



**institut
ramon llull**

INSTITUT RAMON LLULL

=====

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2013

- 1) **Balanços a 31 de desembre de 2013 i 2012**
- 2) **Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2013 i 2012**
- 3) **Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2013 i 2012**
- 4) **Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2013 i 2012**
- 5) **Liquidació del pressupost de l'exercici 2013**
- 6) **Memòria anual de l'exercici 2013**

ÍNDIX DELS COMPTES ANUALS DE L' EXERCICI 2013

Notes	Pàgina
Balanços a 31 de desembre de 2013 i 2012	1
Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2013 i 2012	3
Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2013 i 2012	4
Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2013 i 2012	8
Liquidació del pressupost de l' exercici 2013	10
1 Activitat de l' Institut	14
2 Bases de presentació	16
3 Aplicació de resultats	17
4 Normes de registre i valoració	18
4.1 Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	18
4.2 Immobilitzacions intangibles	18
4.3 Immobilitzacions materials	19
4.4 Arrendaments	20
4.5 Actius financers	21
4.6 Passius financers	22
4.7 Subvencions, donacions i llegats de capital rebuts	23
4.8 Transaccions en moneda diferent a l' euro	24
4.9 Impost sobre beneficis	24
4.10 Ingressos i despeses	24
4.11 Medi ambient	25
5 Gestió del risc financer	25
6 Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	27
7 Immobilitzacions intangibles	28
8 Immobilitzacions materials	30
9 Arrendaments	33
10 Actius financers	34
11 Periodificacions a curt termini d'actiu corrent	37
12 Passius financers	38
13 Subvencions, donacions i llegats rebuts	40
14 Situació fiscal	41
15 Ingressos i despeses	43
16 Operacions amb parts vinculades	47
17 Informació sobre medi ambient	47
18 Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors	48
19 Fets posteriors al tancament	48
20 Altra informació	48

1) BALANÇOS A 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012

INSTITUT RAMON LLULL

BALANÇOS A 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012
(en euros)

		Notes	2013	2012	Notes	2013	2012
ACTIU NO CORRENT							
Béns del patrimoni artístic i cultural		6	1.119.154,45	632.446,58		1.111.836,37	1.224.231,10
Immobilitzat intangible		7	167.585,96	154.854,78		913.907,19	1.041.281,61
Patents, llicències, marques i similars			6.169,87	1.344,22		1.041.281,61	1.135.356,62
Aplicacions informàtiques			161.416,09	153.510,56		(-) 127.374,42	1.135.356,62
Immobilitzat material		8	457.591,28	170.567,45		197.929,18	(-) 94.075,01
Terrenyos i construccions			156.892,48	4.743,31	13	182.949,49	182.949,49
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material			300.698,80	165.824,14		736.014,56	941.442,21
Inversions financeres a llarg termini		10	343.657,21	156.704,35		736.014,56	941.442,21
Altres actius financers			343.657,21	156.704,35		2.535.383,52	3.827.278,61
ACTIU CORRENT			3.264.080,00	5.360.505,34		148.482,83	40.045,38
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		10	1.746.626,67	3.208.664,84		148.482,83	40.045,38
Deutors diversos			1.746.626,67	3.208.664,84		2.380.900,69	3.787.233,23
Inversions financeres a curt termini		10	177.804,59	353.256,12		2.185.813,32	3.562.731,55
Altres actius financers			177.804,59	353.256,12	12	-	108,00
Periodificacions a curt termini		11	73.325,57	275.709,60		195.087,37	224.393,68
Efectiu i altres actius líquids equivalents			1.266.323,17	1.522.874,78		6.000,00	-
Tresoreria			1.266.323,17	1.522.874,78		4.383.234,45	5.992.951,92
TOTAL ACTIU			4.383.234,45	5.992.951,92		4.383.234,45	5.992.951,92
PATRIMONI NET							
Fons propis							
Resultat d'exercicis anteriors							
Romanent							
Resultat de l'exercici							
Subvencions, donacions i llegats rebuts							
PASSIU NO CORRENT							
Deutes a llarg termini transformables en subvencions, donacions i llegats de capital							
Altres passius financers							
PASSIU CORRENT							
Deutes a curt termini							
Altres passius financers							
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
Creditors diversos							
Personal							
Altres deutes amb Administracions Públiques							
Periodificacions a curt termini							
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			4.383.234,45	5.992.951,92		4.383.234,45	5.992.951,92

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria formen part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2013.

2) COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012

INSTITUT RAMON LLULL			
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012 (en euros)			
	Notes	(Deure) Haver	
		2013	2012
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis		34.225,00	26.812,00
Prestacions de serveis		34.225,00	26.812,00
Altres ingressos d'exploració		8.149.450,21	10.629.212,37
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		76.428,33	54.079,41
Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	15.1	8.073.021,88	10.575.132,96
Despeses de personal		(-) 3.045.838,82	(-) 3.295.979,95
Sous i salaris	15.2	(-) 2.391.746,73	(-) 2.605.201,96
Càrregues socials	15.3	(-) 654.092,09	(-) 737.902,65
Provisions	15.4	-	47.124,66
Altres despeses d'exploració		(-) 5.145.703,56	(-) 7.366.502,12
Serveis exteriors		(-) 2.363.783,12	(-) 3.143.652,44
Tributs		(-) 2.800,61	(-) 4.493,65
Pèrdues per deteriorament i variació de provisió d'operacions comercials		(-) 1.878,17	(-) 153,09
Transferències corrents	15.6	(-) 2.777.241,66	(-) 4.204.202,94
Transferències capital	15.7	-	(-) 14.000,00
Amortització de l'immobilitzat	7 - 8	(-) 124.884,42	(-) 149.303,65
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	13	5.273,64	142.521,63
Deteriorament i resultats per alienacions de l'immobilitzat		(-) 7.574,42	(-) 85.652,09
Resultats per alienacions i altres		(-) 7.574,42	(-) 85.652,09
RESULTAT D'EXPLORACIÓ		(-) 135.052,37	(-) 98.891,81
Ingressos financers		9.747,22	8.206,50
De tercers		9.747,22	8.206,50
Diferències de canvi		(-) 2.069,27	(-) 3.389,70
RESULTAT FINANCER		7.677,95	4.816,80
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(-) 127.374,42	(-) 94.075,01
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		(-) 127.374,42	(-) 94.075,01
Resultat de l'exercici procedent d'activitats interrompudes net d'impostos		-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(-) 127.374,42	(-) 94.075,01

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2013.

**3) ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS
ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013
I 2012**

INSTITUT RAMON LLULL			
ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012 (en euros)			
A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012			
	Notes	2013	2012
Resultat del compte de pèrdues i guanys	3	(-) 127.374,42	(-) 94.075,01
Ingressos i despeses imputades directament en el patrimoni net			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	22.160,79	-
Total ingressos i despeses imputades directament en el patrimoni net		22.160,79	-
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	(-) 7.181,10	(-) 142.521,63
Total transferències al compte de pèrdues i guanys		(-) 7.181,10	(-) 142.521,63
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		(-) 112.394,73	(-) 236.596,64

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria formen part integrant de l'Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2013.

INSTITUT RAMON LLULL				
ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012 (en euros)				
B) ESTATS TOTALS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012 (en euros)				
	Romanent	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI 2012	1.247.587,73	(-) 112.231,11	325.471,12	1.460.827,74
Total ingressos i despeses reconeguts	-	(-) 94.075,01	(-) 142.521,63	(-) 236.596,64
Altres variacions del patrimoni net	(-) 112.231,11	112.231,11	-	-
SALDO, FINAL DEL EXERCICI 2012	1.135.356,62	(-) 94.075,01	182.949,49	1.224.231,10
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI 2013	1.135.356,62	(-) 94.075,01	182.949,49	1.224.231,10
Total ingressos i despeses reconeguts	-	(-) 127.374,42	14.979,69	(-) 112.394,73
Altres variacions del patrimoni net	(-) 94.075,01	94.075,01	-	-
SALDO, FINAL DEL EXERCICI 2013	1.041.281,61	(-) 127.374,42	197.929,18	1.111.836,37

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria formen part de l'Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2013.

**4) ESTATS DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENTS ALS
EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 I
2012**

INSTITUT RAMON LLULL			
ESTATS DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 I 2012 (en euros)			
	Notes	2013	2012
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
Resultat de l'exercici abans de impostos		(-) 127.374,42	(-) 94.075,01
Ajustaments del resultat		115.530,52	84.227,61
Amortització de l'immobilitzat (+)	7-8	124.884,42	149.303,65
Imputació de subvencions (-)	13	(-) 7.181,10	(-) 142.521,63
Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitzat	8	7.574,42	85.652,09
Ingressos financers (-)		(-) 9.747,22	(-) 8.206,50
Canvis en el capital corrent		58.662,01	1.277.278,71
Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)		1.462.038,17	1.691.343,63
Altres actius corrents (+/-)		202.384,03	28.402,78
Creditors i altres comptes per pagar (+/-)		(-) 1.406.332,54	(-) 432.411,50
Altres passius corrents (+/-)		6.000,00	(-) 10.056,20
Altres actiu i passius no corrents (+/-)		(-) 205.427,65	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		9.747,22	8.206,50
Cobraments d'interessos (+)		9.747,22	8.206,50
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		56.565,33	1.275.637,81
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
Pagaments per inversions (-)		(-) 819.420,20	(-) 777.858,28
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	6	-	(-) 4.320,00
Immobilitzat intangible	7	(-) 65.854,42	(-) 125.781,34
Immobilitzat material	8	(-) 235.761,19	(-) 24.894,66
Altres actius financers		(-) 517.804,59	(-) 623.256,12
Altes actius		-	393,84
Cobraments per desinversió (+)		506.303,26	158.563,40
Altres actius financers		506.303,26	158.563,40
Fluxos d'efectiu de les activitats de inversió		(-) 313.116,94	(-) 619.294,88
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		-	367.548,47
Altres deutes		-	367.548,47
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		-	367.548,47
EFFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI			
		-	-
INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS			
		(-) 256.551,61	1.023.891,40
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		1.522.874,78	498.983,38
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		1.266.323,17	1.522.874,78

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria formen part integrant de l'Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2013.

5) LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2013

INSTITUT RAMON LLULL

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2012

Saldos expressats en euros

CODI	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS INICIALS	MODIFICACIÓ PREVISIONS	PREVISIONS DEFINITIVES	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PDTS. COBRAMENT
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	371.020,00	(-) 114.700,33	256.319,67	119.270,79	116.358,71	2.912,08
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.345.173,77	(-) 538.162,95	7.807.010,82	7.871.686,79	6.277.560,12	1.594.126,67
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	6.000,00	-	6.000,00	10.198,75	10.198,75	-
8	ROMANENTS DE TRESORERIA	-	666.082,95	666.082,95	-	-	-
	TOTAL	8.722.193,77	13.219,67	8.735.413,44	8.001.156,33	6.404.117,58	1.597.038,75

INSTITUT RAMON LLULL

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2012

Saldos expressats en euros

CAP	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS INICIALS	MODIFICACIONS CRÈDITS	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS ORDENATS	OBLIGACIONS P.DTS. DE PAGAMENT
1	DESPESES PERSONAL	3.125.570,40	(-) 79.465,44	3.046.104,96	3.046.104,96	3.046.104,96	-
2	COMPRES I SERVEIS	2.259.150,88	117.147,85	2.376.298,73	2.236.359,12	1.804.600,64	431.758,48
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.943.661,47	(-) 47.683,62	2.895.977,85	2.804.442,19	1.104.557,72	1.699.884,47
6	INVERSIONS REALS	279.355,53	(-) 278.291,51	1.064,02	-	-	-
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	114.276,15	301.512,39	415.788,54	410.053,06	261.589,23	148.463,83
8	ACTIUS FINANCERS	179,34	-	179,34	47,00	47,00	-
	TOTAL	8.722.193,77	13.219,67	8.735.413,44	8.497.006,33	6.216.899,55	2.280.106,78

6) MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2013

Nota 1 - ACTIVITAT DE L'INSTITUT

- 1.1 - L'INSTITUT RAMON LLULL (en endavant també, l'Institut), és una entitat de dret públic de caràcter associatiu dotada de personalitat jurídica pròpia. Es regeix pels seus estatuts, que han estat modificats en data 28 de gener de 2014, mitjançant acord de Govern de la Generalitat.

L'Institut té la seu a Barcelona, Avinguda Diagonal, 373, 08008 Barcelona (NIF: S-0800063-J).

- 1.2 - L' Institut és integrat, amb caràcter voluntari, per:

- L'Administració de la Generalitat de Catalunya, a la resta queda adscrit.
- L'Ajuntament de Barcelona.

En data 7 de desembre de 2012, el Consell de Govern de l'Institut adoptà, entre d'altres, l'acord de separació de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears de l'Institut Ramon Llull, sens perjudici d'assumir el compliment de les obligacions concretes pel que fa a l'exercici en curs o als exercicis precedents de les quals sigui responsable. En data 12 de desembre de 2012 es va reunir la Junta Rectora de l'Institut, la qual va prendre coneixement de l'acord del Consell de Govern i va acordar que l'esmentada separació tingués efectes en data 1 de gener de 2013.

