



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

Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona

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

Balmes 89-91, 2º. 4ª.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1ª.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

I

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Al Consell General del Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona,
per encàrrec de l'Ajuntament de Barcelona,

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

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

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

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats per la Gerència del Consorci en data 26 d'abril de 2017.

Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

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

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

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



Opinió

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats, els seus fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORIA, S.A.

Jorge Vila López

Barcelona, 26 d'abril de 2017

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2016 DEL CONSORCI DEL MUSEU DE CIÈNCIES NATURALS DE BARCELONA

h

ÍNDEX DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2016

BALANÇ	1
COMPTÉ DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL.....	2
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	3
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU.....	5
ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	6
 MEMÒRIA	 8
1. Organització i Activitat	9
2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració	12
3. Bases de presentació dels comptes	12
4. Normes de reconeixement i valoració	13
5. Immobilitzat material	22
6. Patrimoni públic del sòl	24
7. Inversions immobiliàries	24
8. Immobilitzat intangible	24
9. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar	24
10. Actius financers	25
11. Passius financers	27
12. Cobertures comptables	30
13. Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències	30
14. Moneda estrangera	30
15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses	30
16. Provisions i contingències	33
17. Informació sobre medi ambient	35
18. Actius en estat de venda	35
19. Presentació per activitats del compte de resultat econòmic patrimonial	35
20. Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics	35
21. Operacions no pressupostàries de tresoreria	35
22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació	39
23. Valors rebuts en dipòsit	40
24. Informació pressupostària	41
25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris	50
26. Informació sobre el cost de les activitats	53
27. Indicadors de gestió	53
28. Fets posteriors al tancament	53
29. Altra informació	53

h

BALANÇ

ACTIU	Notes en memòria	2016	2015
A) ACTIU NO CORRENT		539.436,48	300.653,78
I. Immobilitzat intangible	8	3.194,83	13.209,82
Aplicacions informàtiques		3.194,83	13.209,82
II. Immobilitzat material	5	536.241,65	287.443,96
Construccions		209.887,50	0,00
Altres immobilitzat material		326.354,15	287.443,96
B) ACTIU CORRENT		2.990.184,06	2.476.361,17
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		1.016.083,25	714.420,03
1. Deutors per operacions de gestió	10.1	995.514,23	677.418,88
2. Altres comptes a cobrar		18.515,33	33.119,89
3. Administracions públiques	21.1	2.053,69	3.881,26
V. Inversions financeres a curt termini		1.857,11	22.880,63
2. Crèdits i valors representatius de deute	10.1	1.857,11	22.880,63
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.972.243,70	1.739.060,51
2. Tresoreria	10.4	1.972.243,70	1.739.060,51
TOTAL ACTIU (A+B)		3.529.620,54	2.777.014,95

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant del balanç a 31.12.16.

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2016	2015
A) PATRIMONI NET	ecpn	1.049.752,44	798.240,55
II. Patrimoni generat		738.292,16	697.558,58
1. Resultats d'exercicis anteriors		698.257,34	149.867,79
2. Resultat de l'exercici		40.034,82	547.690,79
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		311.460,28	100.681,97
B) PASSIU NO CORRENT		8.265,00	48.079,55
II. Deutes a llarg termini	11.1;21.2	8.265,00	48.079,55
C) PASSIU CORRENT		2.471.603,10	1.930.694,85
I. Provisions a curt termini	16	268.828,51	60.245,91
II. Deutes a curt termini	11.1;21.2	67.247,13	44.404,47
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini		2.134.606,46	1.822.862,22
1. Creditors per operacions de gestió	11.1	2.009.045,60	1.674.558,02
2. Altres comptes a pagar	21.2;	6.138,24	10.520,12
3. Administracions públiques	21.2	119.422,62	137.784,08
V. Ajustaments per periodificació a curt termini		921,00	3.182,25
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		3.529.620,54	2.777.014,95

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant del balanç a 31.12.2016.

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	Notes en memòria	2016	2015
1. Ingressos tributaris i urbanístics		229.833,00	146.037,39
a) Taxes serveis culturals	15.1	229.833,00	146.037,39
2. Transferències i subvencions rebudes	15.1	7.938.609,34	8.096.787,74
a) Del exercici	15.1	8.117.798,94	7.931.943,40
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici		20.641,22	8.796,89
a.2) Transferències		8.097.157,72	7.923.146,51
b) Imputació de subv. per a immob. no financer		27.891,05	27.805,89
b.1) Subv. finalistes immobilitzat no financer imputat a resultat exercici		27.891,05	27.805,89
c) Imputació de subv. per actius corrents		-207.080,65	137.038,45
c.1) Subv. act. corrents finalistes AGE	16	13.000,00	137.038,45
c.2) Provisió reintegrament		-220.080,65	
3. Vendes i prestacions de servei	15.1	107.620,77	167.110,08
a) Vendes		35.995,10	30.454,32
b) Prestació de serveis		71.625,67	136.655,76
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3)		8.276.063,11	8.409.935,21
8. Despeses de personal	15.2	2.932.048,02	2.813.101,10
a) Sous, salaris i assimilats		2.427.207,11	2.337.053,21
b) Càrregues socials		504.840,91	476.047,89
9. Transferències i subvencions atorgades	15.2	21.509,52	5.402,56
10. Aprovisionaments		25.127,52	28.553,08
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments		25.127,52	28.553,08
11. Altres despeses de gestió ordinària		5.143.616,31	4.959.635,28
a) Subministrament i serveis exteriors	15.2	5.142.790,78	4.959.034,83
b) Tributs		825,53	600,45
12. Amortització del immobilitzat	5,8	69.604,39	73.661,13
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		8.191.905,76	7.880.353,15
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A-B)		84.157,35	529.582,06
14. Altres partides no ordinàries		3.194,51	17.019,96
a) Ingressos		3.194,51	17.019,96
II. Resultat de les operacions no financeres (I+14)		87.351,86	546.602,02
15. Ingressos financers		1.430,82	1.088,77
Altres		1.430,82	1.088,77
16. Despeses financeres	16	-48.747,86	0,00
Altres		-48.747,86	0,00
III. Resultat de les operacions financeres (15)		(-)47.317,04	1.088,77
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net del exercici (II + III)		40.034,82	547.690,79

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

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	NOTES EN MEMÒRIA	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustaments per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015		0,00	697.558,58	0,00	100.681,97	798.240,55
AJUSTAMENTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2016		0,00	697.558,58	0,00	100.681,97	798.240,55
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET, EXERCICI 2016						
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici		0,00	40.034,82	0,00	210.778,31	250.813,13
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres variacions del patrimoni net		0,00	698,76	0,00	0,00	698,76
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2016		0,00	738.292,16	0,00	311.460,28	1.049.752,44

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

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

Comptes		NOTES EN MEMÒRIA	2016	2015
129	I. Resultat econòmic-patrimonial		40.034,82	547.690,79
	II. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net		238.669,36	0,00
	3. Subvencions rebudes		238.669,36	
	III. Transferències al compte del resultat econòmic-patrimonial o		0,00	0,00
84	3. Subvencions rebudes	15.1	-27.891,05	-27.805,89
	IV. Total Ingressos i despeses reconeguts		250.813,13	519.884,90

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

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

a) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	NOTES EN MEMÒRIA	2016	2015
1. Aportació patrimonial dinerària		0,00	0,00
2. Aportació de béns i drets		0,00	0,00
3. Assumpció i condonació de passius financers		0,00	0,00
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
5. (-) Devolució de béns i drets		0,00	0,00
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00

b) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

	NOTES EN MEMÒRIA	2016	2015
I. Ingressos i despeses reconeguts directament al compte del resultat econòmic-patrimonial			
1. Transferències i subvencions		8.109.335,72	7.931.943,40
2.1. Ingressos	15.1; 29	8.109.335,72	7.931.943,40
2.2. Despeses			0,00
2. Prestació de serveis i venda de béns		-131.462,27	-152.308,49
2.1. Ingressos	29	1.834,10	17.295,10
2.2. Despeses	29	-133.296,37	-169.603,59
II. Ingressos i despeses reconeguts directament al patrimoni net			0,00
TOTAL		7.977.873,45	7.779.634,91

