



Avda. Diagonal, 640
08017 Barcelona



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

Balmes, 89-91
08008 Barcelona

Consorti del Museu de Ciències Naturals de Barcelona

Informe d'auditoria independent i
Comptes Anuals al 31 de desembre de 2014

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT 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 de situació a 31 de desembre de 2014, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 3 a) de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria a la fi d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada 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, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

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



Avda. Diagonal, 640
08017 Barcelona



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

Balmes, 89-91
08008 Barcelona

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 2014, així com dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació del pressupost i dels recursos obtinguts i aplicats corresponents a l'exercici anual finalitzat 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 que hi estiguin continguts.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.

Sandra Deltell

6 de maig de 2015

Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, S.A.

Jordi Vila López

**COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DEL MUSEU DE CIÈNCIES NATURALS
DE BARCELONA DE L'EXERCICI 2014**

BALANÇOS DEL CONSORCI DEL MUSEU DE CIÈNCIES NATURALS DE BARCELONA CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS FINALITZATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2014 I 2013

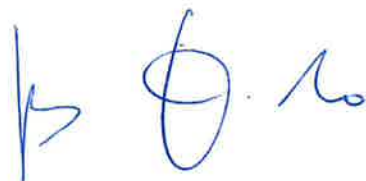
ACTIU	Notes	2014	2013	PASSIU	Notes	2014	2013
IMMOBILITZAT		343.323,00	368.290,81	FONS PROPIS	13	278.355,65	263.545,11
Immobilitzat immaterial	6	29.533,90	45.857,98	Fons propis		278.355,65	263.545,11
Aplicacions informàtiques		65.296,24	65.296,24	Patrimoni		215.050,21	215.050,21
Amortització acumulada		(35.762,34)	(19.438,26)	Patrimoni rebut en cessió		215.050,21	215.050,21
				Resultats d'exercicis anteriors		48.494,90	81.576,15
				Resultat de l'exercici		14.810,54	(33.081,25)
Immobilitzat material	7	313.789,10	322.432,83	PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	14	145.151,74	145.151,74
Instal·lacions tècniques		213.964,44	213.964,44				
Altres immobilitzat		275.384,53	231.913,41				
Amortització acumulada		(175.559,87)	(123.445,02)				
ACTIU CIRCULANT		1.953.025,95	2.451.440,35	CREDITORS A CURT TERMINI		1.872.841,56	2.411.034,31
Deutors		1.070.785,15	1.662.667,84	Altres deutes a curt termini	18.2	32.876,86	20.512,12
Deutors pressupostaris	19.6	1.065.905,91	1.662.621,04				
Deutors no pressupostaris	18.1/19.6	4.879,24	0,00	Creditors		1.439.559,75	1.801.626,66
Altres deutors	18.1	0,00	46,80	Creditors pressupostaris	19.9	1.048.308,31	1.386.275,26
				Creditors no pressupostaris	19.10 i 23	252.733,38	273.606,23
Inversions financeres temporals		52.306,23	178,44	Administracions públiques	18.2 i 24	138.518,06	141.745,17
Altres inversions i crèdits a curt termini	10 i 18.1	52.306,23	178,44				
Efectiu i altres actius líquids equivalents	12	829.934,57	777.136,54	Ajustaments per periodificació	19.8	400.404,95	588.895,53
Tresoreria		829.934,57	777.136,54				
Ajustaments per periodificació		0,00	11.457,53				
TOTAL ACTIU		2.296.348,95	2.819.731,16	TOTAL PASSIU		2.296.348,95	2.819.731,16

Les Notes 1 a 27 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació al 31 de desembre de 2014.

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL DEL CONSORCI DEL MUSEU DE CIÈNCIES NATURALS DE BARCELONA CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS FINALITZATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2014 I 2013

	Notes	2014	2013
OPERACIONS CONTINUADES			
Vendes i prestacions de serveis		277.230,37	2.101,29
Prestacions de serveis	19.2	271.064,91	2.101,29
Vendes	19.1	6.165,46	0,00
Aprovisionaments		(6.819,72)	(21.712,51)
Consum de mercaderies		(6.819,72)	(21.712,51)
Altres ingressos d'explotació	19.3	8.290.211,85	7.939.235,03
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	25	8.287.522,96	7.939.147,63
Reintegraments		2.688,89	87,40
Despeses de personal	19.4	(3.022.953,08)	(3.091.677,92)
Sous, salaris i assimilats		(2.392.529,22)	(2.407.487,79)
Càrregues socials		(630.423,86)	(684.190,13)
Altres despeses d'explotació		(5.437.611,05)	(4.789.437,19)
Serveis exteriors	19.5	(5.436.693,37)	(4.789.168,30)
Tributs		(917,68)	(268,89)
Transferències i subvencions	19.3	(16.860,05)	(21.844,99)
Amortització de l'immobilitzat	6 i 7	(68.438,93)	(49.221,17)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		14.759,39	(32.557,46)
Ingressos financers		621,20	1.787,70
Altres interessos i ingressos assimilats		621,20	1.787,70
RESULTAT FINANCER		621,20	1.787,70
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES		(570,05)	(2.311,49)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis		(570,05)	(2.311,49)
RESULTAT DEL PERÍODE		14.810,54	(33.081,25)

Les Notes 1 a 27 descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Compte de resultats econòmic – patrimonial del període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2014.





ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DEL CONSORCI DEL MUSEU DE CIÈNCIES NATURALS DE BARCELONA DE L'EXERCICI 2014

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'EXERCICI CORRENT. EXERCICI 2014

Cap.	Descripció Capítol	Crèdit inicial	Autoritzat	Disposat	Obligat	Pag. Efectuat	Modif. Crèdit	Crèdit definitiu	Ret. Crèdit	Oblig. p.dts. Pagament	Crèdit disponible
1	Despesa de personal	3.172.230,96	3.045.165,71	3.045.165,71	3.045.165,71	3.045.165,71	0,00	3.172.230,96	0,00	0,00	127.065,25
2	Compra de béns corrents i serveis	5.275.285,58	5.472.850,58	5.453.172,28	5.438.622,40	4.408.899,48	322.040,16	5.597.325,74	0,00	1.029.722,92	124.475,16
4	Transf. corrents	31.903,00	5.402,52	5.402,52	5.402,52	5.402,52	0,00	31.903,00	0,00	0,00	26.500,48
6	Inversions reals	10,00	44.350,67	44.350,67	43.471,12	24.899,23	373.953,14	373.963,14	0,00	18.571,89	329.612,47
	Totals	8.479.429,54	8.567.769,48	8.548.091,18	8.532.661,75	7.484.366,94	695.993,30	9.175.422,84	0,00	1.048.294,81	607.653,36

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D' INGRESSOS DE L'EXERCICI CORRENT. EXERCICI 2014

Cap.	Descripció	Prev. Inicial	Prev. Definitiva	Compr. Concert.	Drets reconeguts	Drets liquidats	Recaptat	Modif. Previsió	Compr. Realit.	Drets anul·lats/ cancel·lats	Recaptat/ liquidat
3	Taxes i altres ingressos	486.121,04	486.121,04	0,00	283.477,01	283.131,26	210.851,83	0,00	0,00	345,75	210.506,08
4	Transferències corrents	7.991.297,50	8.363.615,80	0,00	8.095.833,86	8.095.833,86	7.645.833,86	372.318,30	0,00	0,00	7.645.833,86
5	Ingressos patrimonials	2.001,00	2.001,00	0,00	621,20	621,20	621,20	0,00	0,00	0,00	621,20
7	Transferències de capital	10,00	323.685,00	0,00	323.675,00	323.675,00	0,00	323.675,00	0,00	0,00	0,00
	Totals	8.479.429,54	9.175.422,84	0,00	8.703.607,07	8.703.261,32	7.857.306,89	695.993,30	0,00	345,75	7.856.961,14

RESULTAT PRESSUPOSTARI

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	8.379.586,32	8.489.190,63		
b) Altres operacions no financeres	323.675,00	43.471,12		
1.- Total operacions no financeres	8.703.261,32	8.532.661,75		
2.- Actius financers				
3.- Passius financers				
<u>Resultat pressupostari de l'exercici</u>	8.703.261,32	8.532.661,75		170.599,57
<u>Ajustaments</u>				
4.- Despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals (+)				
5.- Desviació de finançament negatives de l'exercici (+)			265.220,55	
6.- Desviació de finançament positives de l'exercici (-)			397.206,45	-131.985,90
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				38.613,67

[Handwritten signature]



ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

Romanent de Tresoreria		
1.-	(+) Fons líquids	829.934,57
2.-	(+) Drets pendents de cobrament	1.125.487,92
	(+) del Pressupost corrent	846.300,18
	(+) dels Pressupostos tancats	219.605,73
	(+) d'operacions no pressupostàries	57.185,47
	(+) administració recursos altres ens públics	0,00
	(-) cobraments realitzats pendents aplicacions definitives	2.396,54
3.-	(-) Creditors pendents de pagament	-1.221.478,16
	(+) del Pressupost corrent	-1.048.294,81
	(+) dels Pressupostos tancats	0,00
	(+) d'operacions no pressupostàries	-173.183,35
	(+) administració recursos altres ens públics	0,00
	(-) pagaments realitzats pendents aplicacions	0,00
I	Romanent de Tresoreria (1 + 2 - 3)	733.944,33
II	(-) Saldos de dubtós cobrament	0,00
III	(-) Excés de finançament afectat	-397.206,45
ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS		336.737,88

[Handwritten signature]



MEMÒRIA DEL COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DEL MUSEU DE CIÈNCIES NATURALS DE BARCELONA DE L'EXERCICI 2014

Nota 1- ORGANITZACIÓ

El **Consorti del Museu de Ciències Naturals de Barcelona** (en endavant **CMCNB** o **el Consorci**) va ésser 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 al Passeig Picasso, s/n, 08003 Barcelona.

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 diferents agents de l'entorn de les ciències naturals, promovent la participació i la cooperació col·lectiva.



La seva durada és indefinida.

1.1 - 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 el Tinent d'Alcalde de Cultura, Coneixement, Creativitat i Innovació de l'Ajuntament de Barcelona i el Conseller de Cultura de la Generalitat de Catalunya.

1.2 - Nombre mig d'empleats

El nombre mig d'empleats del Consorci en l'exercici, tant funcionaris com personal laboral és 64 persones (27 homes i 37 dones).

1.3 - Principals fonts de finançament de l'entitat

Les principals fonts de finançament del Consorci i la seva importància relativa atenent a la liquidació del pressupost són:

	%
• Taxes i altres ingressos	3,3 %
• Transferències corrents	93,0 %
• Transferències de capital	3,7 %
	<u>100,0 %</u>

La hisenda del Consorci està constituïda pels recursos següents:

- Ingressos de dret privat
- Subvencions i transferències

1.4 - Convenis i acords rellevants

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

Nota 2 - GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS

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



Nota 3 - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

a) Principis comptables

Els comptes anuals de l'exercici s'han preparat a partir dels registres comptables del Consorci, aplicant les normes comptables oportunes, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmic-patrimonial i de la liquidació del pressupost, de conformitat amb principis i normes comptables aplicats en l'àmbit de les administracions públiques.

La formulació i estructura dels comptes anuals s'adapta a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, i a la resta de legislació aplicable:

- Documents sobre principis comptables, emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- R.D. Legislatiu 781/1986 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- R.D. Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- R.D. 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988 en matèria de pressupostos.
- Llei 15/2010, de 10 de juliol, de mesures contra la morositat en operacions comercials.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

Els comptes anuals de l'exercici 2014 estan formats per:

- Balanç de situació.
- Compte del resultat econòmic-patrimonial.
- Estat de liquidació del pressupost.
- Memòria.

Els comptes anuals de l'exercici 2014 resten pendents d'aprovació pel Consell General.

b) Comparació de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2014 i 2013 han estat formulats d'acord amb criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació per a les principals magnituds, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

c) Raons i incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització

No aplicable.

d) Imports monetaris

A manca d'indicació en contrari, els imports monetaris s'expressen en euros, amb decimals.

e) Pla de transició a la nova normativa comptable

El Consorci està duent a terme el pla de transició per a la seva adaptació a la nova normativa comptable en aplicació de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, que deroga, amb efectes 1 de gener de 2015, la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre. Aquest pla de transició inclou, entre d'altres aspectes, l'anàlisi de les diferències de criteris i normes comptables, la selecció dels criteris i normes comptables a aplicar a la transició i l'avaluació de les modificacions necessàries en els procediments i sistemes d'informació per tal de donar compliment als requeriments d'informació a incloure en els comptes anuals. No obstant, a la data de formulació dels presents comptes anuals no està finalitzat el procés i no es disposa de suficient informació per a concloure sobre els resultats d'aquest anàlisi.

Nota 4 - NORMES DE VALORACIÓ

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

a) Immobilitzacions immaterials

Les inversions d'aquest epígraf figuren valorades a preu d'adquisició i son amortitzades en un període de 4 anys a partir de la seva entrada en funcionament.

b) Immobilitzacