSORCI** a favor del qual s'ha realitzat i, en l'exercici 2016, la cessió global de tots els seus actius i passius.

En data 1 de gener de 2016 tot el personal de la Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra va quedar adscrit al Consorci de l'Auditori i l'Orquestra, i en data 19 de juliol de 2016, un cop liquidada la Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra es van integrar tots els seus actius i passius en el balanç del **CONSORCI**, segons el següent detall:

Actiu		Passiu i patrimoni net	
Immobilitzat intangible	4.001,05	Patrimoni net	1.385,84
Immobilitzat material	15.778,90	Deutes a llarg termini	9.000,00
Altres actius financers	150,25		
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	328.736,98	Creditors per activitats i altres comptes a pagar	338.281,34
Total actiu	348.667,18	Total passiu i patrimoni net	348.667,18

3.3. Correcció d'errors

En l'exercici 2016 el **CONSORCI** ha registrat una correcció d'errors a l'objecte de reconèixer el reintegrament d'una subvenció rebuda en l'exercici 2015 de l'Institut de Cultura de Barcelona i no aplicada.



Aquest fet s'ha registrat comptablement amb caràcter retroactiu en l'exercici 2016, donant lloc a la reexpressió dels comptes anuals de l'exercici 2015, en els següents epígrafs:

	<u>Format 2015</u>	<u>Correcció d'errors</u>	<u>Reexpressat 2015</u>
PATRIMONI NET	44.156.418,13	(-) 101.584,47	44.054.833,66
Patrimoni generat	3.208.182,68	(-) 101.584,47	3.106.598,21
Resultat de l'exercici	(-) 4.216.319,38	(-) 101.584,47	(-) 4.317.903,85
PASSIU CORRENT	6.382.004,70	101.584,47	6.483.589,17
Creditors i altres comptes a pagar	4.104.047,57	101.584,47	4.205.632,04
Altres comptes a pagar	209.347,79	101.584,47	310.932,26

	<u>Format 2015</u>	<u>Correcció d'errors</u>	<u>Reexpressat 2015</u>
Transferències corrents	12.438.085,88	(-) 101.584,47	12.336.501,41
Total ingressos	19.049.121,29	(-) 101.584,47	18.947.536,82
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(-) 4.216.319,38	(-) 101.584,47	(-) 4.317.903,85
RESULTAT DE L'EXERCICI	(-) 4.216.319,38	(-) 101.584,47	(-) 4.317.903,85

Així mateix, l'estat de canvis en el patrimoni net i les notes comparatives de la present memòria corresponents a l'exercici 2015 han estat modificats incorporant els efectes de les esmentades correccions.

4 . NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ

4.1. Immobilitzat material.

Criteris d'activació

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

- Posseeix el **CONSORCI** per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.
- S'espera que tinguin una vida útil major a un any.

Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat material es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau, o el "cost de producció" en aquells que han estat resultat de treballs propis.

Els terrenys i els edificis són actius independents i es comptabilitzen en tots els casos de forma diferenciada.

Els béns afluorats com a conseqüència de la realització d'un inventari físic són registrats pel seu valor raonable si no ha estat possible obtenir evidència del seu cost original. En aquest últim cas, juntament amb el seu cost es registra l'amortització acumulada que s'estima s'ha produït fins al moment del registre.

Els béns rebuts en adscripció o cessió per un termini igual o superior a la vida econòmica del bé es registren pel seu valor raonable a la data de formalització de l'adscripció o cessió.

Capitalització de despeses financeres

No s'incorporen despeses financeres en el cost dels béns de l'immobilitzat material.

Valoració posterior

Amb caràcter general, els elements de l'immobilitzat material es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.

Els actius subjectes a amortització se sotmeten a revisió sempre que algun succés o canvi en les circumstàncies pot implicar que el valor comptable no sigui recuperable. Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu (valor raonable) és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per: deteriorament físic sobrevingut, obsolescència accelerada o disminució del rendiment esperat inicialment. Els actius que han sofert una pèrdua per deteriorament se sotmeten a revisions regulars per si s'haguessin produït reversions de la pèrdua.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

Els costos de grans reparacions, inspeccions o restauracions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil d'aquestes.

El **CONSORCI** no sol portar a terme treballs amb personal propi que siguin susceptibles d'activació.



En cas que la propietat o ús d'un terreny exigeixi el desmantellament i rehabilitació de l'emplaçament, aquests costos s'activen i s'amortitzen en el període que es prevegi obtenir rendiments econòmics o potencial de servei del terreny.

Amortització

Els elements que integren l'immobilitzat material, amb excepció dels terrenys, els instruments musicals i el fons de partitures, són objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la posada en funcionament del bé, essent els anys de vida útil estimats els següents:

	Anys de vida útil estimada	Coefficient d'amortització(%)
Construccions	50	2
Altres immobilitzats materials: maquinària, instal·lació i utilitatge	8,3-12,5	8-12
Altres immobilitzats materials: mobiliari i equips d'oficina	10	10
Altres immobilitzats materials: equips per al tractament d'informació	4	25

Els instruments musicals i el fons de partitures, que totalitzen 1.552.421,52 euros, no són objecte d'amortització econòmica. L'eventual valor no recuperable que es pugui produir, es reconeixerà com a despesa en el moment en què siguin donats de baixa de l'inventari. Els esmentats elements es troben físicament a l'Auditori de Barcelona i es troben en perfecte estat d'ús i conservació. No obstant això si s'identifiquessin deterioraments, les pèrdues derivades d'aquests seran objecte de comptabilització en el mateix exercici en què es manifestin.

4.2. Immobilitzat en curs i avançaments rebuts de l'Ajuntament de Barcelona.

En aquest apartat es recull el cost de la redacció de plecs de bases per a la licitació del projecte, obra i posterior servei d'auditoria de projecte per a la rehabilitació de la llanterna de l'Auditori, valorats pel seu cost.

4.3. Inversions immobiliàries.

Aquest apartat no és d'aplicació.

4.4. Immobilitzat intangible.

Críteris d'activació

Es tracta de béns intangibles i drets susceptibles de valoració econòmica de caràcter no monetari i sense aparença física que complint les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de béns i serveis, o constituint una font de recursos de l'entitat, són identificables. És a dir:

- a) Són separables i susceptibles de ser alienats, cedits, arrendats, intercanviats o lliurats per a la seva explotació.
- b) Sorgeixen de drets contractuals o d'altres drets legals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables d'altres drets o obligacions.

Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat intangible es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau, o el "cost de producció" en aquells que han estat resultat de treballs propis.

Els béns rebuts en adscripció o cessió gratuïta per un període inferior a la seva vida econòmica es registren com a intangible pel valor raonable del seu dret d'ús.

Valoració posterior

Amb caràcter general, es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.

Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per obsolescència accelerada, o disminució del rendiment esperat inicialment.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.



Amortització

Els elements que integren l'immobilitzat intangible son objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la seva posada en servei, essent els anys de vida útil estimats els següents:

	Anys de vida útil estimada	Coefficient d'amortització(%)
Aplicacions informàtiques	4	25

4.5. Arrendaments.

S'entén com arrendament financer qualsevol acord, amb independència de la seva instrumentació jurídica, que permet l'obtenció, a canvi d'un pagament o d'una sèrie de quotes, del dret a utilitzar un bé durant un període de temps determinat quan impliqui la transferència substancial dels riscos i avantatges inherents a la seva propietat.

Aquests béns es registren pel menor valor entre el valor raonable de l'actiu i el valor actual dels pagaments acordats, i es classifiquen d'acord amb la seva naturalesa (immobilitzat material, intangible, etc.).

En el cas dels terrenys, amb edifici o sense, la part que li correspon de l'arrendament es registra com a despesa (arrendament operatiu) si no s'espera que la seva propietat passi a l'entitat un cop finalitzat el període d'arrendament.

4.6. Permutes.

L'entitat no realitza operacions de permuta en el curs normal de les seves activitats.

4.7. Actius i passius financers.

Els actius i passius financers deriven dels instruments financers, que són contractes que estableixen un dret per una de les parts (actiu financer) i una obligació (passiu financer) o un component del patrimoni net (instrument de patrimoni) per l'altra.

La seva classificació, valoració i comptabilització es realitza, bàsicament, segons la finalitat per la qual es mantenen o s'han emès.



a) Actius financers

Són actius financers els diners en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat i els drets de rebre efectiu o altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actiu o passius financers en condicions potencialment favorables per l'entitat.

Els actius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

Dèbits i partides a cobrar

Inclouen:

- Els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Altres actius financers que generen fluxos d'efectiu d'import determinat i respecte dels quals s'espera recuperar tot el desemborsament, excepte per motius imputables al deteriorament creditici.

Com a norma general, els dèbits i partides a cobrar amb venciment a curt termini es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, excepte que incorporin un interès contractual. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini quan l'efecte d'actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas contrari, es valoren pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i dipòsits constituïts es valoren sempre per l'import lliurat.

Reconeixement

El reconeixement comptable dels actius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat adquireix el dret.

Com a norma general, els costos de les transaccions s'imputen al resultat de l'exercici, excepte quan la seva magnitud aconsella incorporar-los en el valor de l'actiu financer.

Deteriorament

En el cas dels crèdits i altres partides a cobrar, almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les revisions oportunes per detectar la necessitat de practicar correccions valoratives per deteriorament de valor, en cas d'evidència objectiva que no es cobraran els imports comptabilitzats en la seva integritat, així com la conveniència de revertir-les en aquells casos que ja no siguin procedents. Tant les correccions de valor com les reversions es reconeixen en el compte del resultat econòmic-patrimonial.



Els criteris per a calcular l'import dels drets de dubtós cobrament són els establerts a l'art. 2.1 de la LRSAL i que són:

Antiguitat respecte al venciment	Vida útil
Inferior a l'any	-%
Entre 1 i 2 anys	25%
Entre 2 i 3 anys	25%
Entre 3 i 4 anys	50%
Entre 4 i 5 anys	75%
Més de 5 anys	100%

Com a regla general, no són objecte de deteriorament els crèdits a cobrar per subvencions atorgades per organismes públics, els que hi han pactes de cobrament, així com els garantits en els percentatges corresponents.

Baixa d'actius financers

Es registra la baixa d'un actiu financer o d'una part del mateix quan ha expirat o s'han transmès els drets sobre els fluxos d'efectiu que genera i els riscos i avantatges inherents a la seva propietat de forma substancial.

b) Passius financers

Els passius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

Passius financers a cost amortitzat

Inclouen els:

- Dèbits i partides a pagar per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Altres dèbits i partides a pagar.

Com a norma general, els dèbits i les partides a pagar amb venciment a curt termini sense interès contractual es valoren, tant en el moment del reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini i els préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats quan l'efecte global de no actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas que sigui significatiu, es valoren inicialment pel valor actual dels fluxos d'efectiu a pagar, sobre una taxa equivalent a l'aplicable als pagaments ajornats i, posteriorment, a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.



En tot cas, les fiances i els dipòsits rebuts es valoren sempre per l'import rebut.

Reconeixement

El reconeixement comptable dels passius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat contrau l'obligació. En les operacions de tresoreria formalitzades amb pòlissa de crèdit, les obligacions es contrauen amb la recepció de les successives disponibilitats de fons.

Baixa de passius financers

Com a norma general, es registra la baixa d'un passiu financer o d'una part del mateix quan l'obligació contreta s'ha complert o cancel·lat. En cas de produir-se una diferència entre el valor comptable i la contraprestació lliurada, es reconeixerà en el resultat de l'exercici que tingui lloc.

c) Contractes de garanties financeres

Són contractes que obliguen l'Entitat a fer o rebre uns pagaments específics pel reemborsament a un tercer per la pèrdua incorreguda quan un deutor ("garantit") incompleix la seva obligació de pagament derivada, generalment, d'instruments de deute, tal com un aval.

El **CONSORCI** no té formalitzats contractes de garantia financera.

4.8. Cobertures comptables.

Són operacions destinades a cobrir un risc específic que pot tenir impacte en el compte del resultat econòmic – patrimonial o en l'estat de canvis en el patrimoni net, com a conseqüència de variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu d'una o diverses partides cobertes. En tot cas, cal advertir que el **CONSORCI** no acostuma a contractar aquest tipus d'instruments financers en el curs normal de les seves activitats.

El **CONSORCI** no té operacions de cobertures comptables.

4.9. Existències.

El **CONSORCI** no té existències.

4.10. Actius construïts o adquirits per a altres entitats.

El **CONSORCI** no té actius construïts o adquirits per a altres entitats.

4.11. Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda distinta de l'euro es registren en el moment del seu reconeixement en euros, aplicant a l'import corresponent el tipus de canvi al comptat existent en la data de l'operació.

4.12. Ingressos i despeses.

Els ingressos i les despeses es registren pel principi de meritació, i en els casos que sigui pertinent, pel de correlació entre ambdós.

a) Ingressos

Transferències i subvencions rebudes
(Veure nota 4.14.)

Com a norma general, els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de l'Entitat, deduïdes les devolucions, les rebaixes, els descomptes i l'Impost sobre el Valor Afegit, si escau.

El **CONSORCI** reconeix els ingressos quan l'import d'aquests es pot valorar amb fiabilitat; és probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir a l'entitat i es compleixen les condicions específiques per a cadascuna de les activitats tal com es detalla a continuació.

Els ingressos per a la prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant el grau d'avanç o realització de la prestació a la data dels comptes anuals, o de forma lineal quan el servei es presta durant un període determinat.

Quan no pot ser estimat de forma fiable, els ingressos són reconeguts en la quantia de les despeses reconegudes que es consideren recuperables.

Pressupostàriament, els ingressos i despeses s'incorporen a la liquidació pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions

b) Despeses

Transferències i subvencions atorgades
(Veure nota 4.14.)



Les despeses es reconeixen en el compte del resultat econòmic-patrimonial en el moment que merita l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari que se'n deriva.

4.13. Provisions i contingències.

Es reconeix una provisió quan l'entitat té una obligació present (legal, contractual o implícita) resultat d'un succés passat que, probablement, implicarà el lliurament d'uns recursos que es poden estimar de forma fiable.

Les provisions es troben valorades pel valor actual dels desemborsaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació, actualitzats a una taxa de descompte equivalent al tipus de deute públic per un venciment anàleg. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera a mesura que es van reportant. Quan el seu venciment és inferior o igual a un any i l'efecte financer no és significatiu, no es descompten.

Al tancament de l'exercici, les provisions són objecte de revisió i ajustades, si escau, per a reflectir la millor estimació existent en aquest moment. Quan no són ja pertinents o probables, es procedeix a la seva reversió amb contrapartida al corresponent compte d'ingrés de l'exercici.

Per a la quantificació de les provisions, es recorre a informes interns i, si escau, d'experts externs, i a l'experiència de l'entitat en successos similars, que permetin establir la base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles, així com del seu efecte financer.

4.14. Transferències i subvencions.

Transferències i subvencions rebudes

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

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



Les activitats desenvolupades pel **CONSORCI** corresponen, fonamentalment, a la prestació de serveis públics en l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Barcelona i de la Generalitat de Catalunya (entitats consorciades). Per la prestació de serveis públics, en l'àmbit de les competències de l'Ajuntament de Barcelona i de la Generalitat de Catalunya, el **CONSORCI** rep d'aquests, el finançament pressupostari, el qual es reflecteix a l'epígraf d'ingressos "Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici" del compte del resultat econòmic-patrimonial.

Aquestes transferències corrents pressupostàries estan fixades tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostari previstos al Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

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 el balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte del resultat econòmic-patrimonial en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

Transferències i subvencions atorgades

Les transferències i subvencions concedides es comptabilitzen com a despeses en el moment que es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció. En cas que al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixin dubtes raonables sobre el seu futur compliment, es dota una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa.

En el cas de lliurament d'actius, el reconeixement es produeix en el moment de l'acord o de la formalització del lliurament al beneficiari.

En el cas de deutes assumits d'altres ens, aquests es reconeixen en el moment que entri en vigor l'acord d'assumpció, registrant com a contrapartida el passiu assumit.



4.15. Activitats conjuntes.

El **CONSORCI** no ha realitzat cap activitat conjunta en l'exercici.

4.16. Actius en estat de venda.

El **CONSORCI** no té actius en estat de venda.



5. IMMOBILITZAT MATERIAL

5.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2015	(+) Entrades	(+) Entrades per integració de la Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra(Nota 3.2)	(-) Reclassificació a immobilitzat en curs	(-) Dotació per amortitzacions	(-) Alta amortitzacions per integració de la Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra (Nota 3.2)	Saldo a 31.12.2016
Terrenys	3.345.257,67	-	-	-	-	-	3.345.257,67
• Cost	3.345.257,67	-	-	-	-	-	3.345.257,67
• Amortització acumulada	-	-	-	-	-	-	-
• Correccions del valor	-	-	-	-	-	-	-
Construccions	38.383.889,81	-	-	(-) 3.216,00	(-) 1.104.413,62	-	37.276.260,19
• Cost	55.223.897,06	-	-	(-) 3.216,00	-	-	55.220.681,06
• Amortització acumulada	(-) 16.840.007,25	-	-	-	(-) 1.104.413,62	-	(-) 17.944.420,87
• Correccions del valor	-	-	-	-	-	-	-
Maquinaria i utilatge	448.325,88	24.584,22	-	-	(-) 81.400,00	-	391.510,10
• Cost	1.466.683,73	24.584,22	-	-	-	-	1.491.267,95
• Amortització acumulada	(-) 1.018.357,85	-	-	-	(-) 81.400,00	-	(-) 1.099.757,85
• Correccions del valor	-	-	-	-	-	-	-
Altre immobilitzat material	2.184.451,14	102.445,49	22.350,00	-	(-) 209.113,53	(-) 6.571,10	2.093.562,00
• Cost	6.408.347,46	102.445,49	22.350,00	-	-	-	6.533.142,95
• Amortització acumulada	(-) 4.223.896,32	-	-	-	(-) 209.113,53	(-) 6.571,10	(-) 4.439.580,95
• Correccions del valor	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat material en curs i bestretes	-	-	-	3.216,00	-	-	3.216,00
• Cost	-	-	-	3.216,00	-	-	3.216,00
• Amortització acumulada	-	-	-	-	-	-	-
• Correccions del valor	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	44.361.924,50	127.029,71	22.350,00	-	(-) 1.394.927,15	(-) 6.571,10	43.109.805,96

AUDITORI

Consorci de l'Auditori
 i l'Orquestra
 Lepant 150
 08013 Barcelona
 Tel. 93 247 93 00
 Fax: 93 247 93 01
 info@auditori.cat
 http://www.auditori.cat

5.2. Descripció de l'immobilitzat material.

Terrenys: Els terrenys necessaris per a la construcció de l'Auditori van ser cedits gratuïtament per l'Ajuntament de Barcelona per acord de Ple de data 22 de maig de 1998. Amb data 7 de novembre de 2000 es va formalitzar l'escriptura pública de cessió, valorant-se el terreny en 3.345.257,67 euros.

Construccions: Aquest epígraf reflecteix el valor de cost de la construcció de l'edifici de l'Auditori i contempla principalment els honoraris de projecte i direcció d'obra, els controls de qualitat i les certificacions d'obra.

Altres immobilitzats material: Inclou mobiliari (1.246.117,33 euros), equips informàtics (560.726,52 euros), equips tècnics de so, llum i altres (3.173.877,58 euros) immobilitzats no depreciables (instruments musicals i partitures per valor de cost de 1.552.421,52 euros)

Els instruments musicals (1.162.890,59 euros) i el fons de partitures (389.530,93 euros) que totalitzen en conjunt 1.552.421,52 euros, no són objecte d'amortització econòmica. L'eventual valor no recuperable que es pugui produir, es reconeixerà com a despesa en el moment en què siguin donats de baixa de l'inventari. Els esmentats elements es troben físicament a l'Auditori de Barcelona i es troben en perfecte estat d'ús i conservació. No obstant això si s'identifiquessin deterioraments, les pèrdues derivades d'aquests seran objecte de comptabilització en el mateix exercici en què es manifestin.

Els criteris d'amortització de l'immobilitzat material són els descrits a la nota 4 en l'apartat corresponent.

No han hagut baixes a l'exercici.

Les altes de l'exercici corresponen bàsicament a l'adquisició d'una furgoneta, equips informàtics i elements tècnics de so i llum.

Els elements totalment amortitzats i en ús al 31 de desembre de 2016 són els següents:

Maquinària i utilitatge	480.655,18
Altres immobilitzats material	3.454.392,74
	<hr/>
	3.935.047,92
	<hr/>

6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL

Aquest apartat no és d'aplicació.

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Aquest apartat no és d'aplicació.



8 IMMOBILITZAT INTANGIBLE

8.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2015	(+) Entrades	(+) Entrades per integració de la Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra(Nota 3.2)	(-) Dotació per amortitzacions	(-) Alta amortitzacions per integració de la Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra (Nota 3.2)	Saldo a 31.12.2016
3. Aplicacions informàtiques	50.832,03	147.845,75	26.847,90	(-) 36.416,66	(-) 22.846,85	166.262,17
• Cost	257.209,87	147.845,75	26.847,90	-	-	431.903,52
• Amortització acumulada	(-) 206.377,84	-	-	(-) 36.416,66	(-) 22.846,85	(-) 265.641,35
• Correccions del valor	-	-	-	-	-	-
TOTAL	50.832,03	147.845,75	26.847,90	(-) 36.416,66	(-) 22.846,85	166.262,17

8.2. Descripció de l'immobilitzat intangible.

El mètode de valoració de l'immobilitzat intangible és el de cost, és a dir, de preu d'adquisició o cost de producció, incrementat posteriorment pels desemborsaments posteriors, si escau, i ajustat per l'amortització acumulada i la correcció valorativa per deteriorament que pertoqui.

Els principals elements que formen l'immobilitzat intangible són aplicacions informàtiques.

Els criteris d'amortització de l'immobilitzat intangible són els descrits a la nota 4 en l'apartat corresponent.

8.3. Informació de l'exercici.

Les principals inversions de l'exercici corresponen als treballs realitzats per a la implantació d'un nou ERP.

Els elements totalment amortitzats i en ús al tancament de l'exercici 2016 importen un total de 198.313,51 euros.

8.4. Circumstàncies que afecten la titularitat de l'immobilitzat intangible.

Aquest apartat no és d'aplicació.

9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

Aquest apartat no és d'aplicació.

10. ACTIUS FINANCERS**10.1. Informació relacionada amb el balanç.**

a) Estat resum de la conciliació entre la classificació dels actius financers del balanç i les categories establertes en la norma de reconeixement i valoració 8a d'Actius financers:

Classes	Actius financers a llarg termini	Actius financers a curt termini	Total
	Altres inversions	Altres inversions	
Categories	2016	2016	2016
Crèdits i partides a cobrar	1.280,73	2.650,00	3.930,73
Total	1.280,73	2.650,00	3.930,73

El saldo dels crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual a llarg i curt termini (crèdits comercials) no es troben inclosos en la taula. Aquests es registren pel seu valor nominal i quan, d'acord amb la norma de registre i valoració dels actius financers, la seva aplicació no és possible, pel mètode del cost amortitzat.

Al tancament de l'exercici els saldos pendents de cobrament de les operacions derivades de l'activitat habitual són les següents:

	Exercici 2016
Fundació Privada ESMUC	108.544,95
Made in Concerts, S.L.	55.107,18
Institut Municipal d'Educació de Barcelona	40.000,00
Joventuts Musicals de Figueres	23.570,80
Coca-Cola Iberian Partners	21.780,00
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	17.993,76
Diputació de Barcelona	15.000,00
Endesa, S.A.	12.100,00
Fundació La Caixa	11.815,00
Vesk, Projectes i Serveis	10.782,21
Resta menors	134.846,46
Total Deutors per operacions de gestió	451.540,36

b) El **CONSORCI** no ha reclassificat durant l'exercici cap actiu financer que hagi exigit un canvi de valoració, ja sigui de cost o cost amortitzat a valor raonable, o a la inversa.

c) El **CONSORCI** no ha lliurat actius financers en garantia.

10.2. Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial.

a) Les diferents categories d'actius financers no han generat cap resultat en l'exercici.

b) El compte del resultat econòmic-patrimonial no recull ingressos financers calculats per l'aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu

10.3. Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.

a) Riscos de tipus de canvi.

El **CONSORCI** no té inversions en moneda diferent de l'euro i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.



b) Riscos de tipus d'interès.

El **CONSORCI** no manté actius financers valorats a cost amortitzat, de manera que no te riscos d'aquesta naturalesa.

10.4. Altra informació.

a) Informació de la tresoreria

L'epígraf tresoreria per un import de 1.256.797,69 euros. La relació de comptes bancaris contractats pel **CONSORCI** i les seves principals característiques són les següents:

Entitat	Data obertura	IBAN	Tipologia compte	SALDO A 31/12/2016
CAIXABANK,SA	21/01/2016	ES2821003675722200201147	Bestreta de caixa fixa	6.000,00
CAIXABANK,SA	04/10/2012	ES2921005000520200032040	Compte corrent	504.116,92
CAIXABANK,SA	27/03/2015	ES4521005000540200091988	Compte corrent	32.792,15
CAIXABANK,SA	27/03/2015	ES0221005000560200092082	Compte corrent	110.333,36
CAIXABANK,SA	27/03/2015	ES3921005000500200092195	Compte corrent	79.461,84
CAIXABANK,SA	27/03/2015	ES4921005000520200092208	Compte corrent	458.510,42
CAIXABANK,SA	27/03/2015	ES5621005000590200092321	Compte corrent	65.583,00
			TOTAL	<u>1.256.797,69</u>

b) Política d'inversions.

El **CONSORCI** no te política d'inversions sobre els eventuais excedents que es puguin generar de la gestió de la tresoreria.

c) Període mitjà de cobrament

El **CONSORCI** programa amb les seves administracions consorciades el cobrament de les transferències.

La política habitual de cobrament de la resta de fonts d'ingressos és al comptat.

11. PASSIUS FINANCERS

11.1 Informació relacionada amb el balanç.

a) Entre els comptes a pagar per operacions habituals destaca el saldo de l'epígraf creditors per operacions de gestió que engloba els següents conceptes:



	Exercici 2016
CREDITORS PRESSUPOSTARIS	1.150.020,45
Artlogic Crew Spain, S.L.	94.295,29
Personal	91.464,61
Omada Interactiva	48.400,00
SGS Tecnos, S.A.	46.433,75
Endesa Energia, S.A.	45.631,21
Publipress Media, S.L.U.	41.839,86
Zas Music, S.L.	33.131,35
Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, S.A.	29.708,05
Fundació Centre Internacional de Musica Antiga	28.188,46
La Vanguardia Ediciones, S.L.U.	25.258,75
Radiocat XXI, S.L.	23.222,00
Zeta Gestión de Medios, S.A.	21.876,95
Produccions Culturals Transversals, S.L.	20.825,27
Terse 1961, S.L.U.	17.747,56
Ticpro, S.L.	17.440,56
Cofely España, S.A.U.	17.364,10
Veraicon 2012, S.L.	15.730,00
Cabanes, Casula, Quer, S.L.	15.408,32
SGAE	14.520,16
Edició Premsa Periòdica Ara, S.L.	14.275,58
Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals	13.822,07
Enunplisplasmusica, S.L.	13.706,24
Resta	459.730,31
CREDITORS PER DESPESES MERITADES	2.075.012,90
Vacances i pagues extres	1.740.408,73
Tributs	120.750,76
Treballs altres empreses	107.294,59
Altres	106.558,82
REINTEGRAMENT DE SUBVENCIONS	101.584,47
DEUTES A CURT TERMINI TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONS	778.398,20
Total Creditors per operacions de gestió	4.105.016,02

b) El detall dels deutes mantinguts per l'Entitat al tancament de l'exercici valorats a valor raonable són:

Identificació deute	Deute l'1 de gener		Creacions		Disminucions (10)	Deute a 31 de desembre	
	Valor excupó (1)	Interessos explícits (2)	Efectiu (3)	Despeses (4)		Valor excupó(11)= (1)+(3)+(7)+(8)-(10)	Interessos Explícits (12)=(2)+(5)+(9)-(6)
560	2.523,32	-	45.158,45	-	(-) 2.343,32	45.338,45	-
TOTAL	2.523,32	-	45.158,45	-	(-) 2.343,32	45.338,45	-

El deute al 31 de desembre de 2016 forma part del saldo d'Altres deutes, dins l'epígraf de passiu corrent "Deutes a curt termini".

11.2. Durant l'exercici el **CONSORCI** no ha contractat cap línia de crèdit ni tampoc a la data de tancament es mantenen deutes per operacions d'aquesta naturalesa

11.3. Avals o altres garanties concedides

a) Avals concedits

El **CONSORCI** no té avals concedits.

b) Avals executats

El **CONSORCI** no té avals executats.

c) Avals reintegrats

El **CONSORCI** no ha reintegrat avals.

11.4. Altra informació.

Morositat

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i pel que fa a les obligacions dels contractes formalitzats a data 31 de desembre de 2016:

	2016	2015
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	19,29	19,41
Rati de les operacions pagades	21,94	24,56
Rati de les operacions pendents de pagament	-5,10	-5,71

	Import (euros)	Import (euros)
Total pagaments realitzats	9.654.780,25	4.914.721,08
Total pagaments pendents	1.046.640,11	1.007.772,52

	Pagaments realitzats i pendents de pagament a la data de tancament			
	Exercici Actual (2016)		Exercici Anterior (2015)	
	Import	%	Import	%
Pagaments dins del termini màxim legal	2.398.654,53	24,84%	1.263.434,51	25,71%
Pagaments excedits del termini màxim legal	7.256.125,92	75,16%	3.651.247,84	74,29%
Total pagaments a l'exercici	9.654.780,25	100	4.914.682,35	100
Termini Mitjà Ponderat Excedit (dies de pagament)	32,18	-	35,34	-
Pagaments pendents a tancament que sobrepassen el termini màxim legal a 31 de desembre	239.881,86	-	409.316,60	-

11.5. Ajustaments per periodificació a curt termini

Al 31 de desembre de 2016 la composició d'aquest epígraf és la següent:

• Ingressos avançats per taquillaatge i abonaments corresponents a concerts a celebrar en l'exercici següent	1.862.044,53
• Ingressos avançats per patrocinis i donacions	162.910,76
• Ingressos per lloguers cobrats per avançat	84.833,56
	2.109.788,85

12. COBERTURES COMPTABLES

El **CONSORCI** no ha realitzat cap cobertura comptable.

13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES

El **CONSORCI** no ha construït ni adquirit actius per a altres entitats.

14. MONEDA ESTRANGERA

El **CONSORCI** no té cap element d'actiu o passiu denominat en moneda diferent de l'euro.

15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

15.1. Ingressos.

15.1.1. Transferències i subvencions rebudes

- El detall dels imports registrats en l'exercici en concepte de transferències i subvencions rebudes s'inclou a continuació:

Les transferències i subvencions descrites compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la nota 4.14.

	Exercici 2016
Institut de Cultura de Barcelona (ICUB)	9.634.698,53
Generalitat de Catalunya (Departament de Cultura)	4.691.752,84
Generalitat de Catalunya (Altres departaments i OSIC)	105.500,00
Institut Municipal de Persones amb discapacitat	71.000,00
Institut Municipal d'Educació de Barcelona	40.000,00
Diputació de Barcelona	15.000,00
Ajuntament de Reus	800,00
Total epígraf	14.558.751,37

L'Institut de Cultura de Barcelona i el **CONSORCI** varen signar en data 18 de desembre de 2015 un conveni d'encàrrec de gestió de la Banda Municipal de Barcelona al **CONSORCI** per a l'any 2016 i per un import de 530.867,00 euros. Aquest import ha estat íntegrament aplicat a la destinació per la qual va ser concedit.

15.1.2. Vendes i prestacions de serveis

- Els ingressos obtinguts per vendes i prestacions de serveis es detallen a continuació classificats en funció dels béns i/o serveis comercialitzats:

	Exercici 2016
Taquillatges	4.888.367,25
Lloguers d'espais- sales a l'Auditori	636.922,54
Coproduccions i concerts	637.840,05
Patrocinis i intercanvi i donacions	663.877,43
Prestacions de serveis	6.827.007,27

15.1.3. Altres ingressos

Aquest epígraf per valor de 513.875,82 euros inclou una miscel·lània de conceptes com per exemple cànon bar Auditori, repercussió de despeses a la Fundació Privada per Escola Superior de Música de Catalunya, ingressos per canvi d'entrades de concerts, venda de CD i llibres, publicitat als programes de ma dels concerts, etc.

15.2. Despeses.

15.2.1. Despeses de personal

- Les despeses de personal de l'exercici es detallen a continuació:

	Exercici 2016
Sous i salaris	9.662.298,89
Sous salaris i assimilats	9.662.298,89
Cotitzacions socials de l'ocupador	2.235.357,39
Formació	3.702,84
Dietes, locomoció, viatges, hotels	82.418,58
Càrregues socials	2.321.478,81
DESPESES DE PERSONAL	11.983.777,70

- El nombre mitjà de treballadors en l'exercici 2016 i a 31 de desembre s'ha detallat a la nota 1.7 d'aquesta memòria.

Com a fet excepcional de l'any 2016 cal destacar que l'Ajuntament de Barcelona va aplicar l'increment addicional de l'1% de les retribucions establert en les LPGE de 2007 i 2008 als funcionaris municipals, en virtut de la STSJ de Catalunya 632/2013, de 28 de maig i de les successives resolucions judicials dictades en execució de la mateixa, en particular, la STSJ de Catalunya 1001/2015, de 18 de desembre.

L'Ajuntament de Barcelona va aplicar l'increment esmentat al personal laboral municipal en virtut de l'Acord amb el Comitè d'Empresa, de 8 d'octubre de 2014, sobre aplicació al personal laboral de l'Ajuntament de mesures per a garantir el manteniment de l'equiparació retributiva entre el personal laboral i funcional, i l'acord de 18 de febrer de 2016 de la mesa general de negociació de l'Ajuntament de Barcelona, amb els mateixos criteris que es van aplicar als funcionaris.

La Gerència de Recursos i Organització i la Gerència de Recursos Humans de l'Ajuntament de Barcelona van sol·licitar a la Direcció de Serveis Jurídics de l'Ajuntament de Barcelona un informe per conèixer l'abast subjectiu de l'obligació d'incrementar la massa salarial en un 1% al personal d'altres entitats dependents o vinculades a l'Ajuntament de Barcelona, entre elles, el CONSORCI.

Els Informes dels Serveis Jurídics municipals AIN-2016/902, de 9 de maig de 2016, i AIN-2016/1610, de 4 d'octubre de 2016, indiquen quins són els criteris que s'havien de tenir en compte per a determinar si l'increment esmentat era d'aplicació al personal de les entitats vinculades o dependents. Més concretament, el segon d'aquests Informes referit en particular al CONSORCI, conclou en el punt 1.c) que l'increment és aplicable als músics de l'OBC, funcionaris i laborals, d'acord amb la DA primera, segon apartat, de l'Acord de condicions de treball dels funcionaris del CONSORCI i del Conveni col·lectiu del personal laboral; i, en el punt 1.d), que l'increment és aplicable al personal procedent del Museu de la Música, funcionari i laboral, en virtut del Conveni signat el 2007, pacte segon.

En relació amb les conclusions de l'esmentat informe, i concretament a l'aplicació dels músics de l'OBC (funcionaris i laborals), es ratifica que les parts signants del conveni van acordar la DA primera, apartat segon, com a garantia retributiva per mantenir la mateixa retribució que els empleats municipals. Per altra banda, en relació amb el personal del Museu de la Música, s'ha acreditat que els òrgans de govern del CONSORCI van ratificar el Conveni d'integració del Museu de la Música de Barcelona en el CONSORCI, concretament en la reunió del Consell Rector de 8 de març de 2007.

Per a constatar si procedia aplicar l'increment de l'1% al personal del CONSORCI d'acord amb els criteris indicats en els Informes dels Serveis Jurídics municipals esmentats, es van sol·licitar dos informes jurídics, un al Bufet d'Advocats Ortega i un altre a Tornos Advocats. En ambdós informes es conclou en sentit afirmatiu en base als arguments que s'hi exposen.

Una part del personal funcionari i laboral del CONSORCI transferit de l'Institut de Cultura de Barcelona ja ha percebut l'increment retributiu addicional de l'1% aprovat per l'Ajuntament de Barcelona pel seu personal, en la part corresponent al temps de serveis prestats a l'Ajuntament des de la data de reconeixement del dret i fins al moment de la seva transferència al CONSORCI.

El comitè d'empresa del CONSORCI va presentar demanda contra el CONSORCI davant del Jutjat Social número 13, reclamant aplicació d'aquests increments i l'abonament dels endarreriments corresponents. La data del judici està assenyalada pel dia 5 de setembre de 2017.

Els informes dels Serveis Jurídics municipals AIN-2016/902, de 9 de maig de 2016, i AIN-2016/1610, de 4 d'octubre de 2016, conclouen que l'increment addicional de l'1% corresponent als exercicis 2007-2008 és d'aplicació al personal músic de l'OBC (laboral i funcionari) i al personal del Museu de la Música i ICUB (laboral i funcionari).

En relació a la valoració econòmica, els endarreriments corresponents a abonar dels exercicis 2007 a 2016 serien els següents:

Personal Músic OBC (laboral i funcionari): 900.000 euros.

Personal Museu de la Música i ICUB (laboral i funcionari): 60.000 euros



Les xifres indicades s'han calculat tenint en compte la informació disponible de la massa salarial dels anys corresponents (2007 – 2016). En el moment de fer pagament es farà un càlcul exacte tenint en compte les singularitats de cada empleat/da durant aquest període i la part corresponent a l'any 2017.

En l'exercici 2016 s'ha comptabilitzat com a més despesa de personal aquest import de 960.000,00 euros esmentat amb contrapartida a creditors per despeses meritades pendents de pagar. Es preveu el pagament d'aquest concepte al juliol de 2017.

Pel que fa a l'increment de l'1% per a la resta de personal laboral, quin import s'estima en 640.000 euros aproximadament, els Administradors del CONSORCI així com els seus assessors legals estimen com a possible que finalment s'hagi de satisfer.

15.2.3. Altres despeses de gestió ordinària

Altres despeses de gestió ordinària presenta el següent detall:

	Exercici 2016
Arrendaments i canons	544.783,15
Reparacions i conservació	956.126,54
Serveis professionals independents	4.674.594,55
Transports	26.217,69
Primes d'assegurances	47.880,60
Serveis bancaris	32.595,61
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.092.435,31
Subministraments	536.552,77
Altres serveis	123.975,40
SERVEIS EXTERIORS	8.035.161,62
Tributs	1.448.343,38
Ajustos negatius a la imposició indirecta	58.220,61
TRIBUTS	1.506.563,99
Total	9.541.725,61

15.3. Subvencions de capital

Els moviments de l'exercici han estat els següents:

Partida	Saldo a 31.12.2015	(+) Entrades	(-) Aplicació al compte de resultats econòmic-patrimonial	Traspàs a deutes a curt termini transformables en subvencions	Saldo a 31.12.2016
Subvencions de capital					
Ministeri de Cultura	17.913.047,23	-	(-) 520.146,83	(-) 135.066,01	17.257.834,39
Generalitat de Catalunya	11.846.308,82	-	(-) 362.356,31	(-) 149.431,36	11.334.521,15
Ajuntament de Barcelona	7.802.732,35	-	(-) 232.304,04	-	7.570.428,31
ICUB	2.956.283,60	-	(-) 108.792,43	(-) 168.234,78	2.679.256,39
Impacte nova ICAL	231.239,24	-	-	-	231.239,24
TOTAL	40.749.611,24	-	(-) 1.223.599,61	(-) 452.732,15	39.073.279,48

16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

El detall del moviment de les provisions reconegudes en el passiu del balanç, tant a curt com a llarg termini, durant l'exercici ha estat el següent:

Epígraf	Saldo a 1.01.2016		(-) Disminucions		Saldo a 31.12.2016	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Acomiadaments any 2014-RRHH		35.720,75		(-) 35.720,75	-	-
TOTAL		35.720,75		(-) 35.720,75	-	-

L'import de 35.720,75 euros a curt termini obeeix a una indemnització laboral per resolució judicial, la qual s'ha pagat al gener de l'any 2016.

17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental en les quals pogués incórrer el **CONSORCI** que siguin susceptibles de provisió.

D'altra banda, el **CONSORCI** no ha percebut cap subvenció ni ingrés com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

Durant l'exercici el **CONSORCI** no ha incorregut en despeses per a la protecció i millora del medi ambient. El **CONSORCI** no manté en el seu immobilitzat material béns destinats a aquesta finalitat.

18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

El **CONSORCI** no té actius en estat de venda.

19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

El **CONSORCI** no té desglossat el compte del resultat econòmic-patrimonial per activitats.

20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS

El **CONSORCI** no té operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics.

21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

A continuació s'informa sobre les operacions no pressupostàries de tresoreria que comprenen aquelles operacions realitzades durant l'exercici que han donat lloc al naixement o extinció de:

- Deutors i creditors que, d'acord amb la normativa vigent per al **CONSORCI**, no s'hagin d'imputar al seu pressupost, ni en el moment del seu naixement ni en el del seu venciment.
- Partides representatives de cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.

21.1. Estat de deutors no pressupostaris.

Estat de deutors no pressupostaris.

Compte	Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
440	440	Deutors Iva	92.105,20	-	445.097,13	537.202,33	467.875,17	69.327,16
449	449	Deutors no pressupostaris	2.364.372,59	-	95.169,91	2.459.542,50	2.411.663,49	47.879,01
470	470	Hª Publica deutora IVA	-	-	247.305,56	247.305,56	2.619,34	244.686,22
471	471	Seguretat Social	-2.927,52	-	2.927,52	-	-	-
472	472	IVA suportat	-	-	671.694,56	671.694,56	671.694,56	-
478	478	IVA ISP	18.383,38	-	-	18.383,38	18.383,38	-
544	544	Crèdits c/termini personal	1.384,18	-	22.324,92	23.709,10	21.059,10	2.650,00
565	565	Fiances a c/termini	3.000,00	-	3.000,00	6.000,00	6.000,00	-
		TOTAL	2.476.317,83	-	1.487.519,60	3.963.837,43	3.599.295,04	364.542,39

21.2. Estat de creditors no pressupostaris.

Compte	Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
410	410	Creditors per lva suportat	174.381,69	-	616.245,26	790.626,95	724.780,44	65.846,51
419	419	Creditors no pressupostaris	32.092,23	-	1.375.260,70	1.407.352,93	1.362.021,31	45.331,62
475	475	Hª Publica creditora	610.391,69	-	2.261.087,81	2.871.479,50	2.478.458,84	393.020,66
476	476	S. Social	198.652,02	-	2.873.603,30	3.072.255,32	2.856.660,46	215.594,86
477	477	IVA repercutit	-	-	657.157,58	657.157,58	657.157,58	-
478	478	IVA ISP	-	-	218.834,45	218.834,45	212.060,45	6.774,00
560	560	Fiances a curt termini	2.523,32	-	45.158,45	47.681,77	2.343,32	45.338,45
		TOTAL	1.018.040,95	-	8.047.347,55	9.065.388,50	8.293.482,40	771.906,10

21.3. Estat de partides pendents d'aplicació.

a) Cobraments pendents d'aplicació

Compte	Concepte		Cobraments pendents d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pendents d'aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
554		taquillatge	2.873,87	-	5.212.746,32	5.215.620,19	5.215.620,19	-

b) Pagaments pendents d'aplicació

Compte	Concepte		Pagaments pendents d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Pagaments realitzats en l'exercici	Total pagaments pendents d'aplicació	Pagaments aplicats en l'exercici	Pagaments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
555		Pagaments extrapressupostaris	17.354,22	-	70.284,45	87.638,67	77.901,74	9.736,93

22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades en l'exercici en funció del seu procediment d'adjudicació.

Tipus de contracte	Procediment obert			Procediment restringit			Procediment negociat			Diàleg competitiu	Adjudicació directa	Total
	Multiplic. Criteris	Únic criteri	Total	Multiplic. Criteris	Únic criteri	Total	Amb publicitat	Sense publicitat	Total			
·D'obres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
·De subministraments	-	-	-	-	-	-	-	31.003,82	31.003,82	-	515.708,25	546.712,07
·Patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
·De gestió de serveis públics	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
·De serveis	1.971.988,54	-	1.971.988,54	-	-	-	113.608,00	1.394.257,78	1.507.865,78	-	200.500,50	3.680.354,82
·De concessió d'obra pública	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
·De col·laboració entre el sector públic i privat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
·De caràcter administratiu especial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
·Altres	-	-	-	-	-	-	20.948,64	4.980.279,90	5.001.228,54	-	24.877,54	5.026.106,08
TOTAL	1.971.988,54	-	1.971.988,54	-	-	-	134.556,64	6.405.541,50	6.540.098,14	-	741.086,29	9.253.172,97

Consorci de l'Auditori
 i l'Orquestra
 Lepant 150
 08013 Barcelona
 Tel. 93 247 93 00
 Fax. 93 247 93 01
 info@auditori.cat
 http://www.auditori.cat

23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

El **CONSORCI** no ha rebut valors en dipòsit.

24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

24.1. Exercici corrent.

1) Pressupost de despeses

a) Modificacions de crèdit

Aplicació pressupostària	Descripció	Transferències de crèdits positives	Transferències de crèdit-negatives	Incorporacions de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos	Total modificacions
120	Funcionaris	-	-	8.212,19	-	8.212,19
130	Personal fix	-	-	242.943,02	500.000,00	742.943,02
131	Laboral temporal	-	-	40.123,66	-	40.123,66
226	Despeses diverses	-	-	-	73.270,00	73.270,00
227	Treballs realitzats altres empreses	-	(-) 186.640,00	9.798,53	115.000,00	(-) 61.841,47
231	Locomoció	22.000,00	-	-	-	22.000,00
352	Interessos de demora	4.000,00	-	-	-	4.000,00
481	A famílies, inst. sense ànim lucre	36.640,00	(-) 26.000,00	-	-	10.640,00
626	Equips procés informació	60.000,00	-	-	-	-
629	Altres inversions noves per funcion.	90.000,00	-	473.282,27	-	563.282,27
632	Edificis i altres construccions	-	-	626.784,00	-	626.784,00
633	Maquin, instal. tècniques i utilitatge	-	-	-	198.882,05	198.882,05
Total		212.640,00	(-) 212.640,00	1.401.143,67	887.152,05	2.228.295,72

b) Romanents de crèdit

Aplicació pressupostària	Descripció	Romanents no compromesos		
		Incorporables	No incorporables	Total
101	Alts càrrecs	-	(-) 252.016,43	(-) 252.016,43
120	Funcionaris	-	77.802,22	77.802,22
130	Laboral fix	500.000,00	524.901,79	1.024.901,79
131	Laboral temporal	-	(-) 314.210,45	(-) 314.210,45
160	Quotes socials	-	130.442,61	130.442,61
162	Despeses socials personal	-	(-) 3.973,16	(-) 3.973,16
208	Arrendament altre immobilitzat	-	148.936,89	148.936,89
219	Altres immobilitzats material	-	23.334,92	23.334,92
220	Material oficina	-	14.575,13	14.575,13
221	Subministraments	-	12.757,28	12.757,28
222	Comunicacions	-	(-) 29.379,88	(-) 29.379,88
223	Transports	-	20.131,11	20.131,11
224	Primes d'assegurances	-	28.995,45	28.995,45
225	Tributs	-	20.073,98	20.073,98
226	Despeses diverses	-	(-) 61.539,53	(-) 61.539,53
227	Treballs realitzats altres empreses	50.000,00	(-) 239.615,39	(-) 189.615,39
230	Dietes	-	17.717,59	17.717,59
231	Locomoció	-	3.399,91	3.399,91
352	Interessos de demora	-	341,79	341,79
481	A famílies, inst. sense ànim lucre	-	550,00	550,00
623	Maquinària, instal·lacions tècniques	-	45.336,70	45.336,70
624	Elements de transports	-	(-) 19.920,92	(-) 19.920,92
625	Mobiliari	-	47.848,63	47.848,63
626	Equips processos informació	-	54.255,33	54.255,33
629	Altres inversions noves	452.732,15	68.154,92	520.887,07
632	Edificis i altres construccions	76.784,00	550.000,00	626.784,00
633	Maquin, instal·lacions tècniques	198.882,05	-	198.882,05
	TOTALS	1.278.398,20	868.900,49	2.147.298,69

c) Creditors per operacions pendents d'aplicar al Pressupost. La següent taula informa de cada despesa efectuada:

Concepte		Aplicació pressupostària	Import pendent d'aplicar a pressupost				Import pagat a 31 de desembre	Observacions
Codi	Descripció		A 1 de gener	Abonaments	Càrrecs	A 31 de desembre		
5551	Pagaments extrapressupostaris		17.354,22	70.284,45	(-) 77.901,74	9.736,93	-	
Total			17.354,22	70.284,45	(-) 77.901,74	9.736,93	-	

2) Pressupost d'ingressos

24.2. Exercicis tancats.

1) Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats.

Aplicació pressupostària	Descripció	Obligacions inicials pendents de pagament a 1 de gener	Modificacions i anul·lacions saldo inicial	Total obligacions	Pagaments	Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
Any 2015-capítol 1	Despeses de personal	65.936,73	-	65.936,73	65.936,73	-
Any 2015- capítol 2	Despeses corrents i serveis	875.709,39	-	875.709,39	875.709,39	-
Any 2015-capítol 4	Transferències corrents	16.635,64	-	16.635,64	16.635,64	-
Any 2015-capítol 6	Inversions reals	14.945,98	-	14.945,98	14.945,98	-
Total		973.227,74	-	973.227,74	973.227,74	-

2) Drets a cobrar de pressupostos tancats

Aplicació pressupostària	Descripció	Drets pendents de cobrament a 1 de gener	Drets anul·lats saldo inicial	Drets pendents de cobrament	Recaptació	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre
Any 2011-capítol 3	Taxes, preus públics i altres ingressos	2.492,27	-	2.492,27	-	2.492,27
Any 2014- capítol 3	Taxes, preus públics i altres ingressos	13.303,12	-	13.303,12	3.719,03	9.584,09
Any 2015-capítol 3	Taxes, preus públics i altres ingressos	595.715,04	-	595.715,04	588.735,27	6.979,77
Any 2015-capítol 4	Transferències corrents	563.278,55	-	563.278,55	563.278,55	-
Any 2015-capítol 5	Ingressos patrimonials	15.542,99	-	15.542,99	15.542,99	-
Any 2015-capítol 7	Transferències de capital	743.787,50	550.000,00	193.787,50	113.787,50	80.000,00
Total		1.934.119,47	550.000,00	1.384.119,47	1.285.063,34	99.056,13

Els drets anul·lats de l'any 2015 de les transferències corrents correspon al reintegrament a l'ICUB de l'aportació per la rehabilitació de la llanterna de l'Auditori de Barcelona

3) Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors.

	Total variació de drets	Total variació d'obligacions	Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors
a) Operacions corrents			
b) Operacions de capital	(-) 550.000,00	-	(-) 550.000,00
1. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS NO FINANCERES (a+b)	(-) 550.000,00	-	(-) 550.000,00
c) Actius financers	-	-	-
d) Passius financers	-	-	-
2. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS FINANCERES (c+d)	-	-	-
TOTAL (1+2)	(-) 550.000,00	-	(-) 550.000,00

24.3. Exercicis posteriors.

1) Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.

Aplicació pressupostària	Descripció	2017	2018	2019	2020
21	Reparacions, manteniment i conservació	233.262,09	-	-	-
22	Material, subministraments i altres	1.970.451,74	414.256,66	294.787,25	37.390,50
62	Inversió nova	157.638,87	-	-	-
Total		2.361.352,70	414.256,66	294.787,25	37.390,50

2) Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posterior.

No hi ha compromisos d'ingrés d'exercicis posteriors.

24.4. Execució de projectes de despesa.

Els projectes de despesa sobre els quals hi ha el control de l'execució son únicament els de finançament afectat que es mostra en l'apartat posterior.

24.5. Despeses amb finançament afectat.

En el següent quadre s'informa per a cada despesa amb finançament afectat de les desviacions de finançament per agent, tant de l'exercici com acumulades.

Codi despesa	Descripció	Agent finançador		Coeficient de finançament	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
		Tercer	Aplicació pressup.		Positives	Negatives	Positives	Negatives
	Sala cambra	Varis		100%	-	-	395.739,84	-
	Inversions ICUB	ICUB		100%	-	-	23.188,44	-
	Inversions ICUB Museu+Banda	ICUB		100%	-	12.057,87	24.151,82	-
	Inversions ICUB Museu	ICUB		100%	-	8.492,25	2.811,87	-
	Inversions ICUB Banda	ICUB		100%	-	-	6.840,18	-
	Rehabilitació Llanterna	ICUB		100%	-	-	76.784,00	-
	Carrera Horitzontal	ICUB		100%	-	66.719,62	-	-
	Paga Nadal any 2012	ICUB		100%	-	224.559,25	-	-
	TIDE	UE		39%	-	20.093,61	-	-
	Aport. ICUB inversions edifici	ICUB		100%	198.882,05	-	198.882,05	-
	Aport. ICUB Banda Holanda	ICUB		100%	50.000,00	-	50.000,00	-
	Aport. ICUB 1% personal	ICUB		100%	500.000,00	-	500.000,00	-
Total					748.882,02	331.922,60	1.278.398,20	-

24.6. Romanent de tresoreria.

Components		2016		2015
1. (+) Fons líquids		1.256.797,69		1.301.607,46
2. (+) Drets pendents de cobrament		4.585.200,97		4.410.437,30
(+ del Pressupost corrent	4.121.602,45		1.918.324,08	
(+ de Pressuposts tancats	99.056,13		15.795,39	
(+ d'operacions no pressupostàries	364.542,39		2.476.317,83	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		1.856.080,04		1.991.268,69
(+ del Pressupost corrent	1.084.173,94		973.227,74	
(+ de Pressuposts tancats	-		-	
(+ d'operacions no pressupostàries	771.906,10		1.018.040,95	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		9.736,93		14.480,35
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		2.873,87	
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	9.736,93		17.354,22	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		3.995.655,55		3.735.256,42
II. Saldos de cobrament dubtós		6.791,25		-
III. Excés de finançament afectat		1.278.398,20		1.401.143,67
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		2.710.466,10		2.334.112,75

25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

a) Indicadors financers i patrimonials

- 1) LIQUIDITAT IMMEDIATA: Reflecteix el percentatge de deutes pressupostaris i no pressupostaris que es poden atendre amb la liquiditat immediatament disponible.

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}}$$

Fons líquids: efectiu i altres actius líquids equivalents.

$$1.256.797,69/6.920.864,46= 0,18$$

- 2) LIQUIDITAT A CURT TERMINI: Reflecteix la capacitat que té l'entitat per atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament.

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}}$$

$$(1.256.797,69+4.710.721,14)/ 6.920.864,46= 0,86$$

- 3) LIQUIDITAT GENERAL: Reflecteix en quina mesura tots els elements patrimonials que componen l'actiu corrent cobreixen el passiu corrent.

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$$
$$6.183.231,86/6.920.864,46=0,89$$

- 4) ENDEUTAMENT PER HABITANT: En les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix el deute total de l'entitat entre el nombre d'habitants.

$$\frac{\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent}}{\text{Nombre d'habitants}}$$

$$6.920.864,46/1.604.555 = 4,31$$

- 5) ENDEUTAMENT: Representa la relació entre la totalitat del passiu exigible (corrent i no corrent) respecte al patrimoni net més el passiu total de l'entitat.

$$\frac{\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent}}{\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent} + \text{Patrimoni net}}$$

$$6.920.864,46/49.460.580,72= 0,14$$

- 6) RELACIÓ D'ENDEUTAMENT: Representa la relació existent entre el passiu corrent i el no corrent.