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

3. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

	Notes en memòria	2016	2015
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		415.421,96	958.971,72
A) Cobraments:		<u>8.604.674,58</u>	<u>9.008.536,63</u>
1. Ingressos tributaris i urbanístics		279.355,75	146.037,39
2. Transferències i subvencions rebudes		8.166.430,63	8.627.634,13
3. Vendes i prestacions de serveis		134.804,99	142.211,56
4. Interessos i dividendes cobrats		1.430,82	1.088,77
5. Altres cobraments		22.652,19	91.564,78
B) Pagaments:		<u>-8.189.252,42</u>	<u>-8.049.564,91</u>
6. Despeses de personal		-2.987.221,23	-2.867.104,85
7. Transferències i subvencions concedides		-21.509,52	-5.402,56
8. Altres despeses de gestió		-5.162.603,03	-5.177.057,50
9. Altres pagaments		-17.918,64	0,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)		415.421,96	958.971,72
II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		-178.923,73	-40.602,06
C) Cobraments:		0,00	0,00
D) Pagaments:		<u>178.923,73</u>	<u>40.602,06</u>
1. Compra d'inversions reals		178.923,73	40.602,06
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)		-178.923,73	-40.602,06
III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		0,00	0,00
IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ		-3.315,04	-9.243,72
I) Cobraments pendents d'aplicació		-7.477,65	-5.081,11
J) Pagaments pendents d'aplicació		4.162,61	-4.162,61
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)		-3.315,04	-9.243,72
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		0,00	0,00
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)		233.183,19	909.125,94
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al inici de l'exercici		1.739.060,51	829.934,57
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		1.972.243,70	1.739.060,51

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

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	CRÈDITS PRESSUPOSTÀRIS			DESPESES COMPROMESSES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT (8=3-5)
	INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)				(7=5-6)	
Remuneracions de personal	3.132.231,00	-33.037,46	3.099.193,54	2.987.221,23	2.987.221,23	2.987.221,23	0,00	111.972,31
Compra de béns corrents i serveis	5.007.414,00	307.927,09	5.315.341,09	5.186.257,44	5.168.743,83	4.230.376,96	938.366,87	146.597,26
Transferències corrents	31.903,00	-5.500,00	26.403,00	21.509,52	21.509,52	21.509,52	0,00	4.893,48
Inversions reals	10,00	1.020.698,63	1.020.708,63	544.011,91	308.387,09	169.961,99	138.425,10	712.321,54
Totals	8.171.558,00	1.290.088,26	9.461.646,26	8.739.000,10	8.485.861,67	7.409.069,70	1.076.791,97	975.784,59

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS (4)	DRETS ANUL·LATS (5)	DRETS CANCEL·LATS (6)	DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5-6)	RECAPTACIÓ NETA (8)	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8)	EXCÈS/ DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)
	INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)							
Taxes i altres ingressos	265.295,00	49.630,64	314.925,64	336.832,25	2.009,73	0,00	334.822,52	316.469,02	18.353,50	19.896,88
Transferències corrents	7.906.260,00	348.324,69	8.254.584,69	8.214.036,43	0,00	0,00	8.214.036,43	8.157.633,63	56.402,80	-40.548,26
Ingressos patrimonials	2,00	0,00	2,00	1.430,82	0,00	0,00	1.430,82	1.430,82	0,00	1.428,82
Transferències de capital	1,00	350.000,00	350.001,00	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00	-1,00
Actius financers	0,00	542.132,93	542.132,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-542.132,93
Totals	8.171.558,00	1.290.088,26	9.461.646,26	8.902.299,50	2.009,73	0,00	8.900.289,77	8.475.533,47	424.756,30	-561.356,49

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari 2016	Resultat pressupostari 2015
a) Operacions corrents	8.550.289,77	8.177.474,58	372.815,19	355.567,42
b) Operacions de capital	350.000,00	308.387,09	41.612,91	187.466,02
Total operacions no financeres	8.900.289,77	8.485.861,67	414.428,10	543.033,44
Actius financers				
Passius financers				
Total operacions financeres				
Resultat pressupostari	8.900.289,77	8.485.861,67	414.428,10	543.033,44
Ajustaments				
Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	0,00
Desviacions de finançament negatives			238.669,36	75.531,45
Desviacions de finançament positives			-433.242,62	-218.800,93
Total ajustaments			-194.573,26	-145.269,48
Resultat pressupostari ajustat			219.854,84	397.763,96

h

MEMÒRIA

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

1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

1.1. Norma de creació de l'entitat

El **Consorti del Museu de Ciències Naturals de Barcelona** (en endavant **CMCNB** o **el Consorci**) va ser creat per acord del Plenari del Consell Municipal reunit en sessió el 4 de febrer de 2011 i per acord del Govern de la Generalitat, de 23 de novembre de 2010.

El Consorci té naturalesa d'ens de dret públic de caràcter associatiu i voluntari, integrat per l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a través del Departament competent en matèria de cultura i l'Ajuntament de Barcelona. Té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per obrar i es regeix pels seus estatuts aprovats pels òrgans de govern d'ambdues institucions.

El Consell General del Consorci es va constituir en data 21 de novembre de 2011 i va iniciar la seva activitat en data 1 de juny de 2012, amb l'assumpció dels compromisos vigents a aquesta data relatius a la gestió del Museu de Ciències Naturals de Barcelona, que estava duent a terme l'Institut de Cultura de Barcelona.

El Consorci té el seu domicili a la plaça Leonardo da Vinci 4-5, de Barcelona.

1.2. Activitat principal del Consorci

Tal i com apareix en els seus estatuts, l'objecte del Consorci és:

- Gestionar el Museu de Ciències Naturals de Barcelona.
- Impulsar el procés perquè aquest Museu sigui reconegut com a museu nacional, d'acord amb l'article 20 de la Llei 17/1990, de 2 de novembre, de museus, i esdevingui el Museu Nacional de Ciències Naturals de Catalunya, que coordini la xarxa dels museus de ciències naturals de Catalunya.
- Custodiar el fons de Ciències Naturals del Museu de Ciències Naturals de Barcelona que reuneix una bona representació de la flora, la fauna i la geologia de Catalunya i terres properes, especialment de la Mediterrània occidental, mantenint una infraestructura constituïda per col·leccions, bases de dades i aplicacions tecnològiques, al servei de les necessitats científiques i tècniques.
- Promoure la recerca, la descoberta, l'aprenentatge i l'interès per la natura, reunint informació i generant coneixement científic sobre la diversitat natural, actuant com a centre de referència del patrimoni natural de Catalunya i assolint estàndards científics internacionals.
- Exposar i difondre el patrimoni natural amb una clara vocació educativa, servint les necessitats d'aprenentatge que tenen els ciutadans i donant suport a la formació integral mitjançant els programes educatius.
- Assumir la responsabilitat de respondre als reptes i necessitats que el país i el món tenen plantejats en relació amb el patrimoni natural, fent una contribució important en qüestions d'alt interès social, com la conservació de la biodiversitat, la gestió mediambiental, el canvi global o la salut pública.
- Treballar en col·laboració amb els diferent agents de l'entorn de les ciències naturals, promovent la participació i la cooperació col·lectiva.

La seva durada és indefinida.

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

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

Adicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- RD Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local fiscal
- Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- RD 500/1990, que desenvolupa la Llei 39/1988.
- Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- Llei 15/2010, 5 de juliol, per la que s'estableix en mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- R.D. Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

1.3. Les principals fonts d'ingressos

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

Conceptes	Drets reconeguts	Importància relativa
Transf. Corrents	8.214.036,43	92,29%
Taxes i altres ingressos	334.822,52	3,76%
Transf. de capital	350.000,00	3,93%
Ingressos patrimonials	1.430,82	0,02%
Total	8.900.289,77	100,00%

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

Impost de Societats

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

Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

El Consorci realitza dos tipus d'activitats subjecte a IVA:

- Venda d'articles comercial i marxandatge, amb un gravamen del 21%.
- Venda de Publicacions amb un gravamen del 4%.

1.5. Estructura organitzativa

L'estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu, és la següent:

- La Presidència i Vicepresidència.
- El Consell General.
- La Comissió Delegada.
- La Direcció.
- La Gerència.

Assumeixen la Presidència i la Vicepresidència dels esmentats òrgans de govern l'Alcalde de l'Ajuntament de Barcelona, o la persona que designi, i el Conseller de Cultura de la Generalitat de Catalunya.

