

2013

CCCB Centre de Cultura
Contemporània
de Barcelona

**[Document informatiu sobre
l'expedient del Compte
General de l'exercici 2013]**

Barcelona, abril 2014

**[Estat de liquidació del pressupost de l'exercici
2013]**

Centre de Cultura Contemporània de Barcelona
Estat de liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2013

Xifres expressades en euros

PRESSUPOST D'INGRESSOS

Capítols	Previsions	Modificacions	Previsions	Drets	Recaptació líquida	Pendent de cobrament	%	Excès drets	
	inicials		Definitives					reconeguts	previstos
	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(6)/(4)	- (3)	(4)/(3)
3 - Taxes i altres ingressos	1.098.000,00	-	1.098.000,00	740.389,83	592.364,29	148.025,54	19,99	(-) 357.610,17	67,43
4- Transferències corrents	7.696.000,00	-	7.696.000,00	7.636.258,29	7.327.258,29	249.000,00	3,26	(-) 59.741,71	99,22
5- Ingressos patrimonials	141.000,00	-	141.000,00	104.811,01	74.538,86	30.272,15	28,88	(-) 36.188,99	74,33
Operacions corrents	8.935.000,00	-	8.935.000,00	8.481.459,13	7.994.161,44	427.297,69	5,04	(-) 453.540,87	94,92
7- Transferències de capital	-	500.000,00	500.000,00	544.966,77	500.000,00	44.966,77	8,25	44.966,77	108,99
8- Actius financers	-	483.922,58	483.922,58	-	-	-	-	(-) 483.922,58	-
9- Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions de capital	-	983.922,58	983.922,58	544.966,77	500.000,00	44.966,77	8,25	(-) 438.955,81	55,39
Pressupost exercici corrent 2013	8.935.000,00	983.922,58	9.918.922,58	9.026.425,90	8.494.161,44	472.264,46	5,23	(-) 892.496,68	91,00
Pressupost exercicis tancats	394.666,32	-	394.666,32	-	117.827,69	276.838,63	-	-	-
Total	9.329.666,32	983.922,58	10.313.588,90	9.026.425,90	8.611.989,13	749.103,09	8,30	(-) 892.496,68	91,00

PRESSUPOST DE DESPESES

Capítols	Crèdits	Modificacions	Crèdits	Obligacions	Pagaments líquids	Pendent de pagament	%	Excès crèdit	
	inicials		Definitius	reconegudes				s/obligacions	%
	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(6)/(4)	(4) - (3)	(4)/(3)
1.- Personal	4.055.000,00	-	4.055.000,00	4.028.405,35	4.022.144,12	6.261,23	0,16	26.594,65	99,34
2.- Material i serveis	4.632.700,00	104.884,97	4.737.584,97	4.251.281,08	3.450.229,23	801.051,85	18,84	486.303,89	89,74
3.- Despeses financeres	2.000,00	-	2.000,00	982,78	982,78	-	-	1.017,22	49,14
4.- Transferències corrents	45.300,00	-	45.300,00	42.917,00	42.917,00	-	-	2.383,00	94,74
Operacions corrents	8.735.000,00	104.884,97	8.839.884,97	8.323.586,21	7.516.273,13	807.313,08	9,70	516.298,76	94,16
6.- Inversions reals	200.000,00	879.037,61	1.079.037,61	639.927,06	616.611,05	23.316,01	3,64	439.110,55	59,31
9.- Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions de capital	200.000,00	879.037,61	1.079.037,61	639.927,06	616.611,05	23.316,01	3,64	439.110,55	59,31
Pressupost exercici corrent 2013	8.935.000,00	983.922,58	9.918.922,58	8.963.513,27	8.132.884,18	830.629,09	9,27	955.409,31	90,37
Pressupost exercicis tancats	1.090.520,46	(-) 19.460,52	1.071.059,94	-	1.069.592,03	1.467,91	-	-	-
Total	10.025.520,46	964.462,06	10.989.982,52	8.963.513,27	9.202.476,21	832.097,00	9,28	955.409,31	90,37

**[Resultat pressupostari i romanent de tresoreria
de l'exercici 2013]**

Centre de Cultura Contemporània de Barcelona
Resultat pressupostari i Romanent de tresoreria de l'exercici 2013

Xifres expressades en euros

Resultat pressupostari	Import
Drets reconeguts nets	9.026.425,90
Operacions corrents (I a V)	8.481.459,13
Altres operacions no financeres (VI i VII)	544.966,77
Obligacions reconegudes netes	8.963.513,27
Operacions corrents (I a V)	8.323.586,21
Altres operacions no financeres (VI i VII)	639.927,06
Resultat de les operacions no financeres	62.912,63
Actius financers	-
Passius financers	-
Resultat pressupostari	62.912,63
Despeses obligades finançades amb romanent líquid de tresoreria	9.247,53
Desviacions negatives de finançament de l'exercici	217.704,62
Desviacions positives de finançament de l'exercici	(-) 375.423,81
Resultat pressupostari ajustat	(-) 85.559,03

Romanent de tresoreria	Import
Fons líquids	982.884,45
Drets pendents de cobrament	1.299.436,01
- del pressupost corrent	532.264,46
- del pressupost tancat	276.838,63
- d'operacions extrapressupostàries	490.332,92
Obligacions pendents de pagament	1.329.226,23
- de pressupost corrent	830.629,09
- de pressupost tancat	1.771,75
- d'operacions extrapressupostàries	496.825,39
Romanent de tresoreria total	953.094,23
Saldos de dubtòs cobrament	(-) 69.884,27
Excés de finançament afectat	(-) 321.841,58
Romanent de tresoreria per a despeses generals	561.368,38
Romanents de crèdit a incorporar al pressupost 2014	(-) 30.583,24
Romanents de tresoreria líquids disponibles	530.785,14

[Balanç de l'exercici 2013 i 2012]