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}}$$

Aquest indicador no és aplicable

- 7) FLUX DE CAIXA: Reflecteix en quina mesura els fluxos nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'entitat.

$$\frac{\text{Passiu no corrent}}{\text{Fluxos nets de gestió}} + \frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Fluxos nets de gestió}}$$

Fluxos nets de gestió: Import dels "Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió" de l'estat de fluxos d'efectiu.

$$6.920.864,45/1.862.631,78= 3,72$$

- 8) PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS: Reflecteix el nombre de dies que per terme mitjà l'entitat triga a pagar als seus creditors comercials derivats, en general, de l'execució dels capítols 2 i 6 del pressupost.

Aquest indicador s'ha d'obtenir aplicant les regles establertes per calcular el "període mitjà de pagament" als efectes del subministrament d'informació sobre el compliment dels terminis de pagament de les entitats locals. S'ha de calcular un únic indicador referit a tot l'exercici i al conjunt dels deutes inclosos en el seu càlcul.

$$\frac{\sum(\text{Nombre de dies període pagament} \times \text{import pagament})}{\sum \text{Import pagament}} = 32,18$$

- 9) PERÍODE MITJÀ DE COBRAMENT: Reflecteix el nombre de dies que per terme mitjà l'entitat triga a cobrar els seus ingressos, és a dir, a recaptar els seus drets reconeguts derivats de l'execució dels capítols 1 a 3 i 5, exclosos d'aquest últim capítol els ingressos que derivin d'operacions financeres.

$$\frac{\sum(\text{Nombre de dies període cobrament} \times \text{import cobrament})}{\sum \text{Import cobrament}} = 23,81$$

10) RÀTIOS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL.

Per a l'elaboració de les ràtios següents s'han de tenir en compte les equivalències amb els corresponents epígrafs del compte del resultat econòmic - patrimonial de l'entitat:

ING. TRIB	Ingressos tributaris i urbanístics
TRANSFR	Transferències i subvencions rebudes
V. I PS	Vendes i prestació de serveis
D. PERS	Despeses de personal
TRANSFC	Transferències i subvencions concedides
APROV	Aprovisionaments

i. Estructura dels ingressos.

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
-	15.782.350,98/23.123.234,07=0,68	6.827.007,27/23.123.234,07=0,30	513.875,82/23.123.234,07=0,02

ii. Estructura de les despeses.

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
D. PERS. / DGOR	TRANSFC/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
11.023.777,70/22.956.847,12=0,52	-	-	10.973.069,42/22.956.847,12=0,48

iii. Cobertura de les despeses corrents: posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos de la mateixa naturalesa.

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}}$$

$$22.956.847,12/23.123.234,07=0,99$$

2. Indicadors pressupostaris

a) Del pressupost de despeses corrent:

- 1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: Reflecteix la proporció dels crèdits aprovats en l'exercici que han donat lloc a reconeixement d'obligacions pressupostàries.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits definitius}}$$

$$21.287.997,03/23.435.295,72=0,91$$

- 2) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS: Reflecteix la proporció d'obligacions reconegudes en l'exercici el pagament de les quals ja s'ha efectuat a la finalització d'aquest respecte al total d'obligacions reconegudes.

$$\frac{\text{Pagaments efectuats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}}$$

$$20.203.823,09/21.287.997,03=0,95$$

- 3) DESPESA PER HABITANT: Per a les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix la totalitat de la despesa pressupostària efectuada en l'exercici entre els habitants de l'entitat.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Nombre d'habitants}}$$

$$21.287.997,03/1.604.555 = 13,27$$

- 4) INVERSIÓ PER HABITANT: Per a les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix la totalitat de la despesa pressupostària per operacions de capital efectuada en l'exercici entre el nombre d'habitants de l'entitat.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Nombre d'habitants}}$$

$$274.875,48/1.604.555 = 0,17$$

- 5) **ESFORÇ INVERSOR:** Mostra la proporció que representen les operacions de capital efectuades en l'exercici en relació amb la totalitat de les despeses pressupostàries efectuades en l'exercici esmentat.

Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)

Total obligacions reconegudes netes

$274.875,48/21.287.997,03=0,01$

- b) Del pressupost d'ingressos corrent:

- 1) **EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS:** reflecteix la proporció que sobre els ingressos pressupostaris previstos suposen els ingressos pressupostaris nets, això és, els drets reconeguts nets.

Drets reconeguts nets

Previsions definitives

$22.006.054,97/23.435.295,72=0,94$

- 2) **REALITZACIÓ DE COBRAMENTS:** reflecteix la proporció que suposen els cobraments obtinguts en l'exercici sobre els drets reconeguts nets.

Recaptació neta

Drets reconeguts nets

$17.884.454,52/22.006.054,97=0,81$

- 3) **AUTONOMIA:** mostra la proporció que representen els ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici (excepte els derivats de subvencions i de passius financers) en relació amb la totalitat dels ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici esmentat.

Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3, 5, 6, 8 + transferències rebudes)

Total drets reconeguts nets

$(7.159.950,77+3.662,03)/22.006.054,97=0,32$

- 4) AUTONOMIA FISCAL: reflecteix la proporció que representen els ingressos pressupostaris de naturalesa tributària efectuats en l'exercici en relació amb la totalitat dels ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici esmentat.

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (d'ingressos de naturalesa tributària)}}{\text{Total drets reconeguts nets}}$$

Aquest indicador no és d'aplicació

- 5) SUPERÀVIT (O DÈFICIT) PER HABITANT a les entitats territorials i els seus organismes autònoms:

$$\frac{\text{Resultat pressupostari ajustat}}{\text{Nombre d'habitants}}$$

$$301.098,49/1.604.555 = 0,19$$

c) De pressupostos tancats:

- 1) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS: posa de manifest la proporció de pagaments que s'han efectuat en l'exercici de les obligacions pendents de pagament de pressupostos ja tancats.

$$\frac{\text{Pagaments}}{\text{Saldo inicial d'obligacions}(\mp \text{modificacions i anul·lacions)}}$$

$$973.227,74/973.227,74 = 1$$

- 2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS: posa de manifest la proporció de cobraments que s'han efectuat en l'exercici relatiu a drets pendents de cobrament de pressupostos ja tancats.

$$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Saldo inicial drets}(\mp \text{modificacions i anul·lacions)}}$$

$$1.285.063,34/1.934.119,47 = 0,66$$

26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

Sense aplicació (pròrroga en la seva aplicació fins als comptes anuals de 2017).



27. INDICADORS DE GESTIÓ

Sense aplicació (pròrroga en la seva aplicació fins als comptes anuals de 2017).

28. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No hi ha esdeveniments posteriors a l'elaboració d'aquests comptes anuals que afectin de forma rellevant al seu contingut.

29. ALTRA INFORMACIÓ

1. Els honoraris de l'auditoria són facturats a l'Ajuntament de Barcelona per a tot el grup econòmic municipal en virtut de l'expedient d'adjudicació del concurs d'auditoria, raó per la qual no s'expliciten en la present memòria
2. Estat d'operacions amb entitats del grup

	2016	
	INGRESSOS	
	Transferències	Serveis
Institut de Cultura de Barcelona (transf. corrent)	9.009.999,53	-
Institut de Cultura de Barcelona (subvencions)	624.699,00	-
Generalitat de Catalunya (Dep. Cultura)	4.691.752,84	-
Generalitat de Catalunya (Altres departaments, OSIC, ICEC)	105.500,00	-
Ajuntament de Barcelona	-	10.501,55
TOTAL	14.431.951,37	10.501,55

	2016	
	PENDENT COBRAMENT	PENDENT PAGAMENT
Generalitat de Catalunya (per transferències)	2.114.376,42	-
Institut de Cultura de Barcelona (ICUB) (per serveis i subvencions)	1.622.894,46	-
Ajuntament de Barcelona (per serveis i subvencions)	94.383,25	-
TOTAL	3.831.654,13	-

3. Son susceptibles d'inspecció fiscals tots els tributs a què es troba subjecte el **CONSORCI** per a tots els exercicis que no hagin transcorregut el termini de prescripció previst a la normativa vigent. No s'espera que es meritin passius addicionals per al **CONSORCI** com a conseqüència d'una eventual inspecció.

4. Informació sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Quant a l'avaluació del compliment de 'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit de la despesa no financera, l'informe de la Intervenció sobre la liquidació de pressupost trasllada l'anàlisi de l'avaluació a l'informe sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost general, d'acord amb el criteris SEC de comptabilitat nacional.