1.6. El personal del Consorci

	Homes		Dones		Total	
	Núm. mitjà	a 31.12.2016	Núm. mitjà	a 31.12.2016	Núm. mitjà	a 31.12.2016
1.- Funcionaris						
Ajuntament Barcelona	20	18	20	20	40	38
Directiu/va	1	1			1	1
Tècnic Superior	7	7	5	5	12	12
Tècnic/a mitjà/na	4	3	3	4	7	7
Administratiu/va	5	4	6	6	11	10
Auxiliar Administratiu/va	3	3	6	5	9	8
2.- Laborals	6	7	13	15	19	22
Directiu/va	1	1			1	1
Tècnic Superior	2	3	3	3	5	6
Tècnic/a mitjà/na	3	3	6	8	9	11
Administratiu/va			2	2	2	2
Auxiliar Administratiu/va			2	2	2	2
TOTAL	26	25	33	35	59	60

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

	Exercici 2016		
	Dones	Homes	Total
Consell General	3	6	9
<i>Presidència</i>		<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Vicepresidències</i>		<i>1</i>	<i>1</i>
<i>vocals</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>7</i>
Comissió Delegada	2	3	5
<i>Presidència</i>		<i>1</i>	<i>1</i>
<i>vocals</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>4</i>

En data 31 de desembre de 2016, està pendent de ser designat un vocal del Consell General i un vocal de la Comissió Delegada.

1.7. El Consorci està constituït per l'Ajuntament de Barcelona a través de l'Institut de Cultura de Barcelona i la Generalitat de Catalunya a través del Departament de Cultura.

L'Institut de Cultura de Barcelona, va lliurar a la data d'inici de l'activitat del Consorci, sense cap contraprestació, actius afectes a la gestió del Consorci, per un valor net de 215.050,21 euros.

També, des de la posada en marxa del Consorci, les transferències corrents per finançar les despeses de funcionament del Consorci han tingut com a únic origen l'Institut de Cultura de Barcelona.

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

2.1. El Consorci no presta cap servei públic sota cap de les formes de gestió indirecta prevista a la normativa.

2.2. El Consorci no ha signat cap conveni de col·laboració per a la realització de les seves activitats en l'exercici.

2.3. El Consorci no participa en cap activitat, la gestió del quals s'efectuï de forma conjunta amb altres organitzacions.

2.4. El Consorci no ha utilitzat cap altra forma de col·laboració públic-privada en la prestació dels seus serveis durant l'exercici.

3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

3.1. Imatge fidel

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

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

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

La liquidació del pressupost de l'exercici 2016 ha estat aprovada el 28 de febrer de 2017.

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

3.2.Comparació de la informació.

Els comptes anuals dels exercicis 2016 i 2015 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta a l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la IMNCL, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada es homogenia i comparable.

4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIó

4.1. Immobilitzat material.

Criteris d'activació

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

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

Valoració inicial

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

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

Capitalització de despeses financeres

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

Valoració posterior

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

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

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

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

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

Amortització

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

	Anys de vida útil estimada	Coefficient d'amortització(%)
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	8	12,50
Mobiliari	10	10
Equips procés informació, cartografia i fotografia	4	25,00
Instal·lacions tècniques	8	12,50

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

El Consorci no té en el seu balanç immobilitzat en curs i avançaments rebuts de l'Ajuntament de Barcelona.

4.3. Inversions immobiliàries.

El Consorci no té en el seu balanç inversions immobiliàries.

4.4. Immobilitzat intangible.

Criteris d'activació

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

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

Valoració inicial

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

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

Valoració posterior

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

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

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

Amortització

Els elements que integren l'immobilitzat intangible seran objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, atès que es consideren nuls els valors residuals.

El procés d'amortització s'inicia en el moment de la seva posada en servei, essent els anys de vida útil estimats els següents:

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

4.5. Arrendaments.

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

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

4.6. Permutes.

El Consorci no sol realitzar operacions de permuta en el curs normal de les seves activitats.

4.7. Actius i passius financers

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

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

a) Actius financers

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

Els actius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en la categoria de Crèdits i partides a cobrar.

Inclouen:

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

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

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

- Reconeixement

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

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

- Deteriorament

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

Els criteris per calcular l'import dels drets de dubtós cobrament són els establerts a l'art. 2.1 de la Llei de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, i que són:

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

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

- Baixa d'actius financers

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

b) Passius financers

Els passius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en la categoria de Passius financers a cost amortitzat.

Inclouen:

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

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

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

- Reconeixement

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

- Baixa de passius financers

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

c) Contractes de garanties financeres

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

El Consorci no té formalitzats contractes de garanties financeres.

4.8. Transaccions en moneda estrangera

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

Atès que l'entitat no realitza de forma habitual operacions en moneda estrangera, i quan aquestes es produeixen no són en termes quantitatius rellevants, sobre la base del principi d'importància relativa, no es practiquen correccions posteriors a les valoracions inicials.

4.9. Ingressos i despeses.

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

a) Ingressos

Transferències i subvencions rebudes (Veure nota 4.11.)

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

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

Els ingressos per vendes són registrats quan el Consorci ha transferit al comprador els riscos i els avantatges derivats de la propietat dels béns, amb independència de la propietat; no conserva per a si cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts, ni reté el control efectiu sobre ells; i les despeses associades amb la transacció poden ser mesurades amb fiabilitat.

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

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

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

b) Despeses

Transferències i subvencions atorgades (Veure nota 4.11.)

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

4.10. Provisions i contingències.

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

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

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

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

4.11. Transferències i subvencions.

- Transferències i subvencions rebudes

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

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

Les activitats desenvolupades per l'entitat corresponen, fonamentalment, a la prestació de serveis públics en l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb allò previst per la legislació vigent (Ley Reguladora de las Bases de Règim Local i Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals). Per la prestació de serveis públics, en l'àmbit de les competències de l'Ajuntament de Barcelona, l'entitat rep de l'Institut de Cultura de Barcelona, el finançament pressupostari, el qual es reflecteix a l'epígraf d'ingressos "Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici" del compte del resultat econòmic-patrimonial.

Aquesta transferència corrent pressupostària està fixada tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostari previstos al Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

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

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

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

- Transferències i subvencions atorgades

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

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

4.12. Activitats conjunes.

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

4.13. Medi ambient

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

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

5.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2015	(+) Entrades	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2016
Construccions	0,00	210.094,46	0,00	210.094,46
Altra immobilitzat material	520.340,88	98.292,63	0,00	618.633,51
Cost	520.340,88	308.387,09	0,00	828.727,97
Amortització acumulada	-232.896,92	0,00	-59.589,40	-292.486,32
Total	287.443,96	308.387,09	-59.589,40	536.241,65

5.2.Descripció de l'immobilitzat material.

Per categories, els béns de l'immobilitzat material es desglossen de la següent manera:

Partida	Saldo a 31.12.2015	(+) Entrades	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2016
Construccions	0,00	210.094,46	206,96	209.887,50
Maquinària i utilatge	93.645,40	47.318,18	15.646,65	125.316,93
Instal·lacions tècniques	96.081,42	0,00	22.963,81	73.117,61
Mobiliari i equips d'oficina	20.290,28	33.311,83	2.722,90	50.879,21
Equips per a procés d'informació	12.566,18	7.406,05	3.825,84	16.146,39
Altres immobilitzat	64.860,68	10.256,57	14.223,24	60.894,01
Total	287.443,96	308.387,09	59.589,40	536.241,65

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

L'Institut de Cultura de Barcelona (ICUB), va lliurar a la data d'inici de l'activitat, sense cap contraprestació, tots els béns que estan afectes a la gestió del Consorci. El valor net d'aquests actius al 31 de desembre de 2016 és de 72.790,92 euros, i consten en l'epígraf de subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats.

Els Estatus del Consorci preveuen l'adscripció dels edificis de les diferents seus del Museu, propietat de l'Ajuntament de Barcelona, al Consorci, segons consta a l'article 4.c dels estatuts del Consorci:

"Els edificis propietat de l'Ajuntament de Barcelona que actualment constitueixen la seu del Museu de Ciències Naturals de Barcelona (Castell dels Tres Dragons i Museu Martorell – Parc de la Ciutadella- i Jardí Botànic de Montjuïc i Museu Blau) que s'adscriuen al Consorci, sens perjudici de la concreció definitiva dels edificis que han de conformar les futures seus"

Atès que en data 31/12/2016 aquesta adscripció no s'ha produït, l'únic import que figura en la partida de construccions són les obres d'adequació de l'edifici Castell de Tres Dragons realitzades en el 2016, per un import de 210.094,46 euros.