Centre de Cultura Contemporània de Barcelona
Balanç de Situació a 31 de desembre de 2013 i 2012

Xifres expressades en euros

Actiu		A 31 de desembre de 2013	A 31 de desembre de 2012
	Nota		
Immobilitzat immaterial	3	123.570,46	148.366,08
Aplicacions informàtiques		251.462,28	226.803,50
Altres immobilitzats immaterials		321.038,59	321.038,59
Amortització acumulada i provisions		(-) 448.930,41	(-) 399.476,01
Immobilitzat material	3	31.807.891,17	31.818.301,94
Terrenys		1.533.106,45	1.533.106,45
Construccions		34.789.499,08	34.765.922,90
Instal·lacions Tècniques		1.676.325,76	1.141.314,35
Un altre immobilitzat		5.210.531,13	5.153.850,44
Amortització acumulada i provisions		(-) 11.401.571,25	(-) 10.775.892,20
Actiu permanent		31.931.461,63	31.966.668,02
Deutors		1.309.199,75	721.154,23
Deutors pressupostaris	5	809.103,09	394.666,32
Deutors no pressupostaris		124.156,92	61.807,35
Administracions Públiques	8	445.824,01	324.790,18
Provisions	5	(-) 69.884,27	(-) 60.109,62
Inversions financeres temporals		870,50	870,50
Tresoreria	4	982.884,45	1.460.981,55
Actiu circulat		2.292.954,70	2.183.006,28
Total actiu		34.224.416,33	34.149.674,30

Les Notes 1 a 12 desenvolupen el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2013

Passiu		A 31 de desembre de 2013	A 31 de desembre de 2012
	Nota		
Fons propis	6	32.143.515,86	32.186.881,80
Patrimoni		32.186.881,80	32.485.321,30
Patrimoni		32.477.762,89	32.776.202,39
Patrimoni lliurat en cessió		(-) 290.881,09	(-) 290.881,09
Resultats de l'exercici		(-) 43.365,94	(-) 298.439,50
Patrimoni Net		32.143.515,86	32.186.881,80
Provisions per a riscos i per a despeses	7	206.924,09	206.924,09
Passiu a llarg termini		206.924,09	206.924,09
Creditors		1.557.228,28	1.545.999,46
1. Creditors pressupostaris		832.400,84	777.144,65
2. Creditors no pressupostaris	9	551.567,38	623.318,48
4. Administracions Públiques	8	173.260,06	142.256,33
5. Altres creditors		-	3.280,00
Altres deutes a curt termini		516,79	516,79
Ajustaments per periodificació	10	316.231,31	209.352,16
Passiu circulat		1.873.976,38	1.755.868,41
Total passiu		34.224.416,33	34.149.674,30

Les Notes 1 a 12 desenvolupen el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2013

**[Compte de resultat econòmic – patrimonial de
l'exercici 2013]**

Centre de Cultura Contemporània de Barcelona
Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2013 i 2012

Xifres expressades en euros

		2013	2012			2013	2012
Despeses de Personal	Nota 11.1	4.023.750,33	4.031.192,56	Vendes	Nota	2.536,56	1.195,80
Sous, salaris i assimilats		3.100.269,91	3.093.384,82	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats		482.001,56	502.073,60
Càrregues socials		923.480,42	937.807,74	Altres ingressos de gestió ordinària	11.3	344.671,38	344.270,63
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	3	675.133,45	639.908,49	Ingressos financers		4.057,34	6.999,52
Variació de provisions de tràfic	5	9.774,65	8.626,75	Transferències i subvencions	11.4	8.035.439,88	7.876.594,09
Altres despeses de gestió		4.258.541,87	4.333.973,74	Transferències corrents		7.217.858,29	7.534.774,00
Serveis exteriors	11.2	4.145.411,32	4.224.831,58	Subvencions corrents		261.821,41	74.428,13
Tributs		113.130,55	109.142,16	Subvencions de capital		555.760,18	267.391,96
Despeses financeres		982,78	1.519,03	Guany i ingressos extraordinaris		99.027,42	16.264,60
Despeses de Funcionament dels serveis i prestacions socials		8.968.183,08	9.015.220,57	Beneficis d'exercicis anteriors		99.027,42	16.264,60
Transferències i Subvencions		42.917,00	30.557,00				
Pèrdues i despeses extraordinàries		-	60,17				
Resultat		(-) 43.365,94	(-) 298.439,50				
Total		9.011.100,08	9.045.837,74	Total		8.967.734,14	8.747.398,24

Les Notes 1 a 12 desenvolupen el Compte de Resultats de l'exercici 2013

[Informació rellevant addicional]

Nota preliminar

El **CCCB** resta adscrit a la Diputació de Barcelona, i està subjecte al seu règim de pressupostació, comptabilitat i control, sense perjudici de la seva subjecció al que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Nota 1 – Bases de presentació

1.1 Règim comptable

Els comptes anuals de l'exercici s'han preparat a partir dels registres comptables del **CCCB** corresponents a l'exercici 2013 i han estat formulats d'acord amb els principis de comptabilitat per les administracions públiques, recollits en la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local, ordre de 23 de novembre de 2004, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmic-patrimonial, en la liquidació del pressupost del CCCB i en els recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici.

Adicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Documents sobre principis comptables, emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- R.D. Legislatiu 781/1986 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- R.D. Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- R.D. Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- R.D. 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988 en matèria de pressupostos.
- Ordre de 27 d'abril de 2007, sobre desenvolupament del Decret 94/1995, de 21 de febrer, modificada per les resolucions ECF/2901/2008, ECF/1769/2009, ECF/3210/2010, ECF/1406/2011 en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004 de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials.

1.2 Comptes anuals i compte general

La comptabilitat financera es realitza d'acord amb els principis comptables generalment acceptats per tal de reflectir la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del CCCB, i està formada per:

- Balanç
- Compte del resultat econòmic-patrimonial
- Memòria

La comptabilitat pressupostària està integrada pels estats de liquidació del pressupost:

- Resum de l'estat de liquidació d'ingressos
- Resum de l'estat de liquidació de despeses
- Resultat pressupostari
- Romanent de tresoreria

A manca d'indicació en contrari, les xifres contingudes en els documents adherits s'expressen en euros.

1.3 Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2013 i 2012 s'han formulat d'acord amb la ICAL, havent seguit en la seva elaboració criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació i unitats monetàries, de forma que la informació presentada és homogènia i comparable.

Nota 2 – Normes de valoració

Les normes de valoració i criteris comptables més rellevants aplicats en la preparació i presentació dels comptes anuals són les següents:

2.1 Immobilitzat immaterial

Les inversions d'aquest epígraf figuren valorades a preu d'adquisició i són amortitzades en funció de la seva vida útil, a partir de la seva entrada en funcionament. La vida útil s'estima en cinc anys per aplicacions informàtiques i 10 anys per drets de propietat intel·lectual i altres immobilitzacions immaterials.

La marca **CCCB**, amb el logotip gràfic corresponent, és una denominació distintiva de la imatge corporativa del Consorci, així com el lema "La ciutat de les ciutats".

2.2 Immobilitzat material

Les inversions del **CCCB** figuren valorades, principalment, a preu d'adquisició i són amortitzades en funció de la seva vida útil. Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de resultats.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representin un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels béns corresponents. Les reparacions i les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de resultats de l'exercici en què es produeixen.

Els elements que integren l'immobilitzat, excepte els terrenys, són objecte d'amortització econòmica calculada per mètode lineal, en funció de la vida útil del estimada de cadascun d'ells. Aquesta estimació es la següent:

Vida útil estimada	
Epígraf de l'immobilitzat	Anys
Propietat industrial	5
Aplicacions informàtiques	4-5
Propietat intel·lectual	5-10
Edificis i altres construccions i instal·lacions tècniques	10-100
Altres immobilitzats materials	4-20

A partir del canvi de programari de l'inventari, les instal·lacions tècniques anteriors a l'any 2012 van ser reclassificades a l'epígraf de construccions, i es van considerar millores d'aquestes. El coeficient d'amortització de les instal·lacions tècniques o millores és independent de la construcció, i depèn de la vida útil de la instal·lació.

Les inversions de l'exercici es comencen a amortitzar des del moment en que entren en funcionament.

2.3 Deutors i creditors pressupostaris

Els actius i passius exigibles figuren registrats pel seus valors nominals, classificats en deutes a llarg o curt termini en funció de que els venciments siguin superiors o inferiors a dotze mesos, respectivament.

Per als deutors pressupostaris, s'ha constituït una provisió compensatòria sobre els saldos a cobrar que es consideren de difícil realització. La dotació a la provisió es determina mitjançant la revisió individual de cadascun dels saldos pendents de cobrament i analitzant la progressió dels mateixos.

2.4 Transferències, subvencions i ajustaments per periodificació

El CCCB rep transferències i subvencions corrents i de capital afectades al finançament d'actuacions relacionades amb la seva activitat.

El criteri comptable adoptat pel CCCB consisteix en que les transferències i subvencions rebudes es mantenen en comptes periodificadors de passiu circulant fins que no s'apliquen a la seva finalitat, moment en que s'imputen al Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial.

2.5 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest epígraf recull les provisions constituïdes per a la cobertura dels costos econòmics de les obligacions de caràcter contingent o probable.

2.6 Ingressos i despeses

A la comptabilitat financera, els ingressos i despeses s'incorporen al Compte del resultat econòmic-patrimonial atinent als principis de l'acreditament i de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què es cobren o es paguen, i d'aquell en què se'n produeixi el reconeixement pressupostari. No obstant això, seguint el principi de prudència, el CCCB únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, fins i tot eventuals, es comptabilitzen tan aviat són coneguts.

En contraposició, els ingressos i despeses s'incorporen a la Liquidació Pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.

2.7 Transaccions en moneda diferent a l'euro

Els saldos en moneda diferent a l'euro es valoren al tipus de canvi vigent a la data de la transacció. A data de tancament, si existeixen variacions significatives entre les valoracions dels saldos pendents en moneda diferent a l'euro registrats i els estimats al tipus de canvi vigent de 31 de desembre s'efectuen els pertinents ajustaments.

2.8 Medi Ambient

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

Nota 3 – Immobilitzat immaterial i material

Els moviments registrats a l'immobilitzat immaterial i material durant l'exercici 2013 es detallen als següents quadres:

Moviments immobilitzat immaterial, 2013			
	1.01.2013	Altes	31.12.2013
Propietat industrial	79.726,75	-	79.726,75
Aplicacions informàtiques	226.803,50	24.658,78	251.462,28
Propietat intel·lectual	241311,84	-	241311,84
Immobilitzat immaterial	547.842,09	24.658,78	572.500,87
Amortització acumulada	(-) 399.476,01	(-) 49.454,40	(-) 448.930,41
Valor Net Comptable	148.366,08		123.570,46

Moviments immobilitzat material, 2013				
	1.01.2013	Altes	Traspassos	31.12.2013
Terrenys i béns naturals	1533.06,45	-	-	1533.06,45
Edificis i altres construccions	34.765.922,90	23.576,81	-	34.789.499,08
Instal·lacions tècniques	1.11314,35	-	535.011,41	1676.325,76
Maquinària	1837.949,07	13.116,91	-	1854.095,98
Mobiliari i utilatge	1829.965,19	24.862,62	-	1854.827,81
Equips processos d'informació	1.686.115,9	11.229,64	-	1.728.412,3
Altres immobilitzat material	327.324,59	144.152	-	328.766,11
immobilitzat en us	42.594.194,14	80.256,87	535.011,41	43.209.462,42
immobilitzat en curs	-	535.011,41	(-) 535.011,41	-
Immobilitzat Material	42.594.194,14	615.268,28	-	43.209.462,42
Amortització acumulada	(-) 10.775.892,20	(-) 626.679,05	-	(-) 11.401.571,25
Valor Net Comptable	31.818.301,94			31.807.891,17

Les altes a l'epígraf "aplicacions i informàtiques" corresponen, bàsicament, el desenvolupament de programari específic, d'acord amb les recomanacions efectuades per l'auditoria de sistemes que es va realitzar l'any 2010. Durant l'exercici 2013 s'ha iniciat la virtualització d'aplicacions, que ha consistit en la implementació d'un software necessari per a la instal·lació de llicències virtuals, amb l'objectiu de reduir la despesa futura en renovació d'equips.