D'altra banda, en data 28 de febrer de 2014 el Ple de l'Ajuntament de Barcelona ha aprovat definitivament l'adhesió d'aquesta corporació com a ens consorciat de l'Institut.

- 1.3 - L'Institut té com a finalitat la projecció i difusió exterior de la llengua i la cultura catalanes en totes les seves expressions. Per al compliment dels seus objectius, l'Institut donarà suport a les polítiques de relacions exteriors en l'àmbit cultural de les institucions consorciades i contribuirà a l'enfortiment de les marques Cultura Catalana, Catalunya i Barcelona des de la perspectiva cultural.

1.4 - Òrgans de direcció

Els òrgans de direcció de l'Institut són els següents:

- La Junta Rectora.
- El Consell de Direcció.
- La Direcció.

1.5 - Recursos econòmics

Els recursos de l'Institut, d'acord amb l'article 16 dels Estatuts, estan constituïts per:

- a) Les aportacions de la Generalitat de Catalunya per al funcionament ordinari de l'Institut.
- b) Les aportacions de les entitats que s'incorporin a l'Institut.
- c) El rendiment de l'explotació del seu patrimoni.
- d) Els ingressos que obtingui per la prestació dels seus serveis.
- e) Les donacions i subvencions de qualsevol naturalesa.
- f) Els ingressos que obtingui procedents de patrocini.
- g) Qualsevol altre que li pugui correspondre d'acord amb les lleis.

1.6 - L'exercici econòmic de l'Institut coincideix amb l'any natural.

1.7 - Moneda funcional

Llevat d'indicació en contrari, la moneda funcional utilitzada en els presents comptes anuals és l'euro, amb decimals.

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

2.1 - Imatge fidel

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

Aquests comptes anuals se sotmetran a l'aprovació de la Junta Rectora, i s'estima seran aprovats sense cap modificació.

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

La preparació dels comptes anuals requereixen la realització per la Direcció de l'Institut de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es fonamenten en l'experiència històrica i altres factors, incloent-hi les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables d'acord amb les circumstàncies.

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

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

- Vides útils dels elements de l'immobilitzat intangible i l'immobilitzat material (Notes 4.2 i 4.3)
- Valors raonables dels instruments financers (Notes 4.5 i 4.6).

2.3 - Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2013 i 2012 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta en el Pla General de Comptabilitat, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de forma que la informació que s'acompanya és homogènia i comparable.

Nota 3 - APLICACIÓ DE RESULTATS

Atès el que disposa l'article 12.3 de la llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2012 (prorrogats per a l'exercici 2013), l'Institut només registra comptablement com a ingressos per transferències corrents les aplicades per finançar les despeses de l'exercici, llevat en el nostre cas de les dotacions per amortitzacions econòmiques de l'immobilitzat, deterioraments i baixes d'immobilitzat.

Els imports no aplicats a finançar despeses de l'exercici es comptabilitzen amb abonament a l'epígraf "Deutes a llarg termini transformables en subvencions, donacions i llegats" dins de passiu no corrent del Balanç.

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici formulada pel Consell de Direcció és la següent:

BASE

- Saldo del compte de pèrdues i guanys (pèrdues) 127.374,42

APLICACIÓ

- Resultats negatius d'exercicis anteriors 127.374,42

Nota 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per l'Institut en l'elaboració dels comptes anuals per a l'exercici 2013 han estat les següents:

4.1 - Béns del patrimoni històric, artístic i cultural

El present epígraf, comprèn bàsicament la donació a l'Institut de 73 il·lustracions d'Apel·les Fenosa. Figuren valorades pel valor venal amb el límit del valor de mercat. Atenent a la seva naturalesa, no són objecte d'amortització econòmica.

4.2 - Immobilitzacions intangibles

L'immobilitzat intangible es troba valorat a preu d'adquisició, deduïda l'amortització acumulada i les pèrdues pel deteriorament de valor. Les despeses de manteniment es registren amb càrrec al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen.

Patents, llicències, marques i similars

Dins d'aquest epígraf s'inclouen, com a Propietat industrial, els costos incorreguts pel registre d'una marca.

Són objecte d'amortització lineal en un període de vint anys.

Aplicacions informàtiques

Correspon al valor de les aplicacions adquirides a tercers. S'amortitzen linealment en un període de quatre anys.

4.3 - Immobilitzacions materials

L'immobilitzat material es troba valorat a preu d'adquisició, deduïda l'amortització acumulada i les pèrdues pel deteriorament de valor. Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

Les dotacions per a les amortitzacions es calculen a partir del moment en què els béns entren en funcionament d'acord amb el mètode lineal, i el cost dels béns es distribueix entre els anys de vida útil estimada, segons el següent detall:

- | | |
|---------------------------------|-----|
| • Construccions | 20% |
| • Instal·lacions tècniques | 20% |
| • Mobiliari | 10% |
| • Equips de procés d'informació | 25% |
| • Altre immobilitzat material | 10% |

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

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

En l'avaluació del deteriorament del valor dels actius de l'Institut s'ha considerat l'existència d'una única Unitat Generadora d'Efectiu (UGE) vinculada a l'activitat de la projecció exterior de la llengua i la cultura catalanes.

4.4 - Arrendaments

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

A 31 de desembre de 2013 (i 2012) l'Institut únicament té arrendaments operatius.

4.5 - Actius financers

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

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

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

Els actius financers de l'Institut es classifiquen com a Préstecs i partides a cobrar.

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

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

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

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

- Dipòsits i fiances lliurats a llarg termini: figuren registrats a l'epígraf Inversions financeres a llarg termini, altres actius financers. Estan valorats pel seu valor nominal, atès que l'efecte de la no actualització de fluxos d'efectiu no és significatiu.
- Saldos a cobrar, fonamentalment en concepte de subvencions.
- Imposicions a termini.

4.6 - Passius financers

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

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

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

L'Institut classifica la totalitat dels seus passius financers en la categoria de dèbits i partides a pagar. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de la transacció. En valoracions posteriors es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu, amb excepció dels dèbits i partides a pagar amb venciment no superior a un any que es continuen valorant pel seu valor raonable quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Els instruments financers que l'Institut classifica en aquesta categoria corresponen a dèbits per operacions comercials relatius als saldos creditors per prestacions de serveis i per transferències corrents atorgades per l'Institut, i saldos amb personal.

4.7 - Subvencions, donacions i llegats de capital rebuts

L'Institut ha rebut, en diversos exercicis, subvencions d'explotació i de capital les quals són objecte de comptabilització en funció de l'aplicació específica donada pels ens que les han atorgat, a l'objecte d'una millor adaptació al principi de correlació d'ingressos i despeses.

Pel que fa a les transferències corrents rebudes dels Departaments d'Economia i Coneixement i Cultura, atenent al que disposen anualment les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, l'Institut registra comptablement al compte de pèrdues i guanys de l'exercici a l'epígraf "Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici" l'import de la subvenció aplicada a finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments i baixes de l'immobilitzat. L'import no aplicat es registra amb abonament a l'epígraf "Deutes a llarg termini transformables en subvencions, donacions i llegats" dins del passiu no corrent del Balanç. Aquest import s'aplicarà al compte de pèrdues i guanys de manera correlacionada amb les despeses d'explotació que financin d'acord amb el previst a la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya

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, si s'escau, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

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

4.8 - Transaccions en moneda diferent a l'euro

Les transaccions en moneda diferent a l'euro es comptabilitzen segons el tipus de canvi de la data de pagament o cobrament aplicat per l'entitat financera corresponent.

4.9 - Impost sobre beneficis

Atenent al R.D.L. 4/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei de l'Impost sobre Societats, l'Institut es configura com a una de les entitats que es troben exemptes de l'impost i no estan subjectes a retenció els rendiments del seu capital mobiliari.

4.10 - Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'enregistren atenent el principi de meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

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

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

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

4.11 - Medi ambient

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

Nota 5 - GESTIÓ DEL RISC FINANCER

Factors de risc financer

Les activitats de l'Institut es troben exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit, risc de tipus d'interès i risc de liquiditat.

La gestió del risc financer està controlada per la Gerència de l'Institut.

a) Risc de crèdit

El risc de crèdit sorgeix de l'efectiu i altres actius líquids equivalents, així com de deutors comercials i altres comptes a cobrar, inclosos comptes a cobrar pendents i transaccions compromeses.

En relació amb els deutors comercials, l'Institut avalua la qualitat creditícia del client, tenint en compte la seva posició financera, l'experiència passada i d'altres factors. Els límits individuals de crèdit s'estableixen en funció de criteris interns.

b) Risc de tipus d'interès

No existeix.

c) Risc de liquiditat

L'Institut efectua una gestió prudent del risc de liquiditat que implica la disponibilitat de recursos financers propis per un import suficient.

La Gerència porta a terme un seguiment de les previsions de reserva de liquiditat de l'Institut en funció dels fluxos d'efectiu previstos.

Nota 6 - BÉNS DEL PATRIMONI HISTÒRIC, ARTÍSTIC I CULTURAL

6.1 - Aquest epígraf ha presentat el moviment que a continuació es detalla:

<u>Exercici 2013:</u>	Béns del Patrimoni històric, artístic i cultural
<u>COST ACTIVAT</u>	<u></u>
Saldo a 1.1.2013	150.320,00
Addicions	-
Sortides, baixes o reduccions	-
Saldo a 31.12.2013	<u>150.320,00</u>
TOTAL COST A 31.12.2013	<u>150.320,00</u>
<u>Exercici 2012:</u>	Béns del Patrimoni històric, artístic i cultural
<u>COST ACTIVAT</u>	<u></u>
Saldo a 1.1.2012	147.800,00
Addicions	4.320,00
Sortides, baixes o reduccions	(-) 1.800,00
Saldo a 31.12.2012	<u>150.320,00</u>
TOTAL COST A 31.12.2012	<u>150.320,00</u>

6.2 - Les addicions de l'exercici 2012 corresponen a l'adquisició de l'obra fotogràfica "180 graus".

El saldo a 31 de desembre de 2013 correspon, bàsicament, al valor d'una donació de 73 il·lustracions d'Apel·les Fenosa, enregistrada amb abonament a l'epígraf de Subvencions, donacions i llegats rebuts (Veure Nota 14), i a l'adquisició de l'obra fotogràfica esmentada.

- 6.3 - Les baixes de l'exercici 2012 corresponen a la cessió gratuïta dels béns localitzats a la seu de Palma de Mallorca a l'Institut d'Estudis Balearics (veure al respecte Nota 1.2).

Nota 7 - IMMOBILITZACIONS INTANGIBLES

- 7.1 - El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat intangible durant els exercicis 2013 i 2012 es sintetitzen en els quadres resum que s'acompanyen a continuació:

<u>Exercici 2013:</u>	<u>Patents, licències, marques</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Total</u>
<u>COST ACTIVAT</u>			
Saldo a 1.1.2013	1.464,38	382.697,15	384.161,53
Addicions	5.027,70	60.826,72	65.854,42
Sortides, baixes o reduccions	-	(-) 11.104,87	(-) 11.104,87
Saldo a 31.12.2013	<u>6.492,08</u>	<u>432.419,00</u>	<u>438.911,08</u>
<u>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</u>			
Saldo a 1.1.2013	(-) 120,16	(-) 229.186,59	(-) 229.306,75
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-) 202,05	(-) 52.921,19	(-) 53.123,24
Disminucions per sortides, baixes o reduccions	-	11.104,87	11.104,87
Saldo a 31.12.2013	<u>(-) 322,21</u>	<u>(-) 271.002,91</u>	<u>(-) 271.325,12</u>
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2013	<u>6.169,87</u>	<u>161.416,09</u>	<u>167.585,96</u>

<u>Exercici 2012:</u>	Patents, licències, marques	Aplicacions informàtiques	Total
<u>COST ACTIVAT</u>			
Saldo a 1.1.2012	1.464,38	269.922,65	271.387,03
Addicions	-	115.950,50	115.950,50
Sortides, baixes o reduccions	-	(-) 3.176,00	(-) 3.176,00
Saldo a 31.12.2012	1.464,38	382.697,15	384.161,53
<u>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</u>			
Saldo a 1.1.2012	(-) 46,94	(-) 192.367,80	(-) 192.414,74
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-) 73,22	(-) 38.619,23	(-) 38.692,45
Disminucions per sortides, baixes o reduccions	-	1.800,44	1.800,44
Saldo a 31.12.2012	(-) 120,16	(-) 229.186,59	(-) 229.306,75
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2012	1.344,22	153.510,56	154.854,78

- 7.2 - Les addicions dels exercicis 2013 i 2012 corresponen bàsicament a l'adquisició de programari així com al desenvolupament de projectes web.
- 7.3 - Les baixes de l'exercici 2013 corresponen a elements que ha quedat fora d'ús com a conseqüència del trasllat de la seu social de l'Institut que es descriu a la Nota 8.2. Les baixes de l'exercici 2012 corresponen a la cessió gratuïta dels béns localitzats a la seu de Palma de Mallorca a l'Institut d'Estudis Baleàrics (veure al respecte Nota 1.2).
- 7.4 - És política de l'Institut contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements d'immobilitzat intangible.
- 7.5 - A 31 de desembre de 2013 existeixen aplicacions informàtiques totalment amortitzades i en ús per import de 185.143,06 euros (184.732,64 euros el 31 de desembre de 2012).