A banda de les obres ja esmentades, les principals adquisicions del 2016 han estat: equips de videovigilància (18.942,85 euros); projectors d'audiovisuals (14.599,26 euros); ampliació de la xarxa d'informàtica (11.971,32 euros); adquisició de tres estereomicroscopis (9.842,75 euros); millora de l'enllumenat del Castell Tres Dragons (9.846,38 euros); adquisició d'una vitrina amb extracció de gasos (8.493,05 euros); armari blindat per a minerals de geologia (7.762,15 euros); material divers per a les col·leccions (5.283,02 euros); material informàtic (4.029,90 euros); altre equipament (3.731,98 euros) i altres instal·lacions (1.084,32 euros). L'import restant de 2.705,65 euros s'ha destinat a altres adquisicions.

Els elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2016 ascendeixen a 57.865,71 euros.

5.3. No existeix cap tipus de restricció a la titularitat dels béns i drets que formen part de l'immobilitzat material del Consorci, ni cap d'ells es troba sotmès a litigi o ha estat ofert en garantia del pagament de deutes.

6.PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL

Sense contingut, per absència d'aquest tipus d'operacions

7.INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Sense contingut, per absència d'aquest tipus d'operacions

8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

8.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2015	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2016
Aplicacions informàtiques	13.209,82	10.014,99	3.194,83
Cost	65.296,24	0,00	65.296,24
Amortització acumulada	-52.086,42	-10.014,99	-62.101,41
Total	13.209,82	-10.014,99	3.194,83

Inclou únicament aplicacions informàtiques, llicències i dret d'ús de programes i de les seves actualitzacions.

8.2. No existeix cap tipus de restricció a la titularitat dels béns i drets que formen part de l'immobilitzat intangible del Consorci, ni cap d'ells es troba sotmès a litigi o ha estat ofert en garantia del pagament de deutes.

9.ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

El Consorci no té actius en règim d'arrendament financer.

10. ACTIUS FINANCERS

10.1. Informació relacionada amb el balanç.

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

Classes	Actius financers a curt termini			Total
	Inversions en patrimoni	Valors representatius de deute	Altres inversions	
Categories	2016	2016	2016	2016
Crèdits i partides a cobrar	0,00	0,00	1.857,11	1.857,11
Total	0,00	0,00	1.857,11	1.857,11

Classes	Actius financers a curt termini			Total
	Inversions en patrimoni	Valors representatius de deute	Altres inversions	
Categories	2015	2015	2015	2015
Crèdits i partides a cobrar	0,00	0,00	22.880,63	22.880,63
Total	0,00	0,00	22.880,63	22.880,63

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

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

Deutors per operacions de gestió	Exercici 2016
Institut de Cultura de l'Ajuntament de Barcelona, projecte adequació planta soterrani i instal·lació compactes castell 3 dragons	542.132,93
Institut de Cultura, coberta verda	28.625,00
Institut de Cultura, campanya per a captació de públic	53.240,00
Institut de Cultura, Transferència corrent 2016 – regularitz. acció social	727,20
Institut de Cultura, transferència extraord. inversions urgents	350.000,00
Generalitat de Catalunya, Oficina Iniciativa Cultural	2.435,60
Resta	18.353,50
Total Deutors per operacions de gestió	995.514,23

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

c) L'Entitat no ha lliurat actius financers en garantia.

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

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

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

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

a) Riscos de tipus de canvi.

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

b) Riscos de tipus d'interès.

El Consorci no manté actius financers valorats a cost amortitzat, de manera que no té riscos d'aquesta naturalesa.

10.4. Altra informació.

a) El Consorci té contractats els següents tres comptes corrents a la vista amb l'entitat financera Caixabank SA, dels quals és titular individual, amb un saldo de 1.971.493,70 euros a 31 de desembre de 2016, i disposa d'una caixa fixa per a la gestió del canvi d'efectiu de la taquilla i la botiga, tal i com es detalla a continuació:

Ordinal	Número de compte	Entitat financera	Inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo 31/12/2016
571.00	200027440	Caixabank	1.503.059,96	8.772.406,86	8.408.942,02	1.866.524,80
571.01	200028112	Caixabank	235.250,55	346.970,41	477.252,06	104.968,90
575.10	200056915	Caixabank	0,00	26.343,35	26.343,35	0,00
574.00	000000001	Caixa fixa	750,00	0,00	0,00	750,00
			1.739.060,51	9.145.720,62	8.912.537,43	1.972.243,70

b) Política d'inversions

El Consorci no té política d'inversions sobre els eventuais excedents que es puguin generar en la gestió de la tresoreria.

c) Període mitjà de cobrament

El Consorci programa amb la tresoreria de l'Institut de Cultura de Barcelona el cobrament de les seves transferències.

La política habitual de cobrament de la resta de fonts d'ingressos (veure nota 1.3) és al comptat.

11. PASSIUS FINANCERS

11.1 Situació passiu financer.

a) El detall dels deutes mantinguts pel Consorci al tancament de l'exercici valorats a valor raonable són:

Identificació deute	Deute l'1 de gener		Creacions		Interessos meritats (5)	Interessos cancel·lats (6)	Variació valor raonable (7)	Diferències de canvi		Disminucions (10)	Deute a 31 de desembre	
	Valor excupó (1)	Interessos explícits (2)	Efectiu (3)	Despeses (4)				Del valor excupó (8)	D'interessos explícits (9)		Valor excupó(11)= (1)+(3)+(7)+(8)- (10)	Interessos Explícits (12)=(2)+(5)+(9)- (6)
180	48.079,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.814,55	8.265,00	0,00
560	44.404,47	0,00	26.055,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.213,26	67.247,13	0,00
TOTAL	92.484,02	0,00	26.055,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.027,81	75.512,13	0,00

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

Creditors per operacions de gestió	2016
Creditors i altres comptes a cobrar a curt	1.076.791,97
Periodificació altres despeses de personal	191.932,96
Despesa meritada pendent rebre factura	3.619,61
Deutes c/t transformables en subvencions (Nota 24.5)	736.701,06
Total creditors per operacions de gestió	2.009.045,60

Els creditors i altres comptes a pagar a curt termini presenten la següent composició:

Creditors per operacions de gestió	2016
VALORIZA FACILITIES, SAU	84.531,86
CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES RIN	84.432,01
GL EVENTS CCIB, SL	81.912,92
MYRMEX SERVEIS TEC. CIENCIES	64.608,12
NUSOS, ACTIVITATS CIENTÍFIQUES I	62.653,37
BARNA PORTERS SEURETAT SL	60.999,98
INST. MPAL. CULTURA	41.065,38
MULTISERVEIS NDAVANT, S.L.	37.076,75
SERVEIS INTEGRALS FINQUES URBANES	31.512,50
ZETA GESTIÓN DE MEDIOS, SA	21.780,00
EDICIÓ DE PREMSA PERIÒDICA ARA, SL	21.780,00
PUBLIPRESS MEDIA, SLU	21.777,36
IL.LUMINACIÓ ARQUIT.ESCENOGRAF. S.L	21.317,24
LOGISDOC SERVEIS INTEGRALS, S.L.	21.221,11
CLIMAESPAIS SERVEIS SL	20.884,60
ILIADAS TEAM, SL	20.384,65
NATIONAL GEOGRAPHIC MUSEUM	14.927,10
HAVAS MEDIA GROUP SPAIN, SA	12.989,33
BALIKE LOGISTIC S.L	12.581,12
INST. MPAL. INFORMATICA	11.946,16
ASCENSORES ERSCE, SA	11.519,20
D'ALEPH INICIATIVAS Y ORGANIZACION	10.769,00
SIMBIOE FACILITY MANAGEMENT, SL	10.678,25
EQUIP BARCELONA 92, SL	10.647,63
LAVOLA 1981	10.115,60
Resta	272.680,73
Total Creditors i altres comptes a cobrar a curt	1.076.791,97

- b) El Consorci no manté en el seu balanç passius financers a valor raonable, ni durant l'exercici ha registrat operacions que haguessin de registrar-se a valor raonable.

c) De les dades descrites en les taules anteriors resulta el següent resum per categories:

Classes Categories	Llarg termini			Curt termini			Total
	Obligacions i altres valors negociables	Deutes amb entitats de crèdit	Altres deutes	Obligacions i altres valors negociables	Deutes amb entitats de crèdit	Altres deutes	
	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016
Deutes a valor raonable	0,00	0,00	8.265,00	0,00	0,00	67.247,13	75.512,13
Total	0,00	0,00	8.265,00	0,00	0,00	67.247,13	75.512,13

Classes Categories	Llarg termini			Curt termini			Total
	Obligacions i altres valors negociables	Deutes amb entitats de crèdit	Altres deutes	Obligacions i altres valors negociables	Deutes amb entitats de crèdit	Altres deutes	
	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015
Deutes a valor raonable	0,00	0,00	48.079,55	0,00	0,00	44.404,47	92.484,02
Total	0,00	0,00	48.079,55	0,00	0,00	44.404,47	92.484,02

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

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

a) Riscos de tipus de canvi

El Consorci no té deutes d'import significatiu en moneda diferent de l'euro i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

b) Riscos de tipus d'interès pels passius financers valorats a cost amortitzat.

El Consorci no manté passius financers valorats a cost amortitzat, de manera que no té riscos d'aquesta naturalesa.

11.4 Avals o altres garanties concedides

a) Avals concedits. El Consorci no té avals concedits.

b) Avals executats. El Consorci no ha executat avals.

c) Avals reintegrats. El Consorci no ha reintegrat avals.

11.5. Altra informació.

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

	2016
	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	31,71
Rati de les operacions pagades	37,39
Rati de les operacions pendents de pagament	2,33
	Import (euros)
Total pagaments realitzats	5.301.863,77
Total pagaments pendents	1.076.791,97

12. COBERTURES COMPTABLES

L'Entitat no ha realitzat cap cobertura comptable.

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

El Consorci no ha construït o adquirit actius per altres entitats.

14. MONEDA ESTRANGERA

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

15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

15.1. Ingressos.

15.1.1. Transferències i subvencions rebudes

El detall dels imports registrats en l'exercici en concepte de transferències i subvencions rebudes es detallen a continuació:

Les transferències i subvencions descrites compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la nota 4.11.

Transferències i subvencions rebudes	2016
Transferències corrents de l'ICUB	<u>8.097.157,72</u>
- per despeses de funcionament	7.893.258,01
- per aportació extraordinària expo. Spinosau	80.000,00
- per guia multimèdia Jardí Botànic	9.932,51
- regularitz. sentència 1%	60.000,00
- campanya per a la captació de públic	53.240,00
- regularitz. acció social	727,20
Subvencions corrents Generalitat de Catalunya, Departament de Cultura	<u>12.178,00</u>
- els TIPUS col·lecció Español i Navàs	12.178,00
Aportacions de consorcis	<u>8.463,22</u>
- cost RRHH Consorci El Far	8.463,22
Subv. Finalistes immobilitzat no financer imputat a resultats exercici	<u>27.891,05</u>
Subvencions actius corrents i despeses finalistes	<u>-207.080,65</u>
- subvenció MINECO	13.000,00
- provisió reintegrament subvenció (Nota 16)	-220.080,65
Total transferències i subvencions rebudes	<u>7.938.609,34</u>

15.1.2. Vendes i prestacions de serveis

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

Vendes i prestació de serveis	2016
Reintegraments diversos	36.431,46
Ingressos per visites guiades i activitats	24.322,78
Vendes botiga i llibres	35.995,10
Serveis complementaris a la cessió d'espais per actes, rodatges i sessions fotogràfiques	9.187,59
Resta	1.683,84
Total vendes i prestació de serveis	107.620,77

El Consorci també genera ingressos per taquilla i la cessió d'espais, que inclouen els ingressos de taxes per serveis culturals (229.833,00 euros), que s'apliquen per accedir a la visita a les col·leccions permanents del Museu Blau i el Jardí Botànic, i pels lloguers d'espais.

15.2. Despeses

15.2.1. Transferències i subvencions atorgades

El Consorci ha concedit en l'exercici 2016 una subvenció de 3.709,52 euros a la Fundació BCN Formació professional per tal d'atorgar beques formatives a alumnes de l'Institut Rubió i Tudurí per a la realització de pràctiques al Jardí Botànic, en el marc del conveni de col·laboració entre les dues entitats, de data 26 de febrer de 2013, i vigència de 4 anys. L'import de la subvenció correspon a dues beques de 1.854,76 euros cadascuna, per quatre mesos de pràctiques (juliol, agost, setembre i octubre).

El Consorci ha concedit una subvenció a l'Associació amics del Jordi Botànic de 17.800 euros.

15.2.2. Despeses de personal

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

Despesa de personal	2016
Sous i salaris	2.427.207,11
Sous salaris i assimilats	2.427.207,11
Cotitzacions socials de l'ocupador	486.848,87
Altres despeses socials	17.992,04
Càrregues socials	504.840,91
 Total despeses de personal	 2.932.048,02

El personal es regeix per les condicions establertes a l'Acord de condicions de treball comunes dels empleats de l'Ajuntament de Barcelona i a l'Annex de condicions de treball específiques del personal laboral, amb codi de conveni número 08015752142009.

El nombre mitjà de treballadors en l'exercici 2016 ha estat de 59 (26 homes i 33 dones) i al 2015 ha estat de 59 (26 homes i 33 dones). A 31 de desembre la plantilla és de 60 persones, tal com s'ha detallat a la nota 1.6 d'aquesta memòria.

L'evolució de la plantilla de personal dels últims exercicis ha estat marcada per les mesures de contenció de la despesa i limitació de la contractació de personal establertes a la normativa de Pressupostos de l'Estat i les instruccions que se'n deriven i que són d'aplicació a l'Ajuntament i de retruc al Consorci, d'acord amb la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.

15.2.3. Subministraments i serveis exteriors

Subministres i serveis exteriors	Exercici 2016
Serveis sobre les col·leccions	871.739,33
Servei de vigilància i seguretat	765.187,90
Treballa tècnics	616.619,34
Manteniment edificis i instal·lacions	560.319,35
Servei atenció al públic	381.451,37
Serveis educatius i d'activitats	287.002,97
Serveis auxiliars	285.099,29
Subministraments energètics	249.694,79
Publicitat i comunicació	247.168,77
Neteja edificis i local	234.712,42
Transports	75.958,30
Manteniment software i equips informàtics	70.984,77
Resta	496.852,18
Total subministres i serveis exteriors	5.142.790,78

16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

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

Epígraf	Saldo a 1.01.2016		(+) Augments		(-) Disminucions		Saldo a 31.12.2016	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Traspàs a curt termini	Llarg termini	Pagaments	Llarg termini	Curt termini
Prov. a c/t devolució ingressos	0,00	0,00	0,00	268.828,51	0,00	0,00	0,00	268.828,51
Altres prov. a c/t	0,00	60.245,91	0,00	0,00		-60.245,91		0,00
TOTAL	0,00	60.245,91	0,00	268.828,51	0,00	-60.245,91	0,00	268.828,51

En aquest epígraf el Consorci va registrar la quantia de la paga extraordinària de desembre del exercici 2012 que s'hagués tingut d'abonar al personal de l'entitat abans de finalitzar l'exercici 2012, però que va estar suprimida per l'article 2.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir preveia que "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents, d'acord amb el disposat en aquest article, es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguessin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que estableix la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos".

En conseqüència, atès que era un passiu exigible cert, l'import esmentat va estar carregat a l'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte del resultat econòmic-patrimonial de l'exercici 2012, amb abonament a l'epígraf "Provisions a llarg termini" del passiu del balanç de l'exercici.

La Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2015 a la disposició addicional dotzena apartat ú.1 va establir que cada Administració Pública, en el seu àmbit, podria aprovar l'abonament de quantitats en concepte de recuperació de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents. Durant el 2015 el Consorci va realitzar la devolució de 50,27% segons decret d'alcaldia S1/A/2015-3590.

La Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2016 a la disposició addicional dotzena apartat ú.1 estableix que cada Administració Pública, en el seu àmbit, podrà aprovar l'abonament de quantitats en concepte de recuperació de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents. Amb Decret d'Alcaldia de 17 de desembre de 2015, s'autoritza a les entitats a abonar dins l'exercici 2016 la quantia restant de la paga extraordinària de desembre de l'exercici 2012. El Consorci ha realitzat la devolució de 60.245,91 euros corresponent al 49,73 % restant al gener de 2016.

S'ha realitzat també la provisió per un import de 268.828,51 euros per a dos reintegraments de les subvencions següents:

- Amb resolució de data 27 de gener de 2017, el Ministerio d'Economía, Industria y Competitividad, comunica al Consorci la resolució del procediment de reintegrament de l'ajut CGL 2012-38262, per un import de reintegrament més interessos de 85.115,58 euros
- Amb resolució de data 22 de febrer de 2017, el Ministerio d'Economía, Industria y Competitividad, comunica al Consorci la resolució del procediment de reintegrament de l'ajut CGL 2009-10652, per un import de reintegrament més interessos de 183.712,93 euros.

Ambdues amb el detall següent:

Entitat atorgant	Codi subvenció	Import reintegrament	Interessos	Total devolució
MINECO	CGL 2012-38262	78.833,63	6.281,95	85.115,58
MINECO	CGL 2009-10652	141.247,02	42.465,91	183.712,93
TOTAL		220.080,65	48.747,86	268.828,51

17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

17.1. No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter medi ambiental en les quals pogués incórrer el Consorci que siguin susceptibles de provisió. Addicionalment el Consorci no té despeses ni ingressos ni inversions associades a medi ambient.

17.2. El Consorci no ha tingut beneficis fiscals per raons mediambientals.

18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

El Consorci no té actius en estat de venda.

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

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

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

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

21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

21.1. Estat de deutors no pressupostaris.

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

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

Compte	Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
440	00	Deutors IVA repercutit	6.463,67	0,00	11.428,10	17.891,77	17.636,17	255,60
Total Deutors per IVA repercutit								255,60
559	00	Altres despeses no pressupost. pendents d'aplicació	-6.337,97	0,00	0,00	-6.337,97	6.337,97	0,00
Total altres despeses no pressupost. pendent d'aplicació								0,00
449	00	Altres deutors no pressupostaris	0,00	0,00	69,00	69,00	0,00	69,00
Total altres deutors no pressupostaris								69,00
470	00	Hisenda Pública deutora per IVA	3.881,26	0,00	384,18	4.265,44	2.211,75	2.053,69
Total Administracions Públiques								2.053,69
544	01	Bestretes retorn paga 2012	20.358,79	0,00	18.619,26	38.978,05	38.978,05	0,00
544	02	Bestretes al personal	2.521,84	0,00	4.516,87	7.038,71	5.181,60	1.857,11
Total Bestretes al personal								1.857,11
Total deutors no pressupostaris								4.235,40

21.2. Estat de creditors no pressupostaris.

Compte	Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
180 i 560	00	Fiances rebudes a curt i llarg termini	92.484,02	0,00	26.055,92	118.539,94	43.027,81	75.512,13
Total fiances rebudes a llarg i curt termini								75.512,13
410	00	Creditors per IVA suportat	0,00	0,00	6.275,53	6.275,53	3.481,53	2.794,00
Total creditors per IVA suportat								2.794,00
419	00	Retencions judicials i altres	1.212,59	0,00	8.188,35	9.400,94	9.026,26	374,68
419	21	Retencions per assistència sanitària personal	2.969,56	0,00	17.992,04	20.961,60	17.992,04	2.969,56
Total altres comptes a pagar								3.344,24
475	00	Retencions IRPF personal	65.230,47	0,00	500.940,26	566.170,73	508.401,06	57.769,67
475	01	Retencions professionals	11.829,81	0,00	82.947,03	94.776,84	86.662,75	8.114,09
476	00	Seg. Social creditora	60.723,80	0,00	666.546,59	727.270,39	673.731,53	53.538,86
Total administracions públiques creditores								119.422,62
Total creditors no pressupostaris								201.072,99

h

21.3. Estat de partides pendents d'aplicació.

Pagaments pendents d'aplicació.

Compte	Concepte		Pagaments pendents d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Pagaments realitzats en l'exercici	Total pagaments pendents d'aplicació	Pagaments aplicats en l'exercici	Pagaments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
558	000	Lliuraments bestreta pendent aplicació	4.162,61	0,00	28.998,37	0,00	24.835,76	0,00
555	000	Altres partides pendents d'aplicació	7.477,65	0,00	7.961,23	0,00	483,58	0,00
Total pagaments pendent aplicació								0,00

Les altres partides pendent d'aplicació són cobraments que estan pendents de ser abonats al compte de tresoreria del Consorci en data de tancament de l'exercici.

h

22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

Tipus de contracte	Procediment obert		Procediment negociat		Adjudicació directa	Total
	Multiplic. Criteris	Total	Sense publicitat	Total		
D'obres	237.791,80	237.791,80	0,00	0,00	38.528,07	276.319,87
De subministraments	0,00	0,00	0,00	0,00	554.981,90	554.981,90
De serveis	551.518,00	551.518,00	181.058,55	181.058,55	1.492.551,46	2.225.128,01
De caràcter administratiu especial	0,00	0,00	0,00	0,00	23.275,32	23.275,32
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	449.484,55	449.484,55
TOTAL	789.309,80	789.309,80	181.058,55	181.058,55	2.558.821,30	3.529.189,65

El contracte de caràcter administratiu especial correspon a una encomana de gestió amb l'Institut Municipal d'Informàtica de l'Ajuntament de Barcelona per la gestió de les nòmines i altres temes de recursos humans

L'epígraf "Altres" recull les despeses de subministraments energètics d'edificis gestionats pel Consorci que són assumides inicialment per un tercer a compte del Consorci, i que posteriorment factura al Consorci. Per l'edifici del Museu Blau, facturat per l'empresa GL Events: 343.124,57 euros; edificis del Castell de Tres Dragons, Museu Martorell i Jardí Botànic de Barcelona, facturat per l'Institut de Cultura de Barcelona: 106.359,98 euros.

23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

Descripció concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total devolucions reconegudes	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre
Dipòsits en metàl·lic						
Constituits anys anteriors	92.484,02	0,00	0,00	0,00	0,00	92.484,02
EXP- 0064/2014 L. ROQUÉ	0,00	0,00	894,04	0,00	0,00	894,04
exp. 0328/2014 SOTRACS	0,00	0,00	0,00	2.906,25	0,00	-2.906,25
exp. 0340/2014 C. SERRADELL	0,00	0,00	0,00	2.963,40	0,00	-2.963,40
exp. 0377/2014 M. LLIMONA	0,00	0,00	0,00	2.930,00	0,00	-2.930,00
exp. 0327/2014 CARP. TEMPO	0,00	0,00	0,00	2.671,20	0,00	-2.671,20
exp. 0456/2014 MYRMEX	0,00	0,00	15.335,77	0,00	0,00	15.335,77
exp. N150000033 ILIADAS TEAM	0,00	0,00	0,00	31.556,96	0,00	-31.556,96
Exp. N150000109 CONSTRUC. RIN	0,00	0,00	9.826,11	0,00	0,00	9.826,11
Totals	92.484,02	0,00	26.055,92	43.027,81	0,00	75.512,13

Descripció concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total devolucions reconegudes	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre
Avals i altres garanties						
Constituits anys anteriors	96.452,37	0,00	0,00	0,00	0,00	96.452,37
Exp. 0117/2012	0,00	0,00	0,00	4.659,70	0,00	-4.659,70
exp. N150000033 ILIADAS	0,00	0,00	31.556,96	0,00	0,00	31.556,96
exp. N150000227 APREN	0,00	0,00	13.311,30	0,00	0,00	13.311,30
exp. N150000228 NUSOS	0,00	0,00	27.028,89	0,00	0,00	27.028,89
exp. N150000244 GROU	0,00	0,00	2.426,66	0,00	0,00	2.426,66
exp. N150000282 EYPAR	0,00	0,00	5.499,99	0,00	0,00	5.499,99
exp. N160000139 FELTRERO	0,00	0,00	2.925,30	2.925,30	0,00	0,00
Totals	96.452,37	0,00	82.749,10	7.585,00	0,00	171.616,47

24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

24.1. Exercici corrent.

1) Pressupost de despeses

a) Modificacions de crèdit

Aplicació pressupostària	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions	Transferències (+)	Transferències (-)	Inc. Romanents	Generació ingressos	Baixes per anul·lació	Total modificacions
Cap 1. Remuneracions de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	-102.227,88	0,00	69.190,42	0,00	-33.037,46
Cap 2. Compra de béns corrents i serveis	0,00	49.630,64	0,00	112.257,88	-74.399,43	0,00	220.438,00	0,00	307.927,09
Cap 4. Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.500,00	0,00	0,00	0,00	-5.500,00
Cap 6. Inversions reals	0,00	0,00	0,00	69.869,43	0,00	542.132,93	408.696,27	0,00	1.020.698,63
Totals	0,00	49.630,64	0,00	182.127,31	-182.127,31	542.132,93	698.324,69	0,00	1.290.088,26

b) Romanents de crèdit

Classificació econòmica	Romanents compromesos		Romanents no compromesos	
	Incorporables	No incorporables	Incorporables	Totals
Cap 1. Remuneracions de personal	0,00	0,00	111.972,31	111.972,31
Cap 2. Compra de béns corrents i serveis	0,00	17.513,61	63.996,16	146.597,26
Cap 4. Transferències corrents	0,00	0,00	4.893,48	4.893,48
Cap 6. Inversions reals	235.624,08	0,74	40.707,23	712.321,54
Total	235.624,08	17.514,35	221.569,18	975.784,59

c) Creditors per operacions pendents d'aplicar al Pressupost.

Sense contingut, per absència d'aquest tipus d'operacions

2) Pressupost d'ingressos

a) Procés de gestió

a.1) Drets anul·lats

Aplicació pressupostària	Descripció	Anul·lacions de liquidacions	Ajornament i fraccionament	Devolucions d'ingressos	Total drets anul·lats
34900	Activitats	0,00	0,00	2.009,73	2.009,73

a.2) Drets cancel·lats.

Sense contingut, per absència d'aquest tipus d'operacions

a.3) Recaptació neta

Descripció	Recaptació total	Devolucions d'ingressos	Recaptació neta
Taxes i altres ingressos	318.478,75	2.009,73	316.469,02
Transferències corrents	8.157.633,63	0,00	8.157.633,63
Ingressos patrimonials	1.430,82	0,00	1.430,82
Totals	8.477.543,20	2.009,73	8.475.533,47

b) Devolucions d'ingressos

Aplicació pressupostària	Descripció	Pendants de pagament 1 de gener	Modificacions Saldo inicial	Reconegudes en l'exercici	Total devolucions reconegudes	Prescripcions	Pagades en l'exercici	Pendants de pagar a 31/12/2016
34900	Activitats	0,00	0,00	2.009,73	2.009,73	0,00	2.009,73	0,00

c) Compromisos d'ingrés

Sense contingut, per absència d'aquest tipus d'operacions

24.2. Exercicis tancats.

1) Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats.

Capítol	Aplicació pressupostària	Obligacions pendants de pagament a 1 de gener de 2016	Modificacions saldo inicial i anul·lacions	Total obligacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pendants de pagament a 31/12/2016
2	Compra de béns corrents i serveis	932.613,48	-387,41	932.226,07	0,00	932.226,07	0,00
6	Inversions reals	8.961,74	0,00	8.961,74	0,00	8.961,74	0,00
	Totals	941.575,22	-387,41	941.187,81	0,00	941.187,81	0,00

2) Drets a cobrar de pressupostos tancats

a) Drets pendants de cobrament totals

Capítol	Aplicació pressupostària	Drets pendants de cobrament a 1 de gener de 2016	Modificacions saldo inicial	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Recaptació	Drets pendants de cobrament a 31 de desembre de 2016
3	Taxes i altres ingressos	97.863,95	0,00	-172,23	0,00	97.691,72	0,00
4	Transferències corrents	37.422,00	0,00	0,00	0,00	8.797,00	28.625,00
7	Transferències de capital	542.132,93	0,00	0,00	0,00	0,00	542.132,93
	Totals	677.418,88	0,00	-172,23	0,00	106.488,72	570.757,93

a.1) Drets anul·lats

S'han anul·lat drets d'exercicis tancats per import de 172,23 euros.

a.2) Drets cancel·lats

Sense contingut, per absència d'aquest tipus d'operacions

3) Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors.

	Total variació de drets	Total variació d'obligacions	Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors
a) Operacions corrents	172,23	387,41	215,18
b) Operacions de capital	0,00	0,00	0,00
1. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS NO FINANCERES (a+b)	172,23	387,41	215,18
c) Actius financers			
d) Passius financers			
2. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS FINANCERES (c+d)	0,00		
TOTAL (1+2)	172,23	387,41	215,18

24.3. Exercicis posteriors.

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

Aplicació pressupostària	Descripció	Compromisos de despesa adquirits a càrrec del pressupost de l'exercici				
		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici successius
20400	Arrendament material de transport	4.298,04	0,00	0,00	0,00	0,00
21300	Manteniment maquinària, instal·lacions i útils	56.294,96	0,00	0,00	0,00	0,00
22700	Neteja edificis i locals	101.679,93	0,00	0,00	0,00	0,00
22701	Seguretat	330.787,42	0,00	0,00	0,00	0,00
22703	Treballs tècnics	58.518,85	0,00	0,00	0,00	0,00
22711	Serveis auxiliars	85.733,94	0,00	0,00	0,00	0,00
22712	Serveis al públic	618.605,92	237.711,54	8.333,88	0,00	0,00
22713	Serveis sobre les col·leccions	611.287,49	130.590,52	0,00	0,00	0,00
	Total	1.867.206,55	368.302,06	8.333,88	0,00	0,00

2) Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors
Sense contingut, en absència d'aquest tipus d'operacions.

24.4. Execució de projectes de despesa.

En les següents taules es presenta informació individualitzada dels projectes de despesa que es troben en execució l'1 de gener o que s'han iniciat en el decurs de l'exercici. En la columna "Finançament afectat" s'indica si el projecte compta amb recursos afectats per al seu finançament.

1. RESUM D'EXECUCIÓ

Codi projecte	Denominació	Any d'inici	Duració	Despesa prevista	Despesa compromesa	Obligacions reconegudes			Despesa pendent de realitzar	Finançament afectat
						A 1 de gener	En l'exercici	Total		
F.079.72300.01	Adequació planta soterrani Castell tres dragons i instal·lació compactes	2015	2017	542.132,93	197.096,01		238.669,36	238.669,36	303.463,57	542.132,93
F.079.44000.016	Guia Multimèdia Jardí Botànic	2016	2017	93.170,00			9.932,51	9.932,51	83.237,49	93.170,00
F.079.60000.00200	Pla d'inversió 2016-2017	2016	2017	350.000,00	38.528,07				350.000,00	350.000,00
5.079.14551.109	Exposició temporal enverinats	2014	2016	225.154,95	0,00	210.154,95	15.000,00	225.154,95	0,00	0,00
Total				1.210.457,88	235.624,08	210.154,95	263.601,87	473.756,82	736.701,06	985.302,93

2. ANUALITATS PENDENTS					
Codi projecte	Denominació	Despesa pendent de realitzar			
		2017	2018	2019	Anys successius
F.079.60000.00200	Pla d'inversió 2016-2017	303.463,57			
F.079.44000.016	Guia Multimèdia Jardí Botànic	83.237,49			
F.079.72300.01	Adequació planta soterrani Castell tres dragons i instal·lació compactes	350.000,00			
		736.701,06			

24.5. Despeses amb finançament afectat.

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

Codi despesa	Descripció	Agent finançador		Coeficient de finançament	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
		Tercer	Aplicació pressupostària		Positives	Negatives	Positives	Negatives
F.079.72300.01	Adequació planta soterrani Castell 3 dragons i instal·lació compactes	Inst. Cultura Ajuntament de Barcelona	62500 i 63200	100%	0,00	238.669,36	303.463,57	
F.079.44000.016	Guia Multimèdia Jardí Botànic	Inst. Cultura Ajuntament de Barcelona	21600 i 22703 i altres	100%	83.237,49		83.237,49	
F.079.60000.00200	Pla d'inversió 2016-2017	Inst. Cultura Ajuntament de Barcelona	6	100%	350.000,00		350.000,00	
Total					433.237,49	238.669,36	736.701,06	

Les subvencions rebudes pendents d'aplicar a la seva finalitat s'han registrat amb abonament a l'epígraf de creditors per operacions de gestió (Nota 11.1).