Les altes en l'immobilitzat material, corresponen principalment al projecte de reforma i millora de l'eficiència energètica del nucli de les escales mecàniques del **CCCB**. Tot i que el projecte inicial total ascendia a 871,5 milers d'euros (inclòs IVA) i es finançava en 650,0 milers d'euros per les aportacions de la DIPUTACIÓ DE BARCELONA (500,0 milers) i de l'AJUNTAMENT DE BARCELONA (150,0 milers), i la resta amb fons propis, la baixa en l'adjudicació per les obres a executar presentada per l'empresa SCHINDLER, S.A. ha permès el finançament amb fons aliens del 100% de la inversió.

El projecte constructiu de substitució de les escales es va iniciar al mes de setembre i va quedar finalitzat i operatiu el 28 d'octubre de 2013. Tot i això, la recepció definitiva i, per tant, les despeses relacionades (honoraris de direcció, coordinació de seguretat i salut, i d'altres d'ordre menor) s'aplicaran amb càrrec a l'exercici 2014.

Al següent quadre es detallen les transferències rebudes de les entitats consorciades finançadores del projecte, l'evolució de la despesa en inversió i la correcció efectuada a Balanç amb la finalitat de correlacionar els ingressos a l'execució de l'obra:

Evolució projecte obres de reforma i millora de l'eficiència energètica del nucli de les escales mecàniques (milers €)			
	2012	2013	total
Diputació de Barcelona (Nota 11.4)	-	500	500
Ajuntament de Barcelona	150	-	150
transferències de capital rebudes	150	500	650
Altes en inversions	-	535	535
Ajustament a periodificacions (Nota 10)	150	(-) 35	115

Els principals actius propietat del **CCCB** corresponen al terreny i les edificacions cedides en plena propietat per l'Ajuntament de Barcelona i la Fundació Pública Casa de Caritat, i a la remodelació de l'edifici **Teatre del CCCB**.

Nota 4 – Tresoreria

L'epígraf de tresoreria reflecteix els saldos disponibles pel CCCB a 31 de desembre de 2013 en diferents comptes bancaris. El moviment dels comptes de tresoreria es detalla a continuació:

Moviments de tresoreria, 2013					
Entitat bancària	Compte corrent	1.1.2013	Cobraments	Pagaments	Saldo 31.12.2013
Catalunya Caixa	2013.042158.xxxxxxx902	792.804,07	7.391.240,16	7.488.803,63	695.240,60
Bankia	2077.0892.11xxxxxx774	1663,32	-	1663,32	-
Caixa Arquitectes	3183.0800.84.xxxxxxx771	635.991,84	2.800.686,08	3.162.073,37	274.604,55
La Caixa	2100.3275.27.xxxxxxx768	19.991,66	0	19.991,66	0,00
Catalunya Caixa	2013.042158.xxxxxxx628	5.636,16	88.859,27	85.514,03	8.981,39
Catalunya Caixa	2013.042158.xxxxxxx865	-	110.703,73	110.676,09	27,64
Caixa efectiu	-	4.894,51	27.537,50	28.401,74	4.030,27
Formalització	-	-	32.908,16	32.908,16	-
Total		1.460.981,55	11.454.934,90	11.933.032,00	982.884,45

La rendibilitat mitjana obtinguda dels saldos en comptes financers se situa al voltant del 0,5% durant l'exercici 2013.

En aquest exercici s'han anul·lat els comptes sense moviments o amb poc moviment que el CCCB mantenia amb Bankia i La Caixa.

Nota 5 – Deutors pressupostaris

Els drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de l'exercici 2013 es classifiquen per naturalesa de la següent forma:

Deutors pressupostaris, 2013	
Concepte	Drets pendents de cobrament
Transferències corrents	509.000,00
Transferències de capital	44.966,77
Preus públics per cessions d'espais	89.825,65
Convenis de co-producció, itineràncies i publicitat	10.828,32
Altres taxes i preus públics	21210,20
Ingressos patrimonials	30.272,15
total pendent de cobrament	809.103,09

Els imports i moviments en el compte de provisió per a la cobertura de riscos de difícil realització són els següents:

Saldo a 1.1.2013	60.109,62
Dotació amb càrrec al compte de resultats	9.774,65
Aplicació per cobraments	-
Saldo a 31.12.2013	69.884,27

La dotació a la provisió de drets de difícil realització es determina mitjançant l'anàlisi individualitzat i l'aplicació de percentatges d'esperança de cobrament en base a sèries històriques reals.

Cal fer menció que els drets reconeguts pendents de cobrament referits a transferències corrents, inclouen el saldo pendent a mb la Generalitat de Catalunya per un import de 449 milers d'euros. D'aquest saldo, 299,0 milers d'euros corresponen a drets adquirits a l'exercici 2011 i 150,0 milers d'euros a drets adquirits durant l'exercici 2013. Tot i l'antiguitat d'una part de l'import, es considera probable la seva cobrabilitat. D'altra banda, i tal i com ja es va informar en la Comissió de Comptes celebrada amb data 12 de juny de 2013, la Diputació de Barcelona està estudiant la compensació del deute per tal d'evitar l'impacte negatiu en els consorcis participats.

