

CCCB Centre de Cultura
Contemporània
de Barcelona

**Document informatiu
sobre l'expedient
del Compte General
de l'any 2014**

Estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2014

Centre de Cultura
Contemporània de
Barcelona

Estat de liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2014

Xifres expressades en euros

PRESSUPOST D'INGRESSOS

| Capítols | Previsions inicials (1) | Modificacions (2) | Previsions Definitives (3) = (1) + (2) | Drets reconeguts (4) | Recaptació líquida (5) | Pendent de cobrament (6) = (4) - (5) | % (6)/(4) | Excès drets previstos (4) - (3) | % (4)/(3) |
|---|-------------------------------|----------------------|--|----------------------------|------------------------------|--|--------------|---------------------------------------|--------------|
| 3 - Taxes i altres ingressos | 1.109.610,00 | - | 1.109.610,00 | 986.668,80 | 715.305,10 | 271.363,70 | 27,50 | (-) 122.941,20 | 88,92 |
| 4- Transferències corrents | 7.931.458,00 | - | 7.931.458,00 | 7.476.858,00 | 7.411.858,00 | 65.000,00 | 0,87 | (-) 454.600,00 | 94,27 |
| 5- Ingressos patrimonials | 130.000,00 | - | 130.000,00 | 108.229,97 | 71.708,36 | 36.521,61 | 33,74 | (-) 21.770,03 | 83,25 |
| Operacions corrents | 9.171.068,00 | - | 9.171.068,00 | 8.571.756,77 | 8.198.871,46 | 372.885,31 | 4,35 | (-) 599.311,23 | 93,47 |
| 7- Transferències de capital | 111.475,00 | - | 111.475,00 | 111.475,00 | 111.475,00 | - | - | - | 100,00 |
| 8- Actius financers | - | 352.424,82 | 352.424,82 | - | - | - | - | - | - |
| Operacions de capital | 111.475,00 | 352.424,82 | 463.899,82 | 111.475,00 | 111.475,00 | - | - | - | 24,03 |
| Pressupost exercici corrent 2014 | 9.282.543,00 | 352.424,82 | 9.634.967,82 | 8.683.231,77 | 8.310.346,46 | 372.885,31 | 4,29 | (-) 599.311,23 | 90,12 |
| Pressupost exercicis tancats | 809.103,09 | - | 809.103,09 | - | 412.692,64 | 396.410,45 | - | - | - |
| Total | 10.091.646,09 | 352.424,82 | 10.444.070,91 | 8.683.231,77 | 8.723.039,10 | 769.295,76 | 8,86 | (-) 599.311,23 | 90,12 |

PRESSUPOST DE DESPESES

| Capítols | Crèdits inicials (1) | Modificacions (2) | Crèdits Definitius (3) = (1) + (2) | Obligacions reconegudes (4) | Pagaments líquids (5) | Pendent de pagament (6) = (4) - (5) | % (6)/(4) | Excès crèdit s/obligacions (4) - (3) | % (4)/(3) |
|---|----------------------------|----------------------|--|-----------------------------------|-----------------------------|---|--------------|--|--------------|
| 1.- Personal | 4.055.000,00 | - | 4.055.000,00 | 3.924.049,77 | 3.920.323,58 | 3.726,19 | 0,09 | 130.950,23 | 96,77 |
| 2.- Material i serveis | 5.068.768,00 | 213.218,23 | 5.281.986,23 | 4.809.313,19 | 4.263.403,95 | 545.909,24 | 11,35 | 472.673,04 | 91,05 |
| 3.- Despeses financeres | 2.000,00 | - | 2.000,00 | 1.165,48 | 1.165,48 | - | - | 834,52 | 58,27 |
| 4.- Transferències corrents | 45.300,00 | - | 45.300,00 | 38.389,60 | 38.389,60 | - | - | 6.910,40 | 84,75 |
| Operacions corrents | 9.171.068,00 | 213.218,23 | 9.384.286,23 | 8.772.918,04 | 8.223.282,61 | 549.635,43 | 6,27 | 611.368,19 | 93,49 |
| 6.- Inversions reals | 111.475,00 | 139.206,59 | 250.681,59 | 230.025,11 | 217.724,14 | 12.300,97 | 5,35 | 20.656,48 | 91,76 |
| Operacions de capital | 111.475,00 | 139.206,59 | 250.681,59 | 230.025,11 | 217.724,14 | 12.300,97 | 5,35 | 20.656,48 | 91,76 |
| Pressupost exercici corrent 2014 | 9.282.543,00 | 352.424,82 | 9.634.967,82 | 9.002.943,15 | 8.441.006,75 | 561.936,40 | 6,24 | 632.024,67 | 93,44 |
| Pressupost exercicis tancats | 832.400,84 | - | 832.400,84 | - | 830.829,09 | 1.571,75 | - | - | - |
| Total | 10.114.943,84 | 352.424,82 | 10.467.368,66 | 9.002.943,15 | 9.271.835,84 | 563.508,15 | 6,26 | 632.024,67 | 93,44 |