Nota 8 - IMMOBILITZACIONS MATERIALS

- 8.1 - El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat material durant els exercicis 2013 i 2012 es sintetitzen en el quadre resum que s'acompanya a continuació:

<u>Exercici 2013:</u>	<u>Terrenys i construccions</u>	<u>Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material</u>	<u>Total</u>
COST ACTIVAT			
Saldo a 1.1.2013	88.448,89	794.352,13	882.801,02
Addicions	157.982,23	208.377,20	366.359,43
Sortides, baixes o reduccions	(-) 88.448,89	(-) 122.065,59	(-) 210.514,48
Saldo a 31.12.2013	157.982,23	880.663,74	1.038.645,97
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2013	(-) 83.705,58	(-) 628.527,99	(-) 712.233,57
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-) 5.833,06	(-) 65.928,12	(-) 71.761,18
Disminucions per sortides, baixes o reduccions	88.448,89	114.491,17	202.940,06
Saldo a 31.12.2013	(-) 1.089,75	(-) 579.964,94	(-) 581.054,69
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2013	156.892,48	300.698,80	457.591,28
<u>Exercici 2012:</u>	<u>Terrenys i construccions</u>	<u>Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material</u>	<u>Total</u>
COST ACTIVAT			
Saldo a 1.1.2012	88.448,89	974.622,30	1.063.071,19
Addicions	-	24.894,66	24.894,66
Sortides, baixes o reduccions	-	(-) 205.164,83	(-) 205.164,83
Saldo a 31.12.2012	88.448,89	794.352,13	882.801,02
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2012	(-) 77.386,91	(-) 646.923,76	(-) 724.310,67
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-) 6.318,67	(-) 104.292,53	(-) 110.611,20
Disminucions per sortides, baixes o reduccions	-	122.688,30	122.688,30
Saldo a 31.12.2012	(-) 83.705,58	(-) 628.527,99	(-) 712.233,57
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2012	4.743,31	165.824,14	170.567,45

- 8.2 - En data 20 de març de 2014, l'Institut i l'Ajuntament de Barcelona han formalitzat un contracte en virtut del qual aquest últim cedeix l'ús a favor del primer de la finca propietat municipal ubicada a l'Avinguda Diagonal, 373, coneguda com el Palau Baró de Quadras, amb la finalitat de destinar-ho a seu, amb caràcter gratuït i per un termini de vint-i-cinc anys a comptar des de la data de formalització del contracte, prorrogable de mutu acord per vint-i-cinc anys més. L'esmentada cessió d'us ha estat valorada mitjançant taxació externa en 2.221 milers d'euros, dels quals 994 corresponen al valor de la construcció i la resta, 1.227 milers d'euros, al valor del terreny cedit. L'esmentada valoració ha estat objecte de registre comptable en l'exercici 2014.
- 8.3 - Les addicions de l'exercici 2013 en concepte de Construccions corresponen, fonamentalment, als treballs d'adequació de la nova seu corporativa que es descriu a la Nota 8.2 anterior, mentre que les addicions corresponents a Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material comprenen, fonamentalment, l'adquisició de nous elements de l'esmentada nova seu (instal·lacions elèctriques, serveis d'il·luminació, treballs de senyalització, etc.). Les addicions de l'exercici 2012 corresponen principalment a la compra de mobiliari i equips informàtics.
- 8.4 - Les baixes de l'exercici 2013 corresponen a elements que ha quedat fora d'ús com a conseqüència del trasllat de la seu social de l'Institut que es descriu a la Nota 8.2. Les baixes de l'exercici 2012 corresponen a la cessió gratuïta dels béns localitzats a la seu de Palma de Mallorca a l'Institut d'Estudis Baleàrics(veure al respecte Nota 1.2).
- 8.5 - A 31 de desembre de 2013 existeixen Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material totalment amortitzades i en ús per import de 365.858,59 euros (353.715,38 euros a 31 de desembre de 2012).
- 8.6 - La política de l'Institut és contractar les pòlisses d'assegurances necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements de l'immobilitzat.

- 8.7 - En els exercicis 2010 i 2009 l'Institut va rebre subvencions de capital del Govern Balear i de la Generalitat de Catalunya per finançar l'adquisició d'elements per a les seus de l'Institut, quina contrapartida es reflectia a l'epígraf de Subvencions, donacions i llegats rebuts.

En l'exercici 2012 es va registrar la baixa de tots els béns mobles situats a la seu de Palma de Mallorca atès que aquests es van cedir gratuïtament a l'Institut d'Estudis Baleàrics (veure al respecte Nota 1.2). Paral·lelament, l'Institut va registrar la baixa de la subvenció de capital que finançava aquests béns.

El detall dels actius afectats així com del finançament rebut es detalla en el següent quadre:

Situació a 31.12.2012

<u>Tercer</u>	<u>Objecte</u>	<u>Subvencions rebudes</u>	<u>Subvencions pendents traspàs</u>	<u>Cost dels actius relacionats</u>	<u>Valor net comptable dels actius</u>
Generalitat Catalunya	de Oficina de l'Institut a l'Alguer	45.841,40	29.698,25	45.841,40	29.698,25
		45.841,40	29.698,25	45.841,40	29.698,25
Altres	Immobilitzat divers	12.264,93	7.251,24	12.264,93	7.251,24
		58.106,33	36.949,49	58.106,33	36.949,49

- 8.8 - A 31 de desembre de 2013 i de 2012, el valor net dels immobles de forma separada es detalla a continuació:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
• Valor de la construcció	156.892,48	4.743,31
	156.892,48	4.743,31

Nota 9 - ARRENDAMENTS

L'Institut és arrendatari de diferents béns, sense opció de compra, entre els que destaquen els arrendaments immobiliaris de les seves seus. El detall i les característiques dels arrendaments esmentats, és el següent:

Descripció	Data formalització	Duració	Naturalesa	Renda mensual	Actualització
Oficina de Paris	11/02/2008	31/12/2013	- 1 any prorrogable	3.422,32 euros	
Oficina de Nova York	17/12/2009	31/12/2013	- 1 any prorrogable	2.876,50 euros	
Oficina Londres	01/03/2013	28/02/2014	- 3 mesos	2.253,60 euros	
Oficina Berlin	02/12/2008	31/12/2013	- 1 any prorrogable	240,83 euros	
Planta baixa carrer Diputació 279 - 283, Barcelona	01/08/08	Fins 30/09/13	- 5 anys no prorrogables - 2 primers anys de compliment obligat per l'arrendatari	24.594,46 euros	IPC anual + 1 punt
Sisena planta carrer Diputació 279, Barcelona	01/04/06	Fins 01/04/13	- 1 any prorrogable per períodes iguals fins a un màxim de sis	1.871,25 euros	IPC anual
Protectora 10, local 11, Palma	19/12/08	Fins 19/12/13	- 5 anys no prorrogables - Contracte subrogat a l'Institut d'Estudis Balearics amb efectes 1 de gener de 2013 (veure Nota 20)	3.960,15 euros	IPC anual + 1 punt

Els pagaments mínims previstos per aquest concepte són:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
• Fins a un any	85.236,60	334.241,27
• Entre un i cinc anys	-	-
	<u>85.236,60</u>	<u>334.241,27</u>

Nota 10 - ACTIUS FINANCERS

10.1 - Categories d'actius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers es detallen en el quadre següent:

Exercici 2013:		ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI	
Categories	CRÈDITS I ALTRES	TOTAL	
Préstecs i partides a cobrar	343.657,21	343.657,21	
	343.657,21	343.657,21	

ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI	
Categories	CRÈDITS I ALTRES
Préstecs i partides a cobrar	1.924.431,26
	1.924.431,26

Exercici 2012:		ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI	
Categories	CRÈDITS I ALTRES	TOTAL	
Préstecs i partides a cobrar	156.704,35	156.704,35	
	156.704,35	156.704,35	

ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI	
Categories	CRÈDITS I ALTRES
Préstecs i partides a cobrar	3.561.920,96
	3.561.920,96

10.2 - Actius financers a llarg termini

La composició de l'epígraf d'inversions financeres a llarg termini és la següent:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Préstecs i partides a cobrar:		
• Dipòsits i fiances	3.657,21	6.704,35
• Altres actius financers	340.000,00	150.000,00
	<u>343.657,21</u>	<u>156.704,35</u>

Com a Altres actius financers, s'inclouen les imposicions a llarg termini subscrietes per l'Institut, que a 31 de desembre de 2013 presenten el següent detall:

<u>Exercici 2013</u>	<u>Tipus d'interès</u>	<u>Venciment</u>	<u>Nominal</u>	<u>Interessos meritats i no vençuts</u>	<u>Valor raonable</u>
Imposició a termini fix	2,00%	11/04/16	140.000,00	-	140.000,00
Imposició a termini fix	1,75%	18/06/16	300.000,00	-	300.000,00
			<u>340.000,00</u>	<u>-</u>	<u>340.000,00</u>

10.3 - Actius financers a curt termini:

Els Deutors comercials i altres comptes a cobrar que es troben classificats a la categoria de préstecs i partides a cobrar, corresponen íntegrament a Deutors diversos, i presenten el següent detall a 31 de desembre de 2013 i 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
• Departament de la Vicepresidència - Generalitat de Catalunya	0,07	0,07
• Departament d'Innovació, Universitat i Empresa - Generalitat de Catalunya	-	180.942,88
• Departament d'Economia i Coneixement - Generalitat de Catalunya	496.151,13	-
• Departament de Presidència - Generalitat de Catalunya	96.600,00	-
• Departament de Cultura - Generalitat de Catalunya	993.375,54	1.865.182,85
• Conselleria de la Presidència - Govern de les Illes Balears	150.000,00	1.150.000,00
• Deteriorament de valor de crèdits	(-) 64.590,97	(-) 57.446,74
• Imposicions a curt termini	177.804,59	353.256,12
• Altres	75.090,90	69.985,78
• Saldo a 31 de desembre	<u>1.924.431,26</u>	<u>3.561.920,96</u>

Com a Altres actius financers, s'inclouen les imposicions a curt termini subscrietes per l'Institut, que a 31 de desembre de 2013 i 2012 presenten el següent detall:

<u>Exercici 2013</u>	<u>Tipus d'interès</u>	<u>Venciment</u>	<u>Nominal</u>	<u>Interessos meritats i no vençuts</u>	<u>Valor raonable</u>
Imposició a termini fix	1,75%	04/04/14	75.000,00	1.724,11	76.724,11
Imposició a termini fix	2,00%	20/06/14	50.000,00	995,00	50.995,00
Imposició a termini fix	1,60%	22/11/14	50.000,00	85,48	50.085,48
			<u>175.000,00</u>	<u>2.804,59</u>	<u>177.804,59</u>

Exercici 2012	Tipus d'interès	Venciment	Nominal	Interessos meritats i no vençuts	Valor raonable
Imposició a termini fix	3,00%	18/10/13	40.000,00	240,00	40.240,00
Imposició a termini fix	2,75%	19/10/13	22.000,00	121,00	22.121,00
Imposició a termini fix	1,99%	12/02/13	38.000,00	356,35	38.356,35
Imposició a termini fix	3,25%	12/07/13	50.000,00	849,73	50.849,73
Imposició a termini fix	3,45%	14/09/13	150.000,00	1.531,23	151.531,23
Imposició a termini fix	1,20%	26/03/13	50.000,00	157,81	50.157,81
			350.000,00	3.256,12	353.256,12

Nota 11 - PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI D'ACTIU CORRENT

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2013, que és de 73.325,57 euros (275.709,60 euros a 31 de desembre de 2012), es compon de despeses satisfetes per avançat per a la realització d'exposicions i festivals que tindran lloc en l'exercici següent, segons el detall següent:

	2013
• Expolangues 2014	12.266,04
• Biennal d'arquitectura 2014	24.083,86
• Beijing Desing Week 2014	3.482,66
• Avignon 2014	2.669,00
• Altres	30.824,01
	73.325,57
	<hr/>
	2012
• Salon du Livre de Paris 2013	97.527,61
• Biennal de Venècia 2013	91.048,56
• Fira de Frankfurt 2013	16.840,00
• Conveni producció "Palaces for thepeople"	12.753,62
• Expolangues 2013	10.641,88
• Altres	46.897,93
	275.709,60

Nota 12 - PASSIUS FINANCERS

12.1 - Categories de passius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers es detallen en el quadre següent:

<u>Exercici 2013:</u>		PASSIUS FINANCERS A LLARG TERMINI	
<u>Categories</u>		ALTRES	TOTAL
Dèbits i partides a pagar		736.014,56	736.014,56
		736.014,56	736.014,56
<u>Exercici 2012:</u>		PASSIUS FINANCERS A LLARG TERMINI	
<u>Categories</u>		ALTRES	TOTAL
Dèbits i partides a pagar		941.442,21	941.442,21
		941.442,21	941.442,21
<u>Exercici 2013:</u>		PASSIUS FINANCERS A CURT TERMINI	
<u>Categories</u>		ALTRES	TOTAL
Dèbits i partides a pagar		2.334.296,15	2.334.296,15
		2.334.296,15	2.334.296,15
<u>Exercici 2012:</u>		PASSIUS FINANCERS A CURT TERMINI	
<u>Categories</u>		ALTRES	TOTAL
Dèbits i partides a pagar		3.602.884,93	3.602.884,93
		3.602.884,93	3.602.884,93

- 12.2 - Al tancament dels exercicis 2013 i 2012, els Dèbits i partides a pagar a llarg termini corresponen a la transferència corrent rebuda del Departament de Cultura que al tancament de l'exercici estan pendents d'aplicar.

Atenent el que disposen anualment les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, l'Institut registra comptablement al compte de pèrdues i guanys de l'exercici a l'epígraf "Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici" l'import de la subvenció aplicada a finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments i baixes de l'immobilitzat. L'import no aplicat es registra amb abonament a l'epígraf "Deutes a llarg termini transformables en subvencions, donacions i llegats" dins del passiu no corrent del Balanç.

Les transferències corrents atorgades per la Generalitat de Catalunya que estan pendents d'aplicar al tancament de l'exercici és detallen a continuació:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
• Saldo a l'1 de gener	941.442,21	573.893,74
• Addicions	460.655,30	367.548,47
• Aplicacions	(-) 666.082,95	-
• Saldo a 31 de desembre	<u>736.014,56</u>	<u>941.442,21</u>

- 12.3 - Les partides que componen la categoria de Dèbits i partides a pagar a curt termini són les següents:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
• Altres passius financers (proveïdors d'immobilitzat)	148.482,83	40.045,38
• Creditors diversos	2.185.813,32	3.562.731,55
• Personal	-	108,00
	<u>2.334.296,15</u>	<u>3.602.884,93</u>

Nota 13 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

La composició de Subvencions, donacions i llegats rebuts en data 31 de desembre del 2013 i de 2012 és la següent:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
• Valor de la donació de 73 il·lustracions d'Apel·les Fenosa (veure Nota 6.2)	146.000,00	146.000,00
• Donacions de capital rebudes en concepte d'immobilitzat material (Veure Nota 8.6)	7.714,40	7.251,24
• Donacions rebudes de les empreses Santa&ColeNeoseries, S.L. i LAMP, S.A.U. que tenen com a objecte finançar el projecte lumínic de la planta noble del Palau del Baró de Quadras	19.790,17	-
• Subvenció de capital rebuda de la Generalitat de Catalunya en els exercicis 2010 i 2009 per finançar l'adquisició de béns per a l'oficina de l'Institut a l'Alguer (Veure Nota 8.6)	24.424,61	29.698,25
	<u>197.929,18</u>	<u>182.949,49</u>

Els moviments registrats en els exercicis 2013 i 2012 en aquest epígraf es resumeixen tot seguit:

• Saldo a 1.1.2013	182.949,49
• Addicions	22.160,79
• Imputació a resultats de l'exercici	(-) 7.181,10
• Saldo a 31.12.2013	<u>197.929,18</u>
• Saldo a 1.1.2012	325.471,12
• Addicions	-
• Imputació a resultats de l'exercici	(-)142.521,63
• Saldo a 31.12.2012	<u>182.949,49</u>

La imputació a resultats de l'exercici 2013 ha estat enregistrada segons el següent detall:

• Com a Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	1.907,46
• Com a Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	5.273,64
	<u>7.181,10</u>

Nota 14 - SITUACIÓ FISCAL

14.1 - La composició dels comptes d'Administracions Públiques a 31 de desembre de 2013 i 2012 és la següent:

<u>Exercici 2013:</u>	<u>Saldos deutors</u>	<u>Saldos creditors</u>
a) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. Quota a pagar corresponent al quart trimestre de 2013	-	124.183,73
b) Hisenda Pública creditora per I.V.A. Quota a pagar corresponent al quart trimestre de 2013	-	926,64
c) Organismes de la Seguretat Social. Quota a ingressar corresponent al mes de desembre de 2012	-	69.977,00
	-	<u>195.087,37</u>

<u>Exercici 2012:</u>	<u>Saldos deutors</u>	<u>Saldos creditors</u>
a) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. Quota a pagar corresponent al quart trimestre de 2012	-	137.723,67
b) Hisenda Pública creditora per I.V.A. Quota a pagar corresponent al quart trimestre de 2012	-	8.801,52
c) Organismes de la Seguretat Social. Quota a ingressar corresponent al mes de desembre de 2012	-	77.868,49
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> 224.393,68

14.2 - Impost sobre beneficis

D'acord amb el Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, l'Institut es troba exempt de l'impost i no estan subjectes a retenció els rendiments del seu capital mobiliari.

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

L'Institut té pendants d'inspecció tots els exercicis no prescrits, i per a tots els tributs i cotitzacions socials a què es troba sotmès. En opinió dels Administradors no existeixen contingències d'importos significatius que es poguessin derivar de la revisió fiscal i laboral dels esmentats exercicis.

Nota 15 - INGRESSOS I DESPESES

- 15.1 - Els ingressos per subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici enregistrats durant els exercicis 2013 i 2012 corresponen als següents organismes:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
• Departament de Presidència - Generalitat de Catalunya	144.900,00	144.900,00
• Departament de Cultura - Generalitat de Catalunya.	6.255.107,75	7.362.451,08
• Secretaria Política Lingüística - Departament de Cultura	206.562,08	236.839,00
• Departament d'Economia i Coneixement	1.422.848,59	1.580.942,88
• Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats - Govern Balear	-	1.250.000,00
• Institut de Cultura de Barcelona	26.000,00	-
• Turisme de Barcelona	2.000,00	-
• Agència Catalana de Turisme	3.000,00	-
• Institut Français	10.696,00	-
• Altres	1.907,46	-
	<u>8.073.021,88</u>	<u>10.575.132,96</u>

- 15.2 - L'epígraf de Sous i salaris es desglossa de la següent manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
• Sous i salaris	2.378.877,16	2.603.104,24
• Indemnitzacions	12.869,57	2.097,72
	<u>2.391.746,73</u>	<u>2.605.201,96</u>

- 15.3 - Les càrregues socials dels exercicis 2013 i 2012 es corresponen íntegrament a les quotes a la Seguretat Social a càrrec de l'Institut.
- 15.4 - L'excés de provisions de personal de l'exercici 2012 es correspon a la retrocessió de la provisió registrada en l'exercici 2011, en haver-se dictat sentència definitiva pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en data 12 d'abril de 2013, a favor de la procedència de l'acomiadament objectiu notificat per l'Institut al treballador.
- 15.5 - La plantilla mitjana de l' Institut durant els exercicis 2013 i 2012 ha estat la següent:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
• Alta direcció	4	5
• Responsables oficines	4	4
• Caps d' unitat	4	4
• Coordinadors	9	9
• Responsables	7	8
• Tècnics	15	19
• Diplomats	3	4
• Administratius	19	19
• Auxiliars administratius	2	3
	<u>67</u>	<u>75</u>

D'altra banda la plantilla de l'Institut en data 31 de desembre dels exercicis 2013 i 2012, distribuïda per categories i sexes ha estat la següent:

<u>Exercici 2013:</u>	<u>Dona</u>	<u>Home</u>	<u>Total</u>
* Alta direcció	-	4	4
* Responsables oficines	2	2	4
* Caps d' unitat	3	1	4
* Coordinadors	7	2	9
* Responsables	5	1	6
* Tècnics	13	2	15
* Diplomats	3	-	3
* Administratius	15	4	19
* Auxiliars administratius	2	-	2
	50	16	66

<u>Exercici 2012:</u>	<u>Dona</u>	<u>Home</u>	<u>Total</u>
* Alta direcció	-	5	5
* Responsables oficines	3	1	4
* Caps d' unitat	2	2	4
* Coordinadors	7	2	9
* Responsables	6	2	8
* Tècnics	15	3	18
* Diplomats	5	-	5
* Administratius	15	4	19
* Auxiliars administratius	2	1	3
	55	20	75

15.6 - Les transferències corrents atorgades per l'Institut durant els exercicis 2013 i 2012 presenten la composició següent:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
• Subvencions a les universitats	1.165.251,00	1.640.945,00
• Ajuts de viatges lectors	11.130,00	13.525,00
• Subvencions altres universitats	79.895,00	79.402,00
• Subvenció càtedres i centres d'estudis	64.436,16	76.529,94
• Subvenció Assoc. i Inst. Catalanística	8.500,00	32.000,00
• Subvenció càtedra Rodoreda	5.552,55	8.500,00
• Subvenció càtedra Monpou	-	5.000,00
• Ajuts formació professorat	30.270,00	44.440,00
• Subvencions en espècie a les universitats	5.353,82	44.470,62
• Ajuts i beques per a estades de formació	8.800,00	61.262,03
• Subvenció arts plàstiques	46.942,75	289.637,65
• Subvencions arts musicals	131.299,00	427.309,10
• Subvenció arts escèniques	148.603,51	546.365,04
• Subvencions biennial producció expo	283.900,00	-
• Subvencions traducció cinema	11.976,42	24.778,27
• Subvencions desplaçaments arts escèniques	225.932,67	309.741,88
• Subvencions desplaçaments música	114.936,61	131.633,05
• Subvencions desplaçaments arts plàstiques	56.269,61	92.678,02
• Subvencions altres traduccions	20.362,20	29.738,63
• Subvencions seminaris i activitats reflexió	25.426,83	19.215,46
• Subvenció creació espai virtual	4.000,00	10.000,00
• Subvencions a la traducció	251.905,24	261.035,17
• Subvencions a la promoció literatura i pensament	89.979,74	124.838,75
• Subvencions desplaçaments literatura	10.809,13	25.159,39
• Ajuts a l'edició	9.000,00	10.500,00
• Transferències a la Fundació Ramón Llull	18.150,00	20.800,00
• Altres subvencions en espècie	-	18.324,78
• Altres subvencions	13.614,53	27.188,05
• Revocacions de subvencions atorgades	(-) 65.055,11	(-) 170.814,89
	<u>2.777.241,66</u>	<u>4.204.202,94</u>

- 15.7 - Les transferències de capital atorgades per l'Institut durant l'exercici 2012, 14.000 euros, corresponen íntegrament a una transferència de capital atorgada a la Universitat Oberta de Catalunya.

Nota 16 - OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Les operacions realitzades durant l'exercici 2013 i 2012 amb parts vinculades, són les següents:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Despeses per transferències corrents		
- Fundació Ramon Llull	18.150,00	20.800,00

A 31 de desembre de 2013 i 2012 no existeixen saldos pendents de cobrament ni de pagament amb parts vinculades.

Nota 17 - INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

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

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

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

Nota 18 - INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA. "DEURE D'INFORMACIÓ DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL"

	Pagaments realitzats i pendents de pagament a la data de tancament			
	2013		2012	
	Import	%	Import	%
Pagaments dins del termini màxim legal	1.064.597,52	41,22%	992.408,42	33,10%
Diferència	1.517.892,35	58,78%	2.005.688,60	66,90%
Total pagaments a l'exercici	2.582.489,87	100,00%	2.998.097,02	100,00%
Termini mitjà ponderat excedit (dies de pagament)	44	X	36	X
Ajornaments que a data de tancament sobrepassen el termini màxim legal	-		247.376,45	

Nota 19 - FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'han produït entre el tancament de l'exercici i la formulació de comptes, cap fet posterior que pogués afectar a correccions en els registres comptables, ni a la manifestació d'actius o passius contingents que no estiguin ja recollits en els presents comptes anuals.

Nota 20 - ALTRA INFORMACIÓ

- 20.1 - Les despeses d'auditoria, derivades dels honoraris meritats durant l'exercici 2013 per la societat Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoría, S.A., auditor dels comptes anuals de l'Institut, ascendeixen a un import de 10.271,00 euros I.V.A. inclòs (10.271,00 euros I.V.A. inclòs en l'exercici 2012). No ha existit cap altre servei d'assessorament o de consultoria amb la firma d'auditoria ni societats de les que la mateixa sigui sòcia o partícip.

- 20.2 - Els membres de l'equip de Direcció amb contracte laboral han percebut en el seu conjunt durant l'exercici 2013 unes retribucions brutes de 359.479,43 euros (382.361,32 euros en l'exercici 2012).
- 20.3 - Els membres del Consell de Direcció no han meritat durant els exercicis 2013 i 2012 dietes d'assistència. Tanmateix, l'equip de Direcció i la secretària del Consell de Direcció, que són membres del Consell de Direcció, han rebut un import de 427.642,72 euros en concepte de sous i salaris bruts en l'exercici 2013 (437.133,00 en l'exercici 2012). L'exercici de càrrec de patró és gratuït i només perceben sous i salaris l'equip de Direcció i la secretària del Consell de Direcció per les funcions realitzades en tant que personal de l'Institut.

No existeixen bestretes, crèdits, o obligacions en matèria de pensions ni cap altre tipus de garanties assumides per l' Institut, per compte dels membres del Consell de Direcció.

Aquests comptes anuals han estat formulats pel Consell de Direcció a Barcelona en data 4 de setembre de 2014.



INFORME DE GESTIÓ 2013

1. INGRESSOS	1
A. DISTRIBUCIÓ DELS INGRESSOS SEGONS EL COMPTE DE RESULTATS	1
1. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1
2. INGRESSOS FINANCERS	2
B. DISTRIBUCIÓ DELS INGRESSOS SEGONS LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	3
2. DESPESES	4
A. DISTRIBUCIÓ DE LA DESPESA SEGONS EL COMPTE DE RESULTATS	4
1. DESPESES DE PERSONAL	4
2. DOTACIÓ A L'AMORTITZACIÓ	6
3. SERVEIS EXTERIORS	7
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	10
5. ALTRES RESULTATS	13
6. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS D'IMMOBILITZAT	13
7. DESPESES FINANCERES	13
B. DISTRIBUCIÓ DE LA DESPESA SEGONS LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	14
1. DESPESA EXECUTADA PER CENTRES DE COST I PROGRAMES	14
2. DESPESA EXECUTADA SEGONS LA SEVA NATURALESA	18
C. GRAU D'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA	21
3. RESULTAT PRESSUPOSTARI I RESULTAT FINANCER. CONCILIACIÓ	22
4. CÀLCUL ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	24

1. INGRESSOS

A. DISTRIBUCIÓ DELS INGRESSOS SEGONS EL COMPTE DE RESULTATS

L'import total d'ingressos que figura al compte de resultats en l'exercici 2013 és de 8.198.696,07 euros, un 24,13% inferior respecte a l'exercici 2012.

L'estructura dels ingressos de l'Institut Ramon Llull durant l'exercici 2013 és la següent:

Taula 1: Distribució dels ingressos de l'Institut Ramon Llull (IRL)

Concepte	2013	%	2012	Variació %
Ingressos propis	34.225,00	0,42%	26.812,00	27,65%
Ingressos accessoris	76.428,33	0,93%	54.079,41	41,33%
Transferències corrents	8.073.021,88	98,47%	10.575.132,96	-23,66%
Imputació de subvencions	5.273,64	0,06%	142.521,63	-96,30%
Ingressos financers	9.747,22	0,12%	8.206,50	18,77%
Total	8.198.696,07	100,00%	10.806.752,50	-24,13%

1. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ: 8.188.948,85 euros

Els ingressos d'exploració engloben les transferències corrents i els ingressos propis, generats en part per les inscripcions a les proves de català i les jornades de formació organitzades des de l'IRL:

Taula 2: Relació detallada dels ingressos d'exploració

Concepte	€
Ingressos propis	34.225,00
Inscripció certificats català	19.150,00
Inscripció jornades de formació i altres	15.075,00
Ingressos accessoris	76.428,33
Patrocinis	70.000,00
Altres ingressos d'exploració	6.428,33
Transferències corrents	8.073.021,88
Govern de la Generalitat de Catalunya	8.029.418,42
Institut de Cultura de Barcelona	26.000,00
Turisme de Barcelona	2.000,00
Agència Catalana de Turisme	3.000,00
Institut Francès	10.696,00
Altres imputacions de subvencions, donacions i llegats	1.907,46
Imputació de subvencions	5.273,64
Imputació subvencions capital Espai Llull a l'Alguer	5.273,64
	8.188.948,85

D'acord amb les subvencions de capital rebudes per part del Govern de la Generalitat de Catalunya i del Govern de les Illes Balears durant els exercicis 2009, 2010 i 2011, l'ítem *Imputació de Subvencions* inclou els següents moviments comptables:

- l'import corresponent al traspàs a resultat de l'exercici de les amortitzacions realitzades durant l'exercici 2013 dels béns adquirits amb aquestes transferències de capital;
- l'import corresponent al traspàs a resultat del net comptable dels béns cedits a l'Institut d'Estudis Baleàrics durant l'exercici 2012.

2. INGRESSOS FINANCERS: 9.747,22euros

B. DISTRIBUCIÓ DELS INGRESSOS SEGONS LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

L'execució i liquidació pressupostària dels ingressos desglossats segons la seva naturalesa es detallen a continuació:

Taula 3: Execució pressupostària dels ingressos de l'Institut Ramon Llull

Descripció	Pressupost aprovat	Pressupost definitiu	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Execució pressupost ingressos
Altres ingressos	371.020,00	256.319,67	119.270,79	116.358,71	46,53%
Transferències corrents	8.345.173,77	7.807.010,82	7.871.686,79	6.277.560,12	100,83%
Ingressos patrimonials	6.000,00	6.000,00	10.198,75	10.198,75	169,98%
Romanent	0,00	666.082,95	0,00	0,00	0,00%
Total	8.722.193,77	8.735.413,44	8.001.156,33	6.404.117,58	91,59%

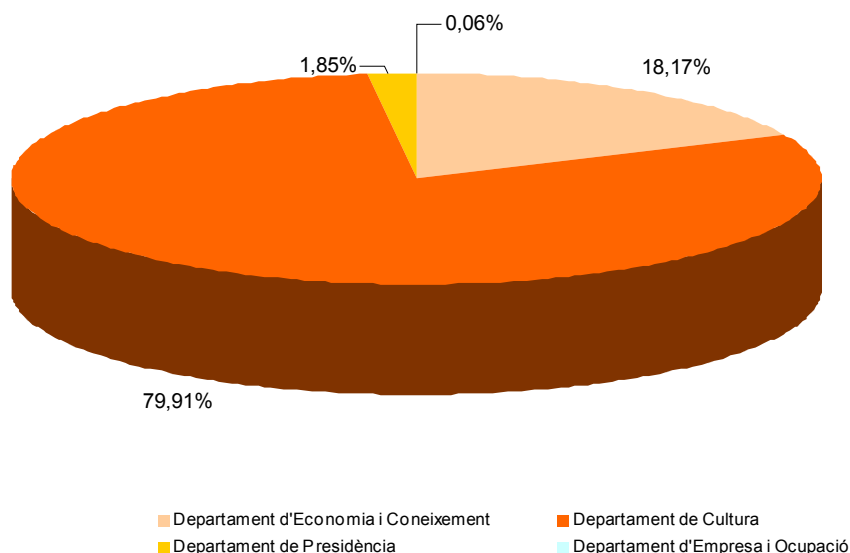
El pressupost de l'Institut per a l'exercici 2013, que es va aprovar en data 12 desembre de 2012 per la Junta Rectora, preveia un pressupost d'ingressos de 8.722.193,77 euros.

A continuació es detallen les transferències corrents corresponents a l'exercici 2013:

Taula 4: Transferències corrents de la Generalitat de Catalunya en el finançament de l'IRL (pressupost)

	2013	Estructura %	2012	Estructura %	Variació %
Govern de la Generalitat de Catalunya	7.828.990,79	100,00%	9.692.681,43	88,58%	-19,23%
Departament d'Economia i Coneixement	1.422.848,59	18,17%	1.580.942,88	14,45%	-10,00%
Departament de Cultura	6.256.242,20	79,91%	7.966.838,55	72,81%	-21,47%
Departament de Presidència	144.900,00	1,85%	144.900,00	1,32%	0,00%
Departament d'Empresa i Ocupació	5.000,00	0,07%	0,00	0,00%	100,00%
Govern de les Illes Balears	0,00	0,00%	1.250.000,00	11,42%	-100,00%
Departament d'Educació, Cultura i Universitats	0,00	0,00%	1.250.000,00	11,42%	-100,00%
Total	7.828.990,79	100,00%	10.942.681,43	100,00%	-28,45%

Gràfic 1: Participació de la Generalitat de Catalunya en el finançament de l'IRL



2. DESPESES

A. DISTRIBUCIÓ DE LA DESPESA SEGONS EL COMPTE DE RESULTATS

L'import total de les despeses de l'exercici 2013 que figura al compte de resultats ha estat de 8.326.289,00 euros. D'acord amb la següent taula, les transferències corrents han representat el 33,36% de la despesa total.

Taula 5: Distribució de les despeses segons la seva naturalesa

Concepte	2013	% respecte total	2012	% respecte total	Variació %
Despeses de personal	3.045.838,82	36,58%	3.295.979,95	30,24%	-7,59%
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	124.884,42	1,50%	149.303,65	1,37%	-16,36%
Serveis exteriors	2.363.783,12	28,39%	3.143.652,44	28,84%	-24,81%
Transferències corrents	2.777.241,66	33,36%	4.204.202,94	38,57%	-33,94%
Transferències de capital	0,00	0,00%	14.000,00	0,13%	-100,00%
Altres resultats d'explotació	4.678,78	0,06%	4.646,74	0,04%	0,69%
Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat	7.574,42	0,09%	85.652,09	0,79%	-90,90%
Despeses financeres	2.069,27	0,02%	3.389,70	0,02%	-38,95%
Total	8.326.070,49	100,00%	10.900.827,51	100,00%	-23,62%

1. DESPESES DE PERSONAL: 3.045.838,82 euros

Les despeses de personal han estat de 3.045.838,82 euros (taula 6), fet que ha suposat una disminució del 7,59% respecte a l'exercici anterior.

Taula 6: Distribució despeses personal segons la seva naturalesa

Concepte	2013	2012	Var %
Despeses de personal	3.045.838,82	3.295.979,95	-7,59%
TOTAL	3.045.838,82	3.295.979,95	-7,59%

Durant l'any 2013 s'ha mantingut la congelació salarial acordada en el mes de juny del 2010 pel Consell de Direcció i les mesures temporals de reducció de la despesa en una quantia equivalent a la meitat de l'import que correspongui percebre per cada paga extraordinària, en els mateixos termes i condicions que els criteris d'aplicació i regularització de la reducció retributiva aprovats pel Govern l'any 2013 i publicats en el DOGC (també d'aplicació a les nòmines del personal de les oficines a l'exterior, amb independència de la legislació que regula els seus contractes).

Per l'exercici 2013, la dotació inicial d'efectius comportava una reducció de 76 a 69 dotacions pressupostades respecte l'exercici anterior, amb la disminució de 6 efectius de la seu de Palma i

1 de la seu de Barcelona. Addicionalment, durant l'exercici de referència, s'ha dut a terme la disminució de 3 efectius més, derivats de la supressió dels llocs d'staff directiu i la no cobertura de vacant d'un lloc tècnic, generada per la mobilitat interna dels recursos existents d'acord amb el context econòmic i les necessitats organitzatives de l'exercici.

2. DOTACIÓ A L'AMORTITZACIÓ: 124.884,42 euros

Durant l'exercici 2013 s'han realitzat les següents dotacions a l'amortització:

Taula 7: Dotació a l'amortització

Concepte	Dotació amort. 2013	Dotació amort. 2012	Variació %
Propietat industrial	202,05	73,22	175,95%
Aplicacions informàtiques	52.767,02	38.619,23	36,63%
Construccions	5.833,06	6.318,67	-7,69%
Mobiliari	18.307,33	35.073,83	-47,80%
Equips procés d'informació	23.288,93	36.589,97	-36,35%
Instal·lacions tècniques	23.689,84	31.557,99	-24,93%
Altres immobilitzat material	796,19	1.070,74	-25,64%
Total	124.884,42	149.303,65	-16,36%

El valor net de la inversió acumulada de l'Institut Ramon Llull és de 775.497,24 euros. En l'exercici 2013 s'han realitzat noves inversions per import de 432.213,85 euros. La inversió realitzada durant l'exercici 2013 per a l'adequació del Palau Baró de Quadras suposa un import total de 239.030,18 euros. També s'han donat de baixa béns per un valor brut de 221.619,35 euros, dels quals 215.461,96 euros s'han produït com a resultat del trasllat a la nova seu.

La inversió ha augmentat 287.048,69 euros respecte al 2012, atès les millores i adaptacions que s'han realitzat a la nova seu de l'Institut.

Taula 8: Distribució de la inversió segons tipus de béns adquirits

Inversió	2013	% respecte total	2012	% respecte total	Variació %
Propietat industrial	5.027,70	1,16%	---	---	100 %
Aplicacions informàtiques	60.826,72	14,07%	115.950,50	79,87%	-47,54%
Construccions	157.982,23	36,55%	---	---	100 %
Instal·lacions tècniques	86.589,75	20,03%	---	---	100 %
Mobiliari	90.165,03	20,86%	7.454,59	5,14%	1.109,52%
Equips procés d'informació	19.854,38	4,59%	13.067,70	9,00%	51,93%
Altres inversions	11.768,04	2,74%	4.372,37	3,01%	169,15%
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	0,00	0,00%	4.320,00	2,98%	-100,00%
Total	432.213,85	100,00%	145.165,16	100,00%	197,74%

La inversió realitzada durant l'exercici 2013 inclou 22.160,79 euros corresponents als béns adquirits mitjançant patrocini.

3. SERVEIS EXTERIORS: 2.363.783,12 euros

La despesa en serveis exteriors durant l'exercici 2013 ha estat de 2.363.783,12 euros, la qual cosa representa una disminució del 24,81% respecte al 2012, tal com es mostra a la taula següent:

Taula 9: Despeses en serveis exteriors

Serveis exteriors	2013	%	2012	%	Variació %
Arrendaments	625.849,71	26,48%	688.610,34	21,90%	-9,11%
Reparacions i conservació	25.624,09	1,08%	51.101,11	1,63%	-49,86%
Serveis de professionals independents	630.881,55	26,69%	1.159.412,67	36,88%	-45,59%
Transports	54.828,63	2,32%	34.465,11	1,10%	59,08%
Primes d'assegurances	14.008,31	0,59%	15.464,83	0,49%	-9,42%
Serveis bancaris i similars	15.376,52	0,65%	16.718,62	0,53%	-8,03%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	30.739,83	1,30%	71.782,45	2,28%	-57,18%
Subministraments	38.768,58	1,64%	35.663,88	1,13%	8,71%
Altres compres i serveis	927.705,90	39,25%	1.070.433,43	34,06%	-13,33%
Total	2.363.783,12	100,00%	3.143.652,44	100,00%	-24,81%

Les despeses d'estructura en "Reparacions i conservació", "Serveis professionals independents" i "Publicitat, propaganda i relacions públiques" han disminuït de manera significativa durant l'exercici 2013.

La despesa en concepte "d'arrendaments" també ha disminuït com a conseqüència de la finalització del contracte del lloguer de les oficines del carrer Diputació amb efectes del mes d'octubre de 2013.

La contractació de serveis de professionals independents, que ha representat un 26,69% del total de la despesa en serveis exteriors, es detalla a continuació:

Taula 10: Serveis professionals independents. Compte 623

Serveis professionals independents	2013	2012	Variació %
Gestoria	13.122,98	20.857,62	-37,08%
Serveis d'auditoria, assessorament i valoracions	31.605,77	128.240,63	-75,35%
Organitzadors actes culturals, coordinadors i comissaris	92.838,98	209.013,01	-55,58%
Serveis fotogràfics	356,95	2.099,58	-83,00%
Serveis periodístics	36.348,94	45.851,57	-20,72%
Traduccions	50.344,75	81.215,10	-38,01%
Músics	19.475,51	42.131,78	-53,77%
Dansa	3.772,53	24.062,47	-84,32%
Conferenciant	27.778,32	41.171,25	-32,53%
Serveis de redacció, correcció textos	16.728,03	40.914,27	-59,11%
Organitzadors, administradors exàmens català	29.339,00	36.192,38	-18,94%
Serveis de contingut virtual	250,00	580,40	-56,93%
Serveis informàtics i virtuals	163.428,27	201.181,96	-18,77%
Disseny gràfic	15.798,49	119.108,92	-86,74%
Teatre	11.553,50	27.697,64	-58,29%
Serveis d'enregistrament, edició i còpies	19.180,75	29.211,45	-34,34%
Correctors de les proves de català	10.729,00	15.529,00	-30,91%
Cessió de drets	17.588,43	10.511,79	67,32%
Cinema - Passis de pel·lícules	500,00	568,72	-12,08%
Serveis de co-producció audiovisual	0,00	509,17	-100,00%
Treballs tècnics per artistes	0,00	493,00	-100,00%
Recitals de poesia	242,00	400,00	-39,50%

Serveis de relacions públiques i comunicació	21.780,00	32.794,94	-33,59%
Renovació de llicències	3.090,57	5.796,00	-46,68%
Becaris	5.054,79	5.750,00	-12,09%
Altres serveis	410,00	8.395,52	-95,12%
Serveis de Catalogació	34.875,99	29.134,50	19,71%
Estudis i dictàmens	4.688,00	0,00	100,00%
Total	630.881,55	1.159.412,67	-45,59%

La despesa per la contractació de serveis professionals independents ha disminuït un 45,59%.

La despesa en "Serveis informàtics" ha disminuït de forma significativa (37.753,69 euros en total). També s'ha produït una disminució en la despesa en "Organitzadors d'actes culturals, coordinadors i comissaris".

L'epígraf "Altres compres i serveis", que es troba detallat a la taula següent, ha representat un 39,25% del total de les despeses corrents.

Taula 11: Altres compres serveis. Compte 629

Altres compres i serveis	2013	2012	Variació %
Viatges	38.687,37	73.694,39	-47,50%
Viatges de col·laboradors externs	73.432,36	135.239,42	-45,70%
Allotjaments	59.205,64	52.862,48	12,00%
Allotjaments de col·laboradors externs	71.784,06	76.604,66	-6,29%
Despeses de locomoció i dietes personal IRL	29.718,70	41.643,61	-28,64%
Despeses de locomoció col·laboradors externs	99,45	2.445,42	-95,93%
Restaurants i serveis de càtering	18.326,04	36.589,82	-49,91%
Indemnitzacions per despeses proves de català	2.219,68	3.003,84	-26,11%
Producció estands, materials per fires i exposicions	214.225,68	165.676,77	29,30%
Vals restaurant	27.343,53	34.507,87	-20,76%
Emmagatzematge	17.878,92	16.767,27	6,63%
Reciclatge de paper	3.488,59	1.742,71	100,18%
Revistes i catàlegs - Elaboració impressions	40.891,40	68.092,23	-39,95%
Fotocòpies	954,38	1.351,14	-0,29%
Publicacions DOGC	7.244,40	7.765,04	-6,70%
Drets marques	1.955,00	0,00	100,00%
Serveis de vigilància	43.387,03	39.041,56	11,13%
Serveis de jardineria	1.945,68	4.632,43	-0,58%
Serveis de neteja	37.403,57	40.879,49	-8,50%
convenis amb universitats per a formació	302,50	0,00	100,00%
Inscripcions, fires, exposicions i altres	26.708,39	21.899,17	21,96%
Correus - Mailings - Serveis de trameses	13.996,65	34.238,68	-59,12%
Llibres - CD's	5.088,92	7.180,18	-29,13%
Cursos de formació, divulgació a professor i altres	25.677,64	21.488,00	19,50%
Telèfon	68.610,11	85.511,83	-19,77%
Material d'oficina, premsa, revistes i altres compres	50.499,69	73.511,82	-31,30%
Cursos de formació	8.137,00	3.484,70	133,51%
Altres despeses	38.493,52	20.578,90	87,05%
Total	927.705,90	1.070.433,43	-13,33%

La despesa en "Producció estands, materials per a fires i exposicions" inclou les despeses de producció de l'exposició "25%, Catalonia at Venice" en el marc de la participació a la Biennial d'Art de Venècia 2013, així com les corresponents a la participació en el Saló del llibre de París.

Tanmateix, han disminuït les despeses en serveis de manteniment com els "Serveis de jardineria" i els "Serveis de neteja", així com la despesa en "Telefonia" i "Correus - Mailings - Serveis de trameses", entre d'altres, d'acord amb la política de contenció de la despesa dels últims exercicis.

Apareixen com a nous ítems, els convenis amb la universitat per a la formació de becaris o els drets de marques.

4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS: 2.777.241,66 euros

Durant l'exercici 2013, les transferències corrents a persones físiques i jurídiques que participen en la projecció exterior cultura catalana en tots els seus àmbits han disminuït un 33,94%.

Taula 12: Transferències corrents

Transferències corrents	2013	2012	Variació %
Subvencions a les universitats	1.165.251,00	1.640.945,00	-28,99%
Ajuts de viatge lectors	11.130,00	13.525,00	-17,71%
Subvencions a altres universitats	79.895,00	79.402,00	0,62%
Subvencions a càtedres i centres d'estudis	64.436,16	76.529,94	-15,80%
Subvencions a associacions catalanística	8.500,00	32.000,00	-73,44%
Subvenció a la càtedra Rodoreda	5.552,55	8.500,00	-34,68%
Subvenció a la càtedra Mompou	0,00	5.000,00	-100,00%
Ajuts a la formació del professorat	30.270,00	44.440,00	-31,89%
Subvencions en espècie a les universitats	5.353,82	44.470,62	-87,96%
Ajuts i beques per a estades de formació	8.800,00	61.262,03	-85,64%
Subvencions a arts plàstiques i visuals	46.942,75	289.637,65	-83,79%
Subvencions a arts musicals	131.299,00	427.309,10	-69,27%
Subvencions a arts escèniques	148.603,51	546.365,04	-72,80%
Subvencions a la producció exposició Biennal Venècia	283.900,00	0,00	100,00%
Subvencions traducció cinema	11.976,42	24.778,27	-51,67%
Subvencions a desplaçaments arts escèniques	225.932,67	309.741,88	-27,06%
Subvencions a desplaçaments música	114.936,61	131.633,05	-12,68%
Subvencions a desplaçaments arts plàstiques i visuals	56.269,61	92.678,02	-39,28%
Altres subvencions a la traducció	20.362,20	29.738,63	-31,53%
Subvencions a seminaris i activitats de reflexió	25.426,83	19.215,46	32,32%
Subvencions portal literatura catalana	4.000,00	10.000,00	-60,00%
Subvencions a la traducció	251.905,24	261.035,17	-3,50%
Subvencions a la promoció literatura	89.979,74	124.838,75	-27,92%
Subvencions a desplaçaments escriptors	10.809,13	25.159,39	-57,04%
Ajuts a l'edició	9.000,00	10.500,00	-14,29%
Transferències a la Fundació Ramon Llull	18.150,00	20.800,00	-12,74%
Altres subvencions en espècie	0,00	18.324,78	-100,00%
Altres subvencions	13.614,53	27.188,05	-49,92%
Total	2.842.296,77	4.375.017,83	-35,03%
revocacions	-65.055,11	-170.814,89	
Total net	2.777.241,66	4.204.202,94	-33,94%

Totes les convocatòries públiques de subvencions han disminuït en el 2013, a excepció de la corresponent als ajuts a universitats per organitzar seminaris i activitats de reflexió en el camp de les humanitats.

Les subvencions a la producció per l'exposició a la Biennal corresponen a l'acord de col·laboració entre l'Institut i el consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona per a la producció de l'exposició que es va presentar al pavelló de Catalunya a la Biennal de Venècia de 2013.

Les subvencions més rellevants de l'exercici 2013 han estat les següents:

- Dins l'epígraf "subvencions a arts plàstiques i visuals", destaquen les següents subvencions:
 - Exposició Català Roca al Centro Portugués de la Fotografia a Oporto: 10.000 euros, per a la participació en l'exposició Català Roca on es revisen les obres mestres del fotògraf, presentant 151 fotografies en blanc i negre i un documental de nova creació.
 - Barcelona Centre del Disseny a Estocolm: 6.000 euros, per promocionar les empreses i el talent creatiu de Barcelona i crear oportunitats de negoci amb l'exposició "Barcelona Design Flash!" organitzada pel BCD.
 - Festival Offf, Barcelona: 7.000 euros, mantenint la col·laboració dels darrers anys amb OFFF, un festival que explora l'avantguarda en estètiques digitals i software art i ha establert un fòrum d'art contemporani dedicat als nous mitjans d'expressió artística.
 - Loop/Screen from Barcelona: 7.000 euros, per col·laborar en una nova edició de Loop/Screen from Barcelona per a convidar comissaris, directors de centres d'art i professionals del sector per tal donar-los a conèixer tant el festival i la fira Loop com els artistes catalans en els circuits internacionals de l'àmbit de les arts visuals.

- Dins l'epígraf "arts musicals", els principals imports de les subvencions atorgades corresponen a:
 - Centre Internacional de Música Antiga - Fundació Privada (CIMA): 75.000 euros, per contribuir al finançament de les despeses de desplaçament derivades de les actuacions fora del domini lingüístic durant l'exercici 2013 del CIMA, a través de Jordi Savall i les seves formacions musicals La Capella Reial de Catalunya, Hespèrion XXI i Le Concert des Nations.
 - IV Biennial de Flamenc dels Països Baixos: 9.500 euros, per col·laborar amb les despeses d'artistes consagrats i joves valors del flamenc català per mostrar el flamenc en tota la seva amplitud i destacar el protagonisme que té el flamenc català avui en dia.
 - The Great Escape. Focus "Catalan Sounds", Brighton, Regne Unit: 7.255,25 euros, per contribuir a la participació de 4 grups catalans sota el nom de "catalan Sounds-Pop On Tour", difonent així la música catalana al Regne Unit.
 - Théâtre de la Ville- París: 3.000 euros, per col·laborar en la programació del grup La Troba Kung-Fu en un dels teatres més prestigiosos de París. El teatre desenvolupa una programació de world music i cançó d'autor indispensable en la cartellera musical de la ciutat.

- Dins l'apartat "subvencions arts escèniques", s'hi inclouen les següents despeses:

- Festival Les Hivernales al CDC d'Avignon: 7.640 euros, per continuar el marc de la col·laboració iniciada el 2012 amb aquest equipament així com impulsar la presència de la dansa catalana en el mercat francès.
- Festival SIDANCE de Seul: 8.000 euros, per col·laborar en les despeses de la companyia de dansa "la Veronal" al festival celebrat a Corea.
- Associació l'Obrador de la Sala Beckett: 2.250 euros, renovació del conveni amb la Sala Beckett per continuar donant suport a la difusió internacional de la dramàtica i el suport al web Catalan drama.

5. ALTRES RESULTATS D'EXPLOTACIÓ: 4.678,78 euros

Inclou la despesa imputada per la provisió d'operacions comercials durant l'exercici 2013 i la despesa pel pagament de tributs.

6. DETERIORAMENT I RESULTATS PER ALIENACIONS D'IMMOBILITZAT: 7.574,42 euros

Correspon al valor net comptable dels béns d'immobilitzat que s'han donat de baixa durant l'exercici.