Nota 6 – Fons propis

Els moviments registrats als fons propis durant l'exercici 2013 han estat els següents:

Moviments de Fons Propis, 2013				
Fons Propis	1.1.2013	Resultat 2013	Traspassos	31.12.2013
Patrimoni	32.776.202,39	-	(-) 298.439,50	32.477.762,89
Patrimoni cedit	(-) 290.881,09	-	-	(-) 290.881,09
Resultats de l'exercici	(-) 298.439,50	(-) 43.365,94	298.439,50	(-) 43.365,94
Total	32.486.881,80	(-) 43.365,94	-	32.143.515,86

Cal fer incís que constitueixen el "Patrimoni" del CCCB els edificis i terrenys on s'efectua l'activitat. El CCCB ostenta la titularitat dominical de la finca registral núm. 8437B, situada al carrer Montalegre núm. 5, segons cessions atorgades al seu favor per la Fundació Pública Casa de Caritat, organisme autònom dependent de la Diputació de Barcelona, i per l'Ajuntament de Barcelona.

Els béns cedits al CCCB revertiran a les entitats consorciades en cas de dissolució del Consorci, d'acord amb el que estableixen els articles 30 i 31 dels seus estatuts.

Segons escriptura pública de 21 de juliol de 1989, l'Ajuntament de Barcelona juntament amb la Diputació de Barcelona van cedir gratuïtament al CCCB la plena propietat d'una finca de 17.052,95 m² valorada en 4.856.194 euros. El CCCB va registrar l'immobilitzat pel seu valor d'aportació amb abonament a l'epígraf de Patrimoni.

Durant l'exercici 1995, el **CCCB** va lliurar gratuïtament una porció de terreny al Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona, valorat en 1.417.553 euros (baixa a patrimoni), i addicionalment va constituir un dret de superfície per un període de 75 anys a favor de la fundació Blanquerna per un import de 290.881 euros (patrimoni lliurat en cessió).

Nota 7 – Provisions per a riscos i despeses

Aquest epígraf no presenta moviments i recull l'import íntegre de la paga extraordinària de desembre de 2012, retenguda seguint indicacions del Reial Decret -Llei 20/2012, de 13 de juliol, on s'establia l'obligació de reduir les retribucions anuals de 2012 del personal al servei del sector públic, en l'import corresponent a la paga extraordinària a percebre en el mes de desembre.

Degut a que la llei fa una expressa menció a que dites quantitats es podran destinar en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva, el CCCB va considerar probable que en exercicis futurs s'haguessin de retornar al treballador, en forma d'aportació a Pla de Pensions o mitjançant altres vies, i va dotar la seva provisió.

Nota 8 – Administracions públiques

El desglossament d'aquests comptes és el següent:

Administracions públiques	saldo a 31.12.2013	
	deure	haver
HP deutora per IVA	445.824,01	-
HP, creditora per retencions practicades	-	88.172,70
Organisme Seguretat Social, creditor	-	85.087,36
Total	445.824,01	173.260,06

En concordança amb la sentència del Tribunal de Justícia de les CCEE de 6 d'octubre de 2005, la qual modifica l'article 104.2 de la Llei d'aquest impost al declarar il·legal la restricció en el dret a la deducció aplicada per la legislació espanyola, pel càlcul de la prorrata es prenen en consideració tots els ingressos a excepció de les subvencions rebudes. Durant l'exercici 2013 s'ha aplicat una prorrata provisional del 63%, que ha estat corregida a tancament per la prorrata definitiva del 64%.

Nota 9 –Creditors no pressupostaris a curt termini

La composició del saldo de creditors no pressupostaris inclou les següents partides:

Creditors extrapressupostaris, 2013	
	31.12.2013
Despeses meritadaes per la paga de productivitat i hores extres exercici 2013	12.500,00
Despesa corrent meritada exercici 2013	45.018,84
Altres creditors extrapressupostaris	323.048,54
Total	55.1567,38

"Altres creditors pressupostaris" correspon principalment a l'autorepercussió de la quota de l'I.V.A. realitzada a l'exercici 2007 i associada al muntatge a Alemanya de l'exposició "*Cultura Catalana. Singular i Universal*" en el marc de la Fira del Llibre de Frankfurt. Aquest muntatge va ser totalment finançat per un Organisme Públic.

Finalment, aquest I.V.A. no es va haver d'ingressar a l'hisenda alemanya, amb la qual cosa correspondrà la seva devolució a l'organisme finançador un cop prescrita la seva exigibilitat, que es preveu que serà durant l'exercici 2014.

Nota 10 – Ajustaments per periodificació

El detall del saldo de l'epígraf "Ajustaments per periodificació" de passiu inclou, bàsicament, la subvencions o aportacions finalistes rebudes i no aplicades a la seva finalitat. El seu detall és el següent:

Ajustaments per periodificació, 2013	
	31.12.2013
Subvenció Ajuntament de Barcelona per les obres de millora de les escales mecàniques (Nota 3)	114.728,26
Subvenció Ajuntament de Barcelona pel finançament finalista de l'exposició "Medellin. Piso Piloto" que es presentarà l'exercici 2014	57.516,63
Aportació per coproducció de CEGESA per a l'exposició "Metamorfosi" que es presentarà al CCCB a l'exercici 2014	42.768,59
Subvenció UE del projecte Europe City. Anys 2014-15	55.548,76
Altres	45.669,07
Total	316.231,31

Nota 11 – Compte de resultats de l'exercici 2013**11.1 Despeses de personal**

Aquesta par tida i nclou el s s ous i s salaris de l per sonal d el CCCB, as segurances socials i a ltres despeses socials. La plantilla del CCCB ve aprovada anualment pel Consell General, juntament amb l'aprovació del seu pressupost. L'última oferta pública d'ocupació es va realitzar a l'exercici 2008.

Alguns aspectes a detallar són els següents:

- La despesa en Sous i Salaries corresponents a Alta Direcció ascendeix a 306,0 milers d'euros.
- L'assistència al s òrgans de govern del C CCB (Consell General i C omissió d e C omptes) no comporta cap tipus de remuneració.
- La plantilla mitjana de l'exercici 2013, classificada per categories i sexe és la següent:

Categories	Homes	Dones	Total
Alta direcció	1	3	4
Cap de Servei/Secció i Unitat	4	11	15
Tècnic superior	7	12	19
Tècnic mig	7	23	30
Oficial/Tècnic Auxiliar	8	1	9
Auxiliars administratius/recep.	0	5	5
	27	55	82

11.2 Serveis exteriors

Aquest epígraf recull tant la despesa derivada de l'execució de l'activitat com la despesa d'estructura, de caràcter molt més fixe. La composició en aquests comptes pot variar d'un exercici a un altre de forma substancial i depèn, bàsicament, de la tipologia i del volum d'activitat cultural que es dugui a terme.

A c ontinuació es det alla el des glossament segons el s diferents c omptes c omptables, tot i q ue a l'informe de ge stió es pot t robar un br eu de tall de l a d espesa d irecta d'activitat i l a des pesa d'estructura:

	2013
Arrendaments	124.623,37
Reparacions i conservacions	494.224,26
Subministraments	426.032,72
Serveis de professionals independents	1511318,85
Transports	63.704,61
Primes d'assegurances	89.602,99
Publicitat, propaganda i relacions públiques	182.125,94
Despeses diverses	1253.778,58
Total	4.145.411,32

La descripció de l a naturalesa i composició de l a despesa comptabilitzada als comptes anteriors es detalla tot seguit:

La despesa per “**Arrendaments**” inclou, bàsicament, el lloguer de materials i immobilitzats necessaris per a la realització d'activitat.

Les despeses per “**Reparacions, manteniment i conservació**” comprenen totes aquelles despeses generades pels contractes de manteniment del propi edifici, de les instal·lacions i altres actius del centre.

Dins de “**Subministraments**” s'ha comptabilitzat la despesa per energia elèctrica, que ascendeix a més de 249 milers d'euros. Dins aquest compte també s'inclouen les despeses per subministraments de materials i elements no inventariables i necessaris per a producció d'activitats i manteniment dels edificis i instal·lacions.

Mereixen especial atenció les despeses comptabilitzades al compte “**Serveis Professionals independents**” vinculades principalment a la producció estricta d'activitats i exposicions. En aquest epígraf es comptabilitzen, entre d'altres:

- Les despeses relacionades amb la producció d'activitat cultural: despeses de comissariat, creació artística i disseny de les activitats, honoraris a tercers per la participació en debats i suport a la producció.
- Les despeses associades al funcionament de l'activitat: serveis de regidoria, tècnics audiovisuals, d'iluminació, i serveis de traducció simultània.

“**Despeses diverses**” inclou, bàsicament, les despeses per contractes de serveis normalitzats. La seva composició es detalla a continuació:

Despeses diverses, 2013	
	2013
Serveis de Seguretat	456.682,76
Serveis de Neteja	218.499,03
Serveis de recepció i venda d'entrades i atenció visitants	217.793,02
Altres	360.803,77
total	1.253.778,58

Tot i que les despeses de seguretat i neteja corresponen bàsicament al cost dels serveis normalitzats de caràcter estructural, també recullen una part, ja molt menor --veure informe de gestió-- de facturació variable, i que oscil·la en base a les activitats que realitza el centre.

11.3 Altres ingressos de gestió ordinària

Altres ingressos de gestió i reintegraments inclou els següents conceptes:

Altres ingressos de gestió, 2013	
	2013
Concessió botiga - llibreria	47.253,18
Concessió bar - restaurant	53.500,49
Ingressos per concessions	100.753,67
Ingressos per concessions d'exposicions	63.969,01
Ingressos per patrocinis	25.000,00
Ingressos per coproduccions	95.340,09
Altres ingressos	59.608,61
Total	344.671,38

11.4 Ingressos per transferències i subvencions

El detall dels ingressos per transferències i subvencions corrents es detalla als següents quadres:

Transferències corrents, 2013	
	Im port
Diputació de Barcelona - aportació ordinària	5.422.000,00
Ajuntament de Barcelona - aportació ordinària	1.795.858,29
total	7.217.858,29

Subvencions corrents, 2013	
	Im port
Generalitat Catalunya- finançament exposició "Espriu. He mirat aquesta terra"	150.000,00
UE- finançament projecte "Poetics of margins"	55.463,21
UE- finançament projecte "Europe City"	14.451,24
Altres	4.1906,96
total	261.821,41

La DIPUTACIÓ DE BARCELONA i l'AJUNTAMENT DE BARCELONA (a través de l'Institut de Cultura de Barcelona) han aportat el 75,1% (5.422 milers euros) i el 24,9% (1.795,9 milers d'euros) respectivament, per atendre les despeses corrents ordinàries originades pel funcionament i les activitats del **Consorci**. Aquests percentatges són equivalents als establerts als estatuts del **CCCB**, que es situen en un 75% i 25%.

Els ingressos per transferències i subvencions de capital són els següents:

Transferències i subvencions de capital, 2013	
	Im port
Diputació de Barcelona, aportacions pel finançament de les obres de millora de les escales mecàniques (Nota 3)	500.000,00
Ajuntament de Barcelona, aportacions pel finançament de les obres de millora de les escales mecàniques (Nota 3)	35.271,74
Ajuntament de Barcelona, aportació pel finançament d'inversió ordinària	20.488,44
total transferències i subvencions de capital	555.760,18

11.5 Guanys i ingressos extraordinaris

Dins a aquest epígraf s'ha comptabilitzat l'ingrés d'exercicis anteriors corresponent a una subvenció finalista de la Generalitat de Catalunya pel finançament de la despesa executada a l'exercici 2011 de l'exposició "Totes les Cartes".