**Resultat pressupostari i romanent de
tresoreria de l'exercici 2014**

Centre de Cultura
Contemporània de
Barcelona

Resultat pressupostari i Romanent de tresoreria de l'exercici 2014

Xifres expressades en euros

| Resultat pressupostari | Import |
|---|-----------------------|
| Drets reconeguts nets | 8.683.231,77 |
| Operacions corrents (I a V) | 8.571.756,77 |
| Altres operacions no financeres (VI i VII) | 111.475,00 |
| Obligacions reconegudes netes | 9.002.943,15 |
| Operacions corrents (I a V) | 8.772.918,04 |
| Altres operacions no financeres (VI i VII) | 230.025,11 |
| Resultat de les operacions no financeres | (-) 319.711,38 |
| Actius financers | - |
| Passius financers | - |
| Resultat pressupostari | (-) 319.711,38 |
| Despeses obligades finançades amb romanent líquid de tresoreria | 18.782,11 |
| Desviacions negatives de finançament de l'exercici | 251.090,78 |
| Desviacions positives de finançament de l'exercici | (-) 169.253,61 |
| Resultat pressupostari ajustat | (-) 219.092,10 |

| Romanent de tresoreria | Import |
|---|-----------------------|
| Fons líquids | 386.651,98 |
| Drets pendents de cobrament | 1.266.291,26 |
| - del pressupost corrent | 372.885,31 |
| - del pressupost tancat | 396.410,45 |
| - d'operacions extrapressupostàries | 505.711,13 |
| - cobraments pendent d'aplicació definitiva | (-) 8.715,63 |
| Obligacions pendents de pagament | 1.019.560,39 |
| - de pressupost corrent | 561.936,40 |
| - de pressupost tancat | 1.571,75 |
| - d'operacions extrapressupostàries | 456.052,24 |
| Romanent de tresoreria total | 633.382,85 |
| Saldos de dubtòs cobrament | (-) 105.711,52 |
| Excés de finançament afectat | (-) 182.202,45 |
| Romanent de tresoreria per a despeses generals | 345.468,88 |
| Romanents de crèdit a incorporar al pressupost 2015 | (-) 85.084,83 |
| Romanents de tresoreria líquids | 260.384,05 |

Balanç de l'exercici 2014 i 2013

Centre de Cultura
Contemporània de
Barcelona

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2014 i 2013

Xifres expressades en euros

| Actiu | | A 31 de desembre de 2014 | A 31 de desembre de 2013 |
|--|----------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Nota | | |
| Immobilitzat immaterial | 3 | 106.563,18 | 123.570,46 |
| Aplicacions informàtiques | | 284.664,50 | 251.462,28 |
| Altres immobilitzats immaterials | | 323.098,09 | 321.038,59 |
| Amortització acumulada i provisions | | (-) 501.199,41 | (-) 448.930,41 |
| Immobilitzat material | 3 | 31.348.886,11 | 31.807.891,17 |
| Terrenys | | 1.533.106,45 | 1.533.106,45 |
| Construccions | | 34.812.388,63 | 34.789.499,08 |
| Instal·lacions Tècniques | | 1.710.423,55 | 1.676.325,76 |
| Un altre immobilitzat | | 5.348.307,18 | 5.210.531,13 |
| Amortització acumulada i provisions | | (-) 12.055.339,70 | (-) 11.401.571,25 |
| Actiu permanent | | 31.455.449,29 | 31.931.461,63 |
| Deutors | | 1.204.077,88 | 1.309.199,75 |
| Deutors pressupostaris | 5 | 769.295,76 | 809.103,09 |
| Deutors no pressupostaris | | 118.979,87 | 124.156,92 |
| Administracions Públiques | 8 | 421.513,77 | 445.824,01 |
| Provisions | 5 | (-) 105.711,52 | (-) 69.884,27 |
| Inversions financeres temporals | | 870,50 | 870,50 |
| Tresoreria | 4 | 386.651,98 | 982.884,45 |
| Actiu circulant | | 1.591.600,36 | 2.292.954,70 |
| Total actiu | | 33.047.049,65 | 34.224.416,33 |