24.6. Romanent de tresoreria.

Romanent de Tresoreria		2016	2015
1.-	(+)	Fons líquids	
2.-	(+)	Drets pendents de cobrament	
		(+) del Pressupost corrent	1.972.243,70
		(+) dels Pressupostos tancats	704.306,47
		(+) d'operacions no pressupostàries	345.824,88
		Creditors pendents de pagament	331.594,00
3.-	(-)	(+) del Pressupost corrent	4.235,40
		(+) dels Pressupostos tancats	1.277.864,96
		(+) d'operacions no pressupostàries	1.076.791,97
			0,00
			234.450,25
4.-	(+)	Partides pendent d'aplicació	
		(-) ing. realitzats pendents aplicació definitiva	0,00
		(+) pag. realitzats pendents aplicació definitiva	7.477,65
			4.162,61
		Romanent de Tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	
			1.694.128,37
	(-)	Saldos dubtós cobrament	
	(-)	Excés de finançament afectat	
			542.132,93
ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS		957.427,31	736.848,84

25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

25.1 Indicadors financers i patrimonials

1) Liquiditat immediata: Fons líquids / Passius corrents

	2016
Fons líquids	1.972.243,70
Passiu corrent	2.471.603,70
Liquiditat immediata	0,80

2) Liquiditat a curt termini: Reflecteix la capacitat que té l'entitat per atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament.

	2016
Fons líquids + drets pendents de cobrament	2.971.993,33
Passiu corrent	2.471.603,70
Liquiditat a curt termini	1,20

3) Liquiditat general:

	2016
Actiu corrent	2.990.184,06
Passiu corrent	2.471.603,70
Liquiditat general	1,21

4) Endeutament per habitant. No aplicable

5) Endeutament:

	2016
Passiu corrent + passiu no corrent	2.479.868,10
Passiu corrent + passiu no corrent + patrimoni net	3.529.620,54
Endeutament	0,70

6) Flux de caixa: Reflecteix en quina mesura els fluxos nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'entitat.

	2016
Passiu corrent + passiu no corrent	2.479.868,10
Flux net de gestió	415.421,96
Cash Flow	5,97

7) Període mitjà de pagaments a creditors comercials: 31,71 dies.

8) Període mitjà de cobrament: En funció de les necessitats de tresoreria programa el cobrament de les transferències de l'Institut de Cultura de Barcelona.

9) Ratis del compte del resultat econòmic-patrimonial

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

a) Estructura dels ingressos.

Ingressos de gestió ordinària (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
2,78%	95,92%	1,30%	0,00%

b) Estructura de les despeses.

Despeses de gestió ordinària (IGOR)			
D. PERS. / DGOR	TRANSFC/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
35,79%	0,26%	0,31%	63,64%

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

	2016
Despeses de gestió ordinària	8.191.905,76
Ingressos de gestió ordinària	8.276.063,11
Cobertura de les despeses corrents	0,99

25.2 Indicadors pressupostaris

b.1) Del pressupost de despeses corrent:

1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES:

	2016
Obligacions reconegudes netes	8.485.861,67
Crèdits definitius	9.461.646,26
Execució pressupost de despeses	0,90

2) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS:

	2016
Pagaments realitzats	7.409.069,70
Obligacions reconegudes netes	8.485.861,67
Realització de pagaments	0,87

3) ESFORÇ INVERSOR:

	2016
Obligacions reconegudes netes (Cap 6 i 7)	308.387,09
Total obligacions reconegudes netes	8.485.861,67
Esforç inversor	0,04

b.2) Del pressupost d'ingressos corrent:

1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS:

	2016
Drets reconeguts nets	8.900.289,77
Previsions definitives	9.461.646,26
Execució del pressupost d'ingressos	0,94

2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS:

	2016
Recaptació neta	8.475.533,47
Drets reconeguts nets	8.900.289,77
Realització de cobraments	0,95

3) AUTONOMIA:

	2016
Drets reconeguts nets dels capítols I a III, V, VIII més transferències rebudes	336.253,34
Drets reconeguts nets totals	8.900.289,77
Autonomia	0,038

4) AUTONOMIA FISCAL:

	2016
Drets reconeguts nets dels capítols (taxes)	334.822,52
Drets reconeguts nets totals	8.900.289,77
Autonomia fiscal	0,04

c) De pressupostos tancats:

1) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS:

	2016
Pagaments	941.187,81
Saldo inicial obligacions (+- modificacions i anul·lacions)	941.187,81
Realització de pagaments	1,00

2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS:

	2016
Cobraments	106.488,72
Saldo inicial drets (+- modificacions i anul·lacions)	677.246,65
Realització de cobraments	0,16

26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

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

27. INDICADORS DE GESTIÓ

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

28. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

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

29. ALTRA INFORMACIÓ

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

2. Estat d'operacions amb entitats del grup:

	2016	
	INGRESSOS	
	Transferències	Serveis
Institut de Cultura, transf. corrent	8.097.157,72	0,00
Institut Municipal d'Ocupació	0,00	17,00
Institut Municipal Informàtica	0,00	1.693,46
Consorci El Far	8.463,22	0,00
Departament de Cultura, Generalitat de Catalunya	12.178,00	0,00
Parc Natural dels Ports, Generalitat de Catalunya	0,00	124,00
TOTAL	8.117.798,94	1.834,46

	2016	
	DESPESES	
	Transferències	Serveis
Institut de Cultura	0,00	106.359,98
Institut Municipal d'Informàtica	0,00	23.275,32
Consorci Adm. Oberta Catalunya	0,00	59,77
Ajuntament de Barcelona	0,00	3.601,30
TOTAL	0,00	133.296,37

	2016	
	PENDENT COBRAMENT	PENDENT PAGAMENT
Ajuntament Barcelona	0,00	3.601,30
Institut de Cultura	974.725,13	41.065,38
Institut Municipal d'Informàtica	0,00	11.946,16
Departament de Cultura, Generalitat de Catalunya	2.435,60	0,00
EMPRESSES DEL GRUP	977.160,73	56.612,84

3. Són susceptibles d'inspecció fiscal tots els tributs a què es troba subjecte el Consorci per a tots els exercicis que no hagi transcorregut el termini de prescripció previst a la normativa vigent. No s'espera que es meritin passius addicionals per l'Entitat com a conseqüència d'una eventual inspecció.

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

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

5. Pagament de l'1% de la massa salarial del 2007 i 2008 al personal adscrit a les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Barcelona.

El Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona en data 5 de maig de 2016 va aprovar un suplement de crèdit per fer front al pagament de les despeses de personal corresponents a l'execució de la sentència 1001/2015 del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, que obligava al pagament consolidat de l'1% de la massa salarial del 2007 i 2008 al personal adscrit a les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Barcelona. En aquest acord s'autoritzava als Presidents a utilitzar com a fons de finançament pel pagament d'aquestes despeses el romanent de tresoreria disponible per a despeses generals de cada entitat, sempre que hi hagués disponibilitat pressupostària.

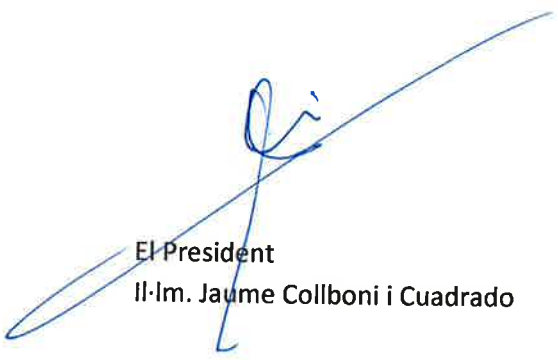
L'Ajuntament de Barcelona a través de l'ICUB ha lliurat al Consorci una transferència corrent, per import de 60.000,00 euros amb la que el President de la Comissió Delegada ha aprovat una generació de crèdit per a fer efectiva l'obligació, per import de 149.417,12 euros.

Per a cobrir aquest passiu l'Ajuntament de Barcelona mantenia al seu balanç, al tancament de l'exercici 2015, una provisió que cobria l'estimació econòmica del cost que pogués derivar-se de l'execució de la sentència, tant per a la plantilla pròpia com de la d'altres entitats dependents del grup al que fossin aplicables les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament.

W

Els comptes anuals del Consorci corresponents a l'exercici econòmic tancat a 31 de desembre de 2016, els quals estan constituïts pels documents adjunts que precedeixen aquest escrit ordenats de les pàgines 1 a 56 han estat formulats el 26 d'abril de 2017.

✓



El President
Il·lm. Jaume Collboni i Cuadrado



El Gerent
Joan Cirilo i Daniel