Nota 12 – Altra informació i esdeveniments posteriors al tancament

12.1 Efecte al compte de resultats de les subvencions que financen immobilitzat

D'acord amb la LICAL, les subvencions rebudes s'apliquen en el compte de resultat econòmic-patrimonial en el moment que són vençudes, líquides i exigibles. En aquest sentit, el CCCB ha registrat a l'epígraf d'ingressos per "transferències i subvencions de capital" 555,8 milers d'euros (35,3 rebudes en exercicis anteriors aplicades a la seva finalitat a l'exercici 2013 i 520,5 rebudes i aplicades a l'exercici 2013).

L'amortització econòmica dels actius adquirits i finançats per les subvencions de capital aplicades a la seva finalitat s'imputen al compte de resultat econòmic-patrimonial en funció de la vida útil estimada dels mateixos. Qualsevol interpretació del resultat econòmic-patrimonial de l'exercici 2013 (negatiu en 43,4 milers d'euros) haurà de tenir en compte la incorporació d'ingressos per transferències de capital per 555,8 milers d'euros i la dotació a la amortització econòmica per 675,1 milers d'euros.

12.2 Avals en dipòsit pendents de devolució

A 31 de desembre els avals en dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre de 2013 ascendeixen a 220,6 milers d'euros.

12.3 Fets posteriors

Amb posterioritat al tancament no s'han produït fets ni circumstàncies que alterin significativament la situació patrimonial del CCCB.

12.4 Llei 15/2010 sobre el compliment dels terminis previstos en terminis de pagament

El termini mitjà de pagament de totes les factures abonades a l'últim trimestre del 2013 ha estat de 41,34 dies a partir del registre d'entrada de la factura.

2013

**[DOCUMENT INFORMATIU SOBRE L'EXPEDIENT DEL
COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2013]**

[Informe de gestió 2013]

Ingressos propis

1.1 Ingressos propis vs ingressos totals

Fonts de finançament, 2013	
Finançament de despesa	
Recaptació d'entrades	3,4%
Lloguers d'espais	2,4%
Ingressos per patrocini, coproduccions, itineràncies i altres	2,9%
Ingressos per concessions administratives	1,2%
Ingressos financers	-
Subvencions i transferències corrents	90,0%
Finançament de les inversions	
Ingressos corrents 13%	
Subvencions i transferències de capital	87%

Els ingressos propis del CCCB representen un 10% dels ingressos totals destinats al finançament de la gestió corrent. Considerant les transferències corrents finalistes ascendirien al 13%.

Els ingressos de capital corresponen a subvencions destinades a finançar les despeses d'inversió. L'exercici 2013, el 13% de les inversions s'han finançat amb fons lliures del CCCB.

El CCCB no té disposicions d'endeutament.

Els ingressos del CCCB estan constituïts per:

- ✓ Aportacions dels ens consorciats;
- ✓ Preus públics: entrades d'exposicions i activitats i inscripcions a cursos i debats.
- ✓ Altres ingressos de gestió ordinària: ingressos per coproduccions, itineràncies i publicitat.
- ✓ cessió de la explotació de les concessions de la botiga-llibreria i el restaurant.

1.2 Ingressos propis – tancament 2013

Ingressos propis, 2013 -2012	2013	2012	variació
Recaptació d'entrades	282.824,99	296.064,86	(-)13.239,87
Lloguers d'espais	199.176,57	206.008,74	(-)6.832,17
Preus públics per prestació de serveis o d'activitats	482.001,56	502.073,60	(-)20.072,04
Ingressos per patrocini, coproduccions, itineràncies i altres	243.917,71	215.692,70	28.225,01
Ingressos per concessions	100.753,67	128.577,93	(-)27.824,26
Altres ingressos de gestió	344.671,38	344.270,63	400,75
Vendes de publicacions	2.536,56	1.195,80	1.340,76
Ingressos corrents d'explotació	829.209,50	847.540,03	(-)18.330,53

La disminució dels ingressos per recaptació d'entrades i lloguer d'espais ha estat mínima, tot i el tancament parcial del Centre durant un mes i mig, mentre s'executaven les obres de substitució de les escales mecàniques. Si no s'hagués produït aquest fet els

ingressos per aquests conceptes haguessin estat substancialment superiors a l'exercici anterior.

Els ingressos per coproduccions i patrocini han finançat bàsicament, l'exposició Pasolini i Roma, i el Festival de Cinema Gandules.

A data del present informe, la direcció del CCCB està portant a terme mesures per incrementar progressivament els ingressos destinats al finançament de les despeses directes d'activitat,

sobre la base d'un pla de captació de fons que persegueix una major implicació de la societat civil en el projecte, alhora que s'intensifica la recerca de socis coproductors, patrocinis i itineràncies.

Transferències d'Òrgans Públics

Transferències d'Organismens Públics			
	2013	2012	variació
Diputació de Barcelona - aportació ordinària	5.422.000,00	5.422.000,00	-
Ajuntament de Barcelona - aportació ordinària	1.795.858,29	2.112.774,00	(-) 316.915,71
Generalitat Catalunya- finançament exposició "Espriu. He mirat aquesta terra"	150.000,00	-	150.000,00
UE- finançament projecte "Poetics of margins"	55.463,21	17.022,17	38.441,04
UE- finançament projecte "Europe City"	14.451,24	-	14.451,24
Altres	41.906,96	57.405,96	(-) 15.499,00
total transferències i subvencions corrents	7.479.679,70	7.609.202,13	(-) 129.522,43
Diputació de Barcelona i Ajuntament de Barcelona, aportacions al finançament de les obres de l'edifici Teatre	-	72.720,96	(-) 72.720,96
Diputació de Barcelona, aportacions pel finançament de les obres de millora de les escales mecàniques	500.000,00	-	500.000,00
Ajuntament de Barcelona, aportacions pel finançament de les obres de millora de les escales mecàniques	35.271,74	-	35.271,74
Diputació de Barcelona, aportació pel finançament d'inversió ordinària	-	162.000,00	(-) 162.000,00
Ajuntament de Barcelona, aportació pel finançament d'inversió ordinària	20.488,44	32.671,00	(-) 12.182,56
total transferències i subvencions de capital	555.760,18	267.391,96	288.368,22
Total	8.035.439,88	7.876.594,09	158.845,79