7. DESPESES FINANCERES: 2.069,27 euros

S'inclouen les diferències de tipus de canvi de moneda estrangera en la tresoreria de l'Institut Ramon Llull, corresponent a la tramitació de la despesa per part de les oficines a l'exterior de Londres i Nova York.

B. DISTRIBUCIÓ DE LA DESPESA SEGONS LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1. DESPESA EXECUTADA PER CENTRES DE COST I PROGRAMES

L'import total de les obligacions reconegudes és de 8.497.006,33 euros i suposa una disminució respecte a l'exercici 2012 d'un 22,80%.

A continuació es detalla el total de despesa reconeguda de cadascun dels centres de cost de l'Institut:

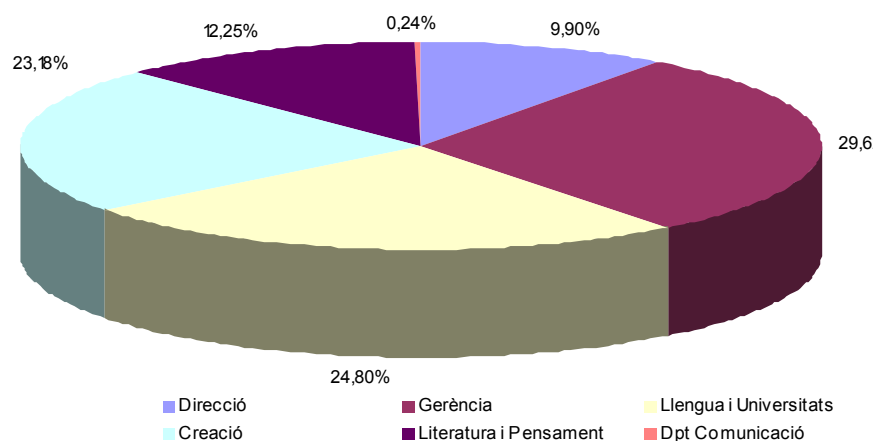
Taula 13: Estructura de la despesa pressupostària per centre de cost

Centre de cost	2013	% respecte total	2012	Variació %
Direcció	840.804,24	9,90%	963.472,53	-12,73%
Gerència	2.516.950,03	29,62%	2.604.397,98	-3,36%
Llengua i Universitats	2.107.527,29	24,80%	2.810.496,28	-25,01%
Creació	1.969.765,34	23,18%	3.177.512,09	-38,01%
Literatura i Pensament	1.041.221,17	12,25%	1.186.680,35	-12,26%
Departament Comunicació	20.738,26	0,25%	264.157,40	-92,15%
Total	8.497.006,33	100,00%	11.006.716,63	-22,80%

Tal com es mostra a la taula anterior, la despesa de la majoria dels centres de cost disminueix significativament respecte al 2012

En el gràfic 2 es pot observar el percentatge de participació de cada centre de cost sobre el total de la despesa.

Gràfic 2: Percentatge de participació de cada centre de cost sobre el total de despesa



A continuació es detalla la despesa per programes de cadascuna de les àrees de l'Institut Ramon Llull:

Taula 14: Programes de Direcció

DIRECCIÓ	840.804,24	
Despeses personal	710.052,78	
Despeses de funcionament i activitats	130.751,46	100,00%
<i>Fundació Ramon Llull</i>	18.150,00	13,88%
<i>Coordinació, Imatge i serveis d'informació</i>	71.437,86	54,64%
<i>Despeses generals i altres</i>	41.163,60	31,48%

Taula 15: Programes de Gerència

GERÈNCIA	2.516.950,03	
Despeses personal	1.019.833,25	
Despeses de funcionament i activitats	1.087.063,72	100,00%
<i>Implantació territorial</i>	190.971,92	17,57%
<i>Arrendaments</i>	298.311,07	27,44%
<i>Conservació i reparació</i>	21.161,09	1,95%
<i>Compres material ordinari no inventariable</i>	45.154,42	4,15%
<i>Subministraments</i>	95.973,47	8,83%
<i>Serveis informàtics</i>	127.673,14	11,74%
<i>Altres serveis</i>	248.382,09	22,85%
<i>Despeses generals</i>	3.894,43	0,36%
<i>Altres despeses</i>	45.509,86	4,19%
<i>Gestió del web</i>	9.985,23	0,92%
<i>Fiances</i>	47,00	0,00%
Inversió	410.053,06	100,00%
<i>Mobiliari</i>	70.312,42	17,15%
<i>Aplicacions informàtiques</i>	65.854,42	16,06%
<i>Equips procés d'informació</i>	17.546,20	4,28%
<i>Instal·lacions tècniques</i>	5.541,80	1,35%
<i>Inversions Palau Baró de Quadras</i>	239.030,18	58,29%
<i>Altres inversions</i>	11.768,04	2,87%

A l'epígraf "Despeses de funcionament i activitats" s'inclouen les despeses corresponents al funcionament ordinari que no estan directament vinculades a les activitats de les diferents àrees i de les oficines a l'exterior. "Altres serveis" agrupa les despeses corresponents a serveis de seguretat, neteja, missatgeria, serveis bancaris, publicacions al DOGC, assegurances generals i gestoria administrativa, entre altres.

La despesa d'inversió suposa 410.053,06 euros dels quals 239.030,18 euros corresponen a la inversió realitzada en l'adequació del Palau Baró de Quadras.

Taula 16: Programes de l'Àrea de Llengua i Universitats

LLENGUA I UNIVERSITATS	2.107.527,29	
Despeses personal	487.967,63	
Despeses de funcionament i activitats	1.619.559,66	100,00%
<i>Ensenyament en l'àmbit universitari</i>	1.420.336,37	87,70%
Ajuts a la docència en l'àmbit universitari	1.288.561,00	79,56%
Promoció de la recerca	69.988,71	4,32%
Compres i serveis universitats	16.135,31	1,00%
Activitats acadèmiques i culturals	45.651,35	2,82%
<i>Promoció de la catalanística</i>	8.500,00	0,52%
<i>Serveis a la docència</i>	172.868,58	10,67%
Gestió de les proves de català	65.676,42	4,06%
Formació al professorat	35.208,39	2,17%
Programa beques i intercanvi	71.983,77	4,44%
<i>Divulgació de la llengua i la cultura catalana</i>	14.235,96	0,88%
Fira París	14.235,96	0,88%
<i>Despeses generals i altres</i>	3.618,75	0,22%

Taula 17: Programes de l'Àrea de Creació

CREACIÓ	1.969.765,34	
Despeses personal	482.575,15	
Despeses de funcionament i activitats	1.487.190,19	100,00%
<i>Accions genèriques de difusió</i>	768.977,14	51,71%
Europa	744.354,15	50,05%
Àsia	19.622,99	1,32%
10è Aniversari	5.000,00	0,34%
<i>Promoció exterior arts escèniques</i>	131.626,54	8,85%
<i>Promoció exterior música</i>	122.258,92	8,22%
<i>Promoció exterior arts plàstiques</i>	57.537,93	3,87%
<i>Ajuts a desplaçaments</i>	402.720,57	27,08%
<i>Despeses generals i altres</i>	4.069,09	0,27%

Taula 18: Programes de l'Àrea de Literatura i Pensament

LITERATURA I PENSAMENT	1.041.221,17	
Despeses personal	336.999,22	
Despeses de funcionament i activitats	704.221,95	100,00%
<i>Accions genèriques de difusió</i>	4.508,43	0,64%
Europa	4.508,43	0,64%
<i>Projecció exterior literatura i pensament</i>	672.598,60	95,52%
Publicacions pensament	8.640,40	1,23%
Publicacions promoció literatura	5.958,06	0,85%
Presència a fires del llibre	243.781,77	34,62%
Presència a congressos i festivals	5.898,41	0,84%
LiteratureAcrossFrontiers	2.403,05	0,34%
Subvencions traducció	274.267,44	38,95%
Subvencions a la promoció	89.979,74	12,78%
Ajuts a desplaçaments escriptors	10.934,13	1,55%
Accions específiques de difusió	30.735,60	4,36%
<i>Suport als traductors literaris</i>	9.738,96	1,38%
<i>Presència a internet literatura i pensament</i>	14.609,58	2,07%
<i>Despeses generals i altres</i>	2.766,38	0,39%

Taula 19: Programes del Departament de Comunicació

DPT COMUNICACIÓ	20.738,26	
Despeses personal	8.676,93	
Despeses de funcionament i activitats	12.061,33	100,00%
<i>Desenvolupament imatge en suport material</i>	614,50	5,09%
<i>Desenvolupament imatge en suport virtual</i>	11.446,83	94,91%

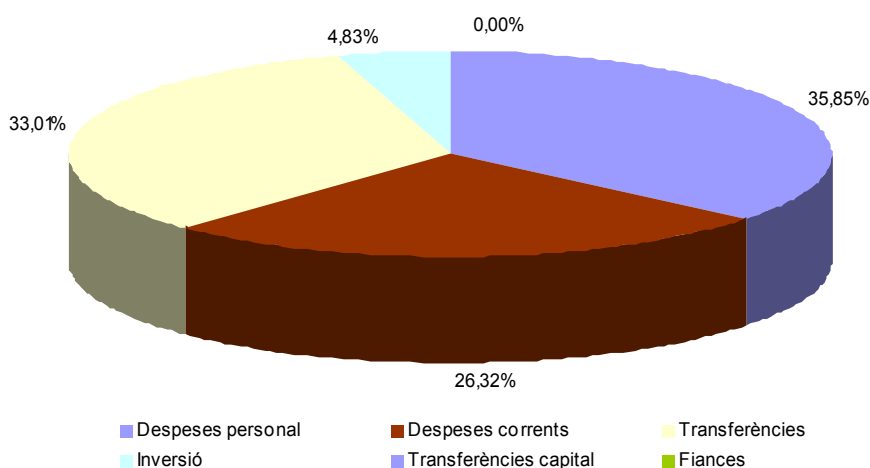
2. DESPESA EXECUTADA SEGONS LA SEVA NATURALES

La liquidació del pressupost de l'exercici 2013 segons la naturalesa de les despeses, és la següent:

Taula 20: Estructura de la despesa pressupostària segons la seva naturalesa

Concepte	2013	% respecte total	2012	Variació %
Despeses personal	3.046.104,96	35,85%	3.342.730,47	-8,87%
Despeses corrents	2.236.359,12	26,32%	3.224.133,38	-30,64%
Transferències	2.804.442,19	33,01%	4.280.508,28	-34,48%
Inversió	410.053,06	4,82%	145.165,16	182,47%
Transferències capital	0,00	0,00%	14.000,00	-100,00%
Fiances	47,00	0,00%	179,34	-73,79%
Total	8.497.006,33	100,00%	11.006.716,63	-22,80%

Gràfic 3: Distribució de la despesa de l'IRL en funció de la seva naturalesa



Taula 21: Distribució de la despesa pressupostària per centres de cost i per la seva naturalesa

	Despeses personal	Despeses corrents	Transferències corrents	Inversió	Transferències capital	Fiances	TOTAL
Direcció	710.052,78	112.601,46	18.150,00	0,00	0,00	0,00	840.804,24
Gerència	1.019.833,25	1.087.016,72	0,00	410.053,06	0,00	47,00	2.516.950,03
Llengua i Universitats	487.967,63	235.968,13	1.383.591,53	0,00	0,00	0,00	2.107.527,29
Creació	482.575,15	503.990,52	983.199,67	0,00	0,00	0,00	1.969.765,34
Literatura i Pensament	336.999,22	284.720,96	419.500,99	0,00	0,00	0,00	1.041.221,17
Departament Comunicació	8.676,93	12.061,33	0,00	0,00	0,00	0,00	20.738,26
TOTAL	3.046.104,96	2.236.359,12	2.804.442,19	410.053,06	0,00	47,00	8.497.006,33

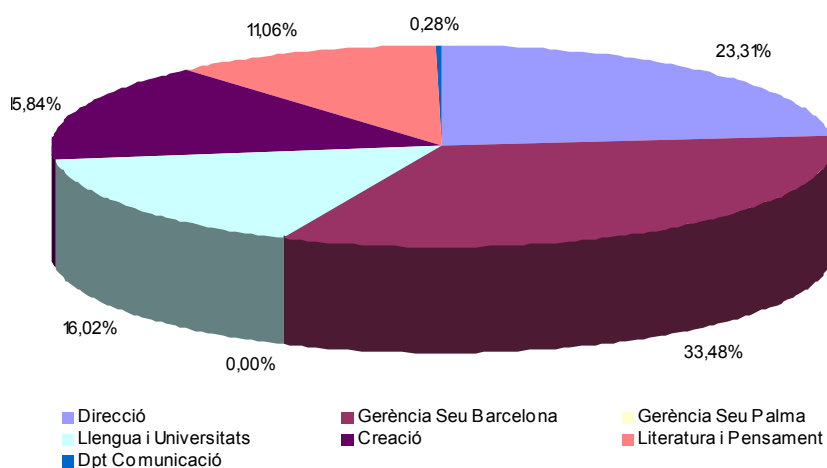
Despeses de personal

Les despeses de personal s'han distribuït segons s'exposa a la taula següent:

Taula 22: Despeses de personal per centres de cost

Centre de cost	2013	2012	Variació %
Direcció	710.052,78	803.363,87	-11,62%
Gerència Seu Barcelona	1.019.833,25	895.417,86	13,89%
Gerència Seu Palma	0,00	185.392,85	-100,00%
Llengua i Universitats	487.967,63	506.747,64	-3,71%
Creació	482.575,15	465.484,40	3,67%
Literatura i Pensament	336.999,22	378.737,19	-11,02%
Departament Comunicació	8.676,93	107.586,66	-91,93%
Total	3.046.104,96	3.342.730,47	-8,87%

Gràfic 4: Distribució de les despeses de personal per centres de cost



Per centre de cost, l'increment de despesa de l'Àrea de Creació correspon a la incorporació d'un cap d'Àrea, en el mes de novembre de 2013, com a conseqüència de la supressió de la direcció adjunta ; l'increment de despesa de Gerència es deriva de l'adscripció a aquesta unitat dels llocs de responsable d'Execució de Projectes Virtuals i d'administratiu com a conseqüència de la supressió del Departament de Comunicació.

Per l'exercici 2013, la dotació inicial d'efectius comportava una reducció de 76 a 69 dotacions pressupostades respecte l'exercici anterior, amb la disminució de 6 efectius de la seu de Palma i 1 de la seu de Barcelona. Addicionalment, durant l'exercici de referència, s'ha dut a terme la disminució de 3 efectius més, derivats de la supressió dels llocs d'staff directiu i la no cobertura de vacant d'un lloc tècnic, generada per la mobilitat interna dels recursos existents d'acord amb el context econòmic i les necessitats organitzatives de l'exercici.

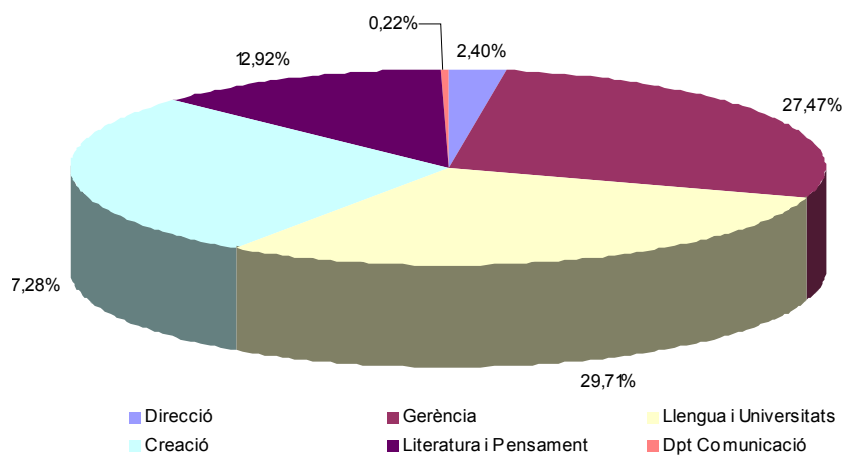
Despeses corrents, inversions i transferències

A continuació es detalla la despesa corresponent a inversions, transferències i despesa corrent desglossada segons la taula següent (excloent les despeses de personal):

Taula 23: Despeses de corrent, inversions i transferències per centre de cost

Centre de cost	2013	2012	Variació %
Direcció	130.751,46	160.108,66	-18,34%
Gerència	1.497.116,78	1.523.587,27	-1,74%
Llengua i Universitats	1.619.559,66	2.303.748,64	-29,70%
Creació	1.487.190,19	2.712.027,69	-45,16%
Literatura i Pensament	704.221,95	807.943,16	-12,84%
Departament Comunicació	12.061,33	156.570,74	-92,30%
Total	5.450.901,37	7.663.986,16	-28,88%

Gràfic 5: Despeses de corrent, inversions i transferències per centre de cost



C. GRAU D'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

L'execució de les despeses de l'IRL ha estat del 97,27%:

Taula 24: Estat d'execució del pressupost de despeses de l'Institut Ramon Llull

Descripció	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Execució pressupost despeses 2013	Execució pressupost despeses 2012	Execució pressupost despeses 2011
Despeses de personal	3.046.104,96	3.046.104,96	3.046.104,96	100,00%	99,99%	99,98%
Compres i serveis	2.377.362,75	2.236.359,12	1.804.600,64	94,07%	97,53%	96,58%
Transferències corrents	2.895.977,85	2.804.442,19	1.104.557,72	96,84%	99,32%	97,97%
Inversió	415.788,54	410.053,06	261.589,23	98,62%	99,96%	98,28%
Fiances	179,34	47,00	47,00	26,21%	100,00%	---
Total	8.735.413,44	8.497.006,33	6.216.899,55	97,27%	99,00%	98,21%

Taula 25: Estat d'execució de les despeses corrents, inversions i transferències per centres de cost (queden excloses les despeses de personal)

Centre de cost	Crèdits definitius	Executat	No executat	% Execució
Direcció	146.039,56	130.747,56	15.292,00	89,53%
Gerència	1.574.477,26	1.497.120,68	77.356,58	95,09%
Llengua i Universitats	1.636.750,00	1.619.559,66	17.190,34	98,95%
Creació	1.587.634,36	1.487.190,19	100.444,17	93,67%
Literatura i Pensament	731.969,89	704.221,95	27.747,94	96,21%
Departament Comunicació	12.437,41	12.061,33	376,08	96,98%
Total	5.689.308,48	5.450.901,37	238.407,11	95,81%

3. RESULTAT PRESSUPOSTARI I RESULTAT FINANCER. CONCILIACIÓ

Taula 26: Comparativa entre pressupost i comptabilitat del Compte de Pèrdues i Guanys

	COMPTABILITAT	PRESSUPOST	PARTIDES CONCILIATÒRIES
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis	34.225,00	34.225,00	
Altres ingressos d'explotació	8.147.542,75	7.954.512,84	
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	76.428,33	82.826,05	6.397,72
			-6.505,42 Reclassificacions comptes 779 i 679 a compte 65998 corresponents a operacions de revocació de subvencions i altres.
			107,70 Altres.
Subvencions a l'explotació incorporades al resultat de l'exercici	8.071.114,42	7.871.686,79	-199.427,63
			-6.000,00 ingrés avançat - govern d'andorra - expolangues.
			-666.082,95 incorporació romanent 2012 minoració aportació Departament de Cultura.
			-460.655,30 deutes a llarg termini transformables en subvencions, donacions i llegats.
			-0,02 Altres.
Despeses de personal	-3.045.838,82	-3.046.104,96	-266,14
			266,14 Altres.
Altres despeses d'explotació	-5.152.532,72	-5.447.219,49	
Serveis exteriors	-2.363.783,12	-2.639.976,69	-276.193,57
			-220.795,99 Despesa avançada imputada al 2012 corresponent a projectes 2013.
			62.816,67 Provisió factures pendents de rebre al tancament de l'exercici 2012.
			56.366,54 Despesa avançada imputada al 2013 corresponent a projectes 2014.
			-29.842,55 Provisió factures pendents de rebre al tancament de l'exercici 2013.
			410.053,06 Compra de béns d'immobilitzat.
			597,23 Regularització de la despesa segons liquidació ACC10.
			-3.001,39 Altres.
Tributs	-2.800,61	-2.800,61	0,00
Pèrdues, deteriorament i variació provisions per operacions comercials	-8.707,33	0,00	8.707,33
			8.707,33 Deutors de cobrament dubtós.
Transferències corrents	-2.777.241,66	-2.804.442,19	-27.200,53
			16.959,03 Despesa avançada imputada al 2013 corresponent a projectes 2014.
			-54.913,61 Despesa avançada imputada al 2012 corresponent a projectes 2013.
			5.476,92 Reclassificacions comptes 779 i 679 a compte 65998 per operacions de revocació de subvencions i altres.
			59.578,19 Revocacions de subvencions atorgades en exercicis anteriors.
			100,00 Altres.
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Amortització de l'immobilitzat	-124.884,42	0,00	124.884,42
			124.884,42 Dotació a l'amortització 2013.
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i altres	7.181,10	0,00	-7.181,10
			5.273,64 Traspàs al resultat de l'exercici d'acord amb el ritme d'amortització d'inversions de l'"Espai Lull" a l'Alguer.
			1.801,36 Traspàs al resultat de l'exercici d'acord amb ritme d'amortització d'altres inversions.
			106,10 Baixes de donacions, llegats i altres.
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat material	-7.574,42	0,00	7.574,42
			7.574,42 Baixes béns d'immobilitzat.
Altres resultats	6.829,16	0,00	-6.829,16
			5.266,06 Regularització creditors historics (mes de tres anys).
			1.563,10 Deutors de cobrament dubtós.
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-135.052,37	-504.586,61	-369.534,24
Ingressos financers	9.747,22	10.198,75	451,53
			2.804,59 Interessos meritats 2013.
			-3.256,12 Reversió interessos meritats 2012.
Diferències de canvi	-2.069,27	-1.462,14	607,13
			607,13 Diferències tipus de canvi.
RESULTAT FINANCER	7.677,95	8.736,61	1.058,66
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-127.374,42	-495.850,00	-368.475,58
RESULTAT EX. OPERACIONS CONTINUADES	-127.374,42	-495.850,00	-368.475,58
RESULTAT DE L'EXERCICI	-127.374,42	-495.850,00	-368.475,58

El resultat pressupostari de l'exercici 2013 ha estat de (-) 495.850 euros mentre que el resultat financer ha estat de (-) 127.374,42 euros

Per conciliar el resultat pressupostari amb el resultat de la comptabilitat financera cal tenir en compte tres qüestions principalment: les periodificacions, les modificacions d'obligacions d'exercicis anteriors i les transferències de capital rebudes.

A continuació es detallen les principals partides conciliatòries de l'exercici:

- Cal destacar, com a despesa anticipada, un import total de 73.325,57 euros, dels quals 24.083,86 euros corresponen a les despeses relacionades amb la participació de Catalunya a la Biennial d'Arquitectura de Venècia 2014 (reserva de vols i allotjaments, honoraris del jurat, despeses de preproducció...) i 12.266,04 euros corresponen a la participació de l'Institut a la fira d'Expolangues 2014 entre d'altres.
- Les modificacions d'obligacions d'exercicis anteriors han ascendit a un import total de 65.055,11 euros.
- L'import traspassat a resultat corresponent a una part les transferències de capital rebudes de la Generalitat de Catalunya ha estat de 7.574,42 euros.

En l'exercici 2013, l'Institut es troba classificat com a Administració Pública de la Generalitat de Catalunya d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-95), i per aquest motiu les transferències corrents rebudes del Departament de Cultura que estaven pendents d'aplicar en data 31 de desembre de 2013, d'acord amb l'article 12.3 de la llei de pressupostos de la Generalitat, han quedat recollides en el passiu del balanç a l'epígraf "Deutes a llarg termini transformables en subvencions, donacions i llegats" per un import total acumulat de 736.014,56 euros.

4. CÀLCUL ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA

El romanent líquid de tresoreria a 31 de desembre de 2013 és de 694.870,67 euros, tal com es detalla a la taula següent:

Taula 27: Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2013

ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA 31/12/2013		
Saldos de tresoreria		1.266.323,17
Saldos pendents de cobrament	1.989.022,23	
Fiances constituïdes a llarg termini	3.657,21	
(-) Dubtós cobrament	-64.590,97	1.928.088,47
Saldos pendents de pagament	-2.529.383,52	
(-) Proveïdors, factures pendents de rebre	29.842,55	-2.499.540,97
Romanent de tresoreria a 31.12.12		694.870,67

Taula 28: Detall ingressos no finalistes

DETALL D'INGRESSOS DE L'EXERCICI 2013			ingressos no finalistes		
Import net de la xifra de negocis	34.225,00	0,42%	34.225,00	0,54%	3.727,12
Altres ingressos d'explotació	8.149.450,21	99,40%	6.331.536,08	99,23%	689.507,77
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	76.428,33	0,93%	76.428,33	1,20%	8.323,09
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	8.073.021,88	98,47%	6.255.107,75	98,03%	681.184,68
Govern de la Generalitat de Catalunya	8.029.418,42	97,94%	6.255.107,75	98,03%	681.184,68
<i>Departament d'Economia i Coneixement</i>	1.422.848,59	17,35%	0,00	0,00%	0,00
<i>Departament de Cultura - Secretaria General</i>	6.255.107,75	76,29%	6.255.107,75	98,03%	681.184,68
<i>Departament de Cultura - Política Lingüística</i>	206.562,08	2,52%	0,00	0,00%	0,00
<i>Departament de Presidència</i>	144.900,00	1,77%	0,00	0,00%	0,00
Altres subvencions d'explotació	43.603,46	0,53%	0,00	0,00%	0,00
<i>Altres</i>	43.603,46	0,53%	0,00	0,00%	0,00
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i altres	5.273,64	0,06%	5.273,64	0,08%	574,30
Altres resultats d'explotació	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Ingressos financers	9.747,22	0,12%	9.747,22	0,15%	1.061,48
Total	8.198.696,07	100,00%	6.380.781,94	100,00%	694.870,67