Les Notes 1 a 12 desenvolupen el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2014

| Passiu | | A 31 de desembre de 2014 | A 31 de desembre de 2013 |
|--|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Nota | | |
| Fons propis | 6 | 31.436.753,70 | 32.143.515,86 |
| Patrimoni | | 32.186.881,80 | 32.186.881,80 |
| Patrimoni | | 32.477.762,89 | 32.477.762,89 |
| Patrimoni lliurat en cessió | | (-) 290.881,09 | (-) 290.881,09 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | (-) 43.365,94 | |
| Resultats de l'exercici | | (-) 706.762,16 | (-) 43.365,94 |
| Patrimoni Net | | 31.436.753,70 | 32.143.515,86 |
| Provisions per a riscos i per a despeses | 7 | 191.878,16 | 206.924,09 |
| Passiu a llarg termini | | 191.878,16 | 206.924,09 |
| Creditors | | 1.237.606,49 | 1.557.228,28 |
| 1. Creditors pressupostaris | | 563.508,15 | 832.400,84 |
| 2. Creditors no pressupostaris | 9 | 482.726,50 | 551.567,38 |
| 4. Administracions Públiques | 8 | 182.656,21 | 173.260,06 |
| 5. Altres creditors | | 8.715,63 | - |
| Altres deutes a curt termini | | 516,79 | 516,79 |
| Ajustaments per periodificació | 10 | 180.294,51 | 316.231,31 |
| Passiu circulant | | 1.418.417,79 | 1.873.976,38 |
| Total passiu | | 33.047.049,65 | 34.224.416,33 |

Les Notes 1 a 12 desenvolupen el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2014

Compte del resultat econòmic- patrimonial de l'exercici 2014 i 2013

Centre de Cultura

Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2014 i 2013

Xifres expressades en euros

| | | 2014 | 2013 | | | 2014 | 2013 |
|--|------------------|-----------------------|----------------------|--|-------------|---------------------|---------------------|
| Despeses de Personal | Nota 11.1 | 3.902.303,84 | 4.023.750,33 | Vendes | Nota | 5.785,44 | 2.536,56 |
| Sous, salaris i assimilats | | 2.981.828,99 | 3.100.269,91 | Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats | | 573.959,77 | 482.001,56 |
| Càrregues socials | | 920.474,85 | 923.480,42 | Altres ingressos de gestió ordinària | 11.3 | 452.041,22 | 344.671,38 |
| Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat | 3 | 706.037,45 | 675.133,45 | Ingressos financers | | 1.925,17 | 4.057,34 |
| Variació de provisions de tràfic | 5 | 35.827,25 | 9.774,65 | Transferències i subvencions | 11.4 | 7.740.591,47 | 8.035.439,88 |
| Altres despeses de gestió | | 4.797.341,61 | 4.258.541,87 | Transferències corrents | | 7.367.858,00 | 7.217.858,29 |
| Serveis exteriors | 11.2 | 4.687.625,55 | 4.145.411,32 | Subvencions corrents | | 142.708,36 | 261.821,41 |
| Tributs | | 109.716,06 | 113.130,55 | Subvencions de capital | | 230.025,11 | 555.760,18 |
| Despeses financeres | | 1.165,48 | 982,78 | Guanys i ingressos extraordinaris | | - | 99.027,42 |
| Despeses de Funcionament dels serveis i prestacions socials | | 9.442.675,63 | 8.968.183,08 | Beneficis d'exercicis anteriors | | - | 99.027,42 |
| Transferències i Subvencions | | 38.389,60 | 42.917,00 | | | | |
| Resultat | | (-) 706.762,16 | (-) 43.365,94 | | | | |
| Total | | 9.481.065,23 | 9.011.100,08 | Total | | 8.774.303,07 | 8.967.734,14 |

Les Notes 1 a 12 desenvolupen el Compte de Resultats de l'exercici 2014

Informació rellevant addicional 2014

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 2014 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 desplegament 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 als 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 2014 i 2013 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 immobilitzat material | 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 atenent 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 2014 es detallen als següents quadres:

Moviments immobilitzat immaterial, 2014

| | 1.01.2014 | Altes | 1 | 31.12.2014 |
|--------------------------------|-----------------------|----------------------|---|-----------------------|
| Propietat industrial | 79.726,75 | 2.059,50 | | 81.786,25 |
| Aplicacions informàtiques | 251.462,28 | 33.202,22 | | 284.664,50 |
| Propietat intel·lectual | 241.311,84 | - | | 241.311,84 |
| Immobilitzat Immaterial | 572.500,87 | 35.261,72 | | 607.762,59 |
| Amortització acumulada | (-) 448.930,41 | (-) 52.269,00 | | (-) 501.199,41 |
| Valor Net Comptable | 123.570,46 | | | 106.563,18 |

Moviments immobilitzat material, 2014

| | 1.01.2014 | Altes | | 31.12.2014 |
|---------------------------------|-------------------------|----------------------|--|-------------------------|
| Terrenys i béns naturals | 1.533.106,45 | - | | 1.533.106,45 |
| Edificis i altres construccions | 34.789.499,08 | 22.889,55 | | 34.812.388,63 |
| Instal·lacions tècniques | 1.676.325,76 | 34.097,79 | | 1.710.423,55 |
| Maquinària | 1.854.095,98 | 63.783,02 | | 1.917.879,00 |
| Mobiliari i utilatge | 1.854.827,81 | 11.481,97 | | 1.866.309,78 |
| Equips processos d'informació | 1.172.841,23 | 62.511,06 | | 1.235.352,29 |
| Altres immobilitzat material | 328.766,11 | - | | 328.766,11 |
| immobilitzat en us | 43.209.462,42 | 194.763,39 | | 43.404.225,81 |
| Immobilitzat Material | 43.209.462,42 | 194.763,39 | | 43.404.225,81 |
| Amortització acumulada | (-)11.401.571,25 | (-)653.768,45 | | (-)12.055.339,70 |
| Valor Net Comptable | 31.807.891,17 | | | 31.348.886,11 |

Les altes a l'epígraf "aplicacions 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 2014 s'ha posat en funcionament l'aplicació informàtica de gestió d'espais.

Respecte les altes en l'immobilitzat material, corresponen bàsicament a la compra de equips informàtics i audiovisuals directament relacionats amb l'execució d'exposicions i activitats culturals.

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 les esmentades edificacions, **Pati de les Dones** (1994) i **Teatre CCCB** (2011).

Nota 4 – Tresoreria

L'epígraf de tresoreria reflecteix els saldos disponibles pel **CCCB** a 31 de desembre de 2014 en diferents comptes bancaris. El moviment dels comptes de tresoreria es detalla a continuació:

Moviments de tresoreria, 2014

| Entitat bancària | Compte corrent | 1.1.2014 | Cobraments | Pagaments | Saldo 31.12.2014 |
|-------------------|-------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Catalunya Caixa | 2013.0421.58.xxxxxxx902 | 695.240,60 | 7.380.535,30 | 7.918.062,50 | 157.713,40 |
| Caixa Arquitectes | 3183.0800.84.xxxxxxx771 | 274.604,55 | 2.825.584,70 | 2.894.968,11 | 205.221,14 |
| Catalunya Caixa | 2013.0421.58.xxxxxxx628 | 8.981,39 | 163.395,20 | 165.300,46 | 7.076,13 |
| Catalunya Caixa | 2013.0421.58.xxxxxxx865 | 27,64 | 1.258.236,95 | 1.257.862,11 | 402,48 |
| Banc de Sabadell | 0081.0217.19.xxxxxxx944 | - | 2.195.411,07 | 2.192.172,24 | 3.238,83 |
| Caixa Bank | 2100.3275.29.xxxxxxx900 | - | 12.000,00 | - | 12.000,00 |
| Caixa efectiu | - | 4.030,27 | 26.306,17 | 29.336,44 | 1.000,00 |
| Formalització | - | - | - | - | - |
| Total | | 982.884,45 | 13.861.469,39 | 14.457.701,86 | 386.651,98 |

La rendibilitat mitjana obtinguda dels saldos en comptes financers se situa al voltant del 0,01% durant l'exercici 2014.