Aspectes rellevants:

- ✓ L'execució de l'exercici 2013 respecte el pressupost aprovat és d'un 99,2%.
- ✓ La reducció de l'aportació ordinària de l'Ajuntament de Barcelona representa un 15%, respecte l'exercici 2012, -317 milers d'euros.
- ✓ Les subvencions corrents finalistes han finançat l'exposició "Espriu. He mirat aquesta terra", els projectes europeus "Poetics of Margins" i "Europe City" i el Debat de Barcelona 2013.
- ✓ Les subvencions de capital són finalistes i financen les inversions en immobilitzats. A l'exercici 2013 s'ha executat l'obra de millora i reforma de les escales mecàniques.

Despeses de personal

Despeses de personal, 2013 -2012			
	2013	2012	variació
Sous i salaris i assimilats	3.00.269,91	3.093.384,82	6.885,09
Càrregues socials	923.480,42	937.807,74	(-) 14.327,32
Total	4.023.750,33	4.031.192,56	(-) 7.442,23

Les despeses de personal no presenten variacions significatives respecte l'exercici 2012.

voluntària d'un treballador, comptabilitzant-se la corresponent indemnització (38,0 milers d'euros).

Tot i això, cal fer menció que durant l'exercici 2013 s'ha realitzat l'amortització d'una plaça com a conseqüència a la sol·licitud de jubilació anticipada

A tancament de l'exercici 2013 continua vacant la plaça del Subdirector de Continguts del CCCB.

Altres despeses de gestió

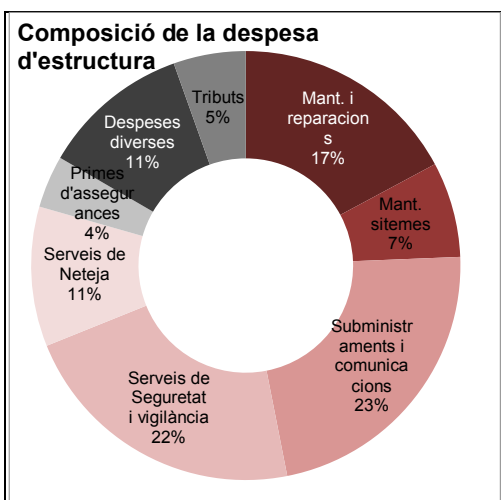
Despeses per tipologia d'activitat			
Descripció	2013	2012	variació
Producció d'Exposicions	745.588,81	778.162,18	(-) 33.003,37
Producció d'Activitats Culturals	317.675,80	273.406,38	44.269,42
Programa del CCCB Lab	95.213,73	119.612,53	(-) 24.398,80
Programació del Centre Documentació i Debats	160.002,69	215.728,02	(-) 55.725,33
Programa d' Audiovisuals	257.634,86	200.170,02	57.464,84
Difusió i Comunicació	389.340,56	334.340,12	55.000,44
Despeses variables per recepció entrada i tallers educatius	217.792,94	220.316,95	(-) 2.524,01
Despeses directes d'activitat	2.182.819,39	2.141.736,20	41.083,19
Despeses estructura	2.075.722,48	2.192.237,54	(-) 116.515,06
total	4.258.541,87	4.333.973,74	(-) 75.431,87

En termes nets, i tot i els traspassos de volum de despesa entre els diferents programes d'activitat (principalment originat per activitats de caràcter biennal com Kosmópolis o el Premi Europeu de l'Espai Públic), les despeses totals d'activitat es mantenen.

No obstant, cal fer menció, que la reducció experimentada a les despeses directes d'activitat de l'exercici 2012 respecte l'exercici 2011 ascendia a un 31%.

La despesa d'estructura de l'exercici 2013 esta composta pels següents conceptes i presenta les següents variacions respecte l'exercici 2012:

Despeses d'estructura			
Descripció	2013	2012	variació
Manteniment, reparacions i conservació	356.406,53	339.362,14	17.044,39
Manteniment associat a sistemes	149.176,82	153.301,12	(-) 4.124,30
Subministraments i comunicacions	467.940,33	417.079,75	50.860,58
Serveis de Seguretat i vigilància	456.682,76	502.001,63	(-) 45.318,87
Serveis de Neteja	218.499,03	248.386,50	(-) 29.887,47
Primes d'assegurances	81771,91	90.224,75	(-) 8.452,84
despeses diverses	232.114,55	332.739,49	(-) 100.624,94
Tributs	13.130,55	109.142,16	3.988,39
total	2.075.722,48	2.192.237,54	(-) 116.515,06



Les despeses d'estructura han disminuït en un 5,3%. Aquest decrement és superior si considerem que ha absorbit les variacions d'IPC previstes en els contractes que el CCCB té subscrits amb diversos adjudicataris.

Cal fer incís en:

- ✓ La despesa de neteja i seguretat presenta reducció important, motivada, d'una banda, per la revisió dels protocols de servei, i, de l'altra, per la reducció de la despesa variable.
- ✓ Despeses diverses recull la supressió o reducció de qualsevol tipus de despesa que no sigui necessària i urgent pel funcionament diari del CCCB.
- ✓ Més del 70% de la despesa correspon a conceptes que considerem fixes.