Nota 5 – Deutors pressupostaris

Els drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de l'exercici 2014 es classifiquen per naturalesa de la següent forma:

Deutors pressupostaris, 2014

| Concepte | Drets pendents de cobrament |
|--|--------------------------------|
| Transferències corrents | 364.000,00 |
| Preus públics per cessions d'espais | 105.390,70 |
| Convenis de coproducció, itineràncies i publicitat | 229.330,22 |
| Altres taxes i preus públics | 34.053,23 |
| Ingressos patrimonials | 36.521,61 |
| total pendent de cobrament | 769.295,76 |

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

| | |
|--|-------------------|
| Saldo a 1.1.2014 | 69.884,27 |
| Dotació amb càrrec al compte de resultats | 35.827,25 |
| Aplicació per cobraments | - |
| Saldo a 31.12.2014 | 105.711,52 |

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 amb la Generalitat de Catalunya per un import de 299 milers d'euros que corresponen a drets adquirits a l'exercici 2011. Durant l'exercici 2014 s'ha recaptat 150,0 milers d'euros corresponents a drets adquirits durant l'exercici 2013. Tot i l'antiguitat de l'import pendent, 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 2014 han estat els següents:

| Moviments de Fons Propis, 2014 | | | | |
|--|----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| Fons Propis | 1.1.2014 | Resultat 2014 | Traspassos | 31.12.2014 |
| Patrimoni | 32.477.762,89 | - | - | 32.477.762,89 |
| Patrimoni cedit | (-) 290.881,09 | - | - | (-) 290.881,09 |
| Resultat negatiu d'exercicis anteriors | - | - | (-) 43.365,94 | (-) 43.365,94 |
| Resultats de l'exercici | (-) 43.365,94 | (-) 706.762,16 | 43.365,94 | (-) 706.762,16 |
| Total | 32.143.515,86 | (-)706.762,16 | - | 31.436.753,70 |

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

LAquest epígraf recull l'import pendent de pagament de la paga extraordinària de desembre de 2012, retinguda seguint indicacions del Reial Decret -Llei 20/2012, de 13 de juliol, on s'establí 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.

En aquest sentit, el CCCB ha efectuat durant l'exercici 2014 el pagament de la part meritada fins el 13 de juliol per un import de 15,0 milers d'euros.

Nota 8 – Administracions públiques

El desglossament d'aquests comptes és el següent:

| Administracions públiques | saldo a 31.12.2014 | |
|--|--------------------|-------------------|
| | deure | haver |
| HP deutora per IVA | 421.513,77 | - |
| HP, creditora per retencions practicades | - | 93.611,30 |
| Organisme Seguretat Social, creditor | - | 89.044,91 |
| Total | 421.513,77 | 182.656,21 |

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 2014 s'ha aplicat una prorrata provisional del 64%, que ha estat corregida a tancament per la prorrata definitiva del 68%.

Nota 9 – Creditors no pressupostaris a curt termini

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

| Creditors extrapressupostaris, 2014 | 31.12.2014 |
|---|-------------------|
| Despeses meritades per la paga de productivitat i hores extres exercici 2014 | 175.800,00 |
| Despesa corrent meritada exercici 2014 | 34.047,26 |
| Altres creditors extrapressupostaris | 272.879,24 |
| Total | 482.726,50 |

"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 la 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, 2014 | | 31.12.2014 |
|--|--|-------------------|
| Subvenció Ajuntament de Barcelona pel finançament finalista de l'exposició "Medellin. Piso Piloto" que es presentarà l'exercici 2015 | | 96.191,49 |
| Aportació per la coproducció del projecte audiovisual "Animated Spain" | | 42.255,80 |
| Altres | | 41.847,22 |
| Total | | 180.294,51 |

Nota 11 – Compte de resultats de l'exercici 2014

11.1 Despeses de personal

Aquesta partida inclou els sous i salaris del personal del **CCCB**, assegurances socials i altres 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 Salaris corresponents a Alta Direcció ascendeix a 273,3 milers d'euros.
- L'assistència als òrgans de govern del CCCB (Consell General i Comissió de Comptes) no comporta cap tipus de remuneració.
- La plantilla mitjana de l'exercici 2014, classificada per categories i sexe és la següent:

| Número mig de treballadors, 2014 | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Categories | Homes | Dones | Total |
| Alta direcció | 1 | 3 | 4 |
| Cap de Servei/Secció i Unitat | 3 | 11 | 14 |
| Tècnic superior | 7 | 12 | 19 |
| Tècnic mig | 7 | 23 | 30 |
| Oficial/Tècnic Auxiliar | 8 | 1 | 9 |
| Auxiliars administratius/recep. | 0 | 5 | 5 |
| | 26 | 55 | 81 |

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 fixa. 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 continuació es detalla el desglossament segons els diferents comptes, tot i que a l'informe de gestió es pot trobar un breu detall de la despesa directa d'activitat i la despesa d'estructura:

| Despeses en serveis exteriors, 2014 | |
|--|---------------------|
| | 2014 |
| Arrendaments | 237.042,43 |
| Reparacions i conservacions | 482.345,56 |
| Subministraments | 413.317,10 |
| Serveis de professionals independents | 1.613.218,66 |
| Transports | 122.618,18 |
| Primes d'assegurances | 92.128,72 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 219.132,73 |
| Despeses diverses | 1.507.822,17 |
| Total | 4.687.625,55 |

La descripció de la naturalesa i composició de la 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 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'il·luminació, 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, 2014

| | 2014 |
|--|---------------------|
| Serveis de Seguretat | 452.523,75 |
| Serveis de Neteja | 227.563,47 |
| Serveis de recepció i venda d'entrades i atenció visitants | 181.740,73 |
| Altres | 645.994,22 |
| total | 1.507.822,17 |

Les despeses de seguretat i neteja equivalen pràcticament al cost dels serveis normalitzats de caràcter estructural. Cal tenir en compte que la majoria dels serveis variables i la despesa corresponent han quedat absorbits a través de la reorganització dels serveis --veure informe de gestió--.

11.3 Altres ingressos de gestió ordinària

Altres ingressos de gestió i reintegraments inclou els següents conceptes:

Altres ingressos de gestió, 2014

| | 2014 |
|---|-------------------|
| Concessió botiga-libreria | 47.572,63 |
| Concessió bar-restaurant | 58.732,17 |
| Ingressos per concessions | 106.304,80 |
| Ingressos per cessions d'exposicions | 74.633,85 |
| Ingressos per patrocinis | 48.264,46 |
| Ingressos per coproduccions | 138.248,23 |
| Altres ingressos | 76.238,08 |
| total | 443.689,42 |

11.4 Ingressos per transferències i subvencions

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

Transferències corrents, 2014

| | Import |
|---|---------------------|
| Diputació de Barcelona - aportació ordinària | 5.572.000,00 |
| Ajuntament de Barcelona - aportació ordinària | 1.795.858,00 |
| total | 7.367.858,00 |

Subvencions corrents, 2014

| | Import |
|--|-------------------|
| Ajuntament de Barcelona - finançament exposició "Piso Piloto Medellín" | 46.325,14 |
| UE- finançament projecte "Poetics of margins" | 6.314,62 |
| UE- finançament projecte "Europe City" | 66.068,60 |
| Altres | 24.000,00 |
| total | 142.708,36 |

La DIPUTACIÓ DE BARCELONA i l'AJUNTAMENT DE BARCELONA (a través de l'Institut de Cultura de Barcelona) han aportat el 75,6% (5.572,0 milers euros) i el 24,4% (1.795,9 milers d'euros) respectivament, per atendre les despeses corrents ordinàries originades pel funcionament i les activitats del **Consorci**.

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

| Transferències i subvencions de capital, 2014 | Import |
|--|-------------------|
| Ajuntament de Barcelona, aportacions pel finançament de les obres de millora de les escales mecàniques | 10.303,18 |
| Diputació de Barcelona, aportació pel finançament d'inversió ordinària | 50.000,00 |
| Ajuntament de Barcelona, aportació pel finançament d'inversió ordinària | 169.721,93 |
| Total | 230.025,11 |

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 ICAL, les subvencions rebudes s'apliquen en el compte de resultat econòmic-patrimonial en el moment que son vençudes, líquides i exigibles. En aquest sentit, el **CCCB** ha registrat a l'epígraf d'ingressos per "transferències i subvencions de capital" 230,0 milers d'euros (118,5 rebudes en exercicis anteriors aplicades a la seva finalitat a l'exercici 2014 i 111,5 rebudes i aplicades a l'exercici 2014).

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 2014 (negatiu en

milers d'euros) haurà de tenir en compte la incorporació d'ingressos per transferències de capital per 230,0 milers d'euros i la dotació a la amortització econòmica per 706,0 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 2014 ascendeixen a 219,0 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 2014 ha estat de 41,07 dies a partir del registre d'entrada de la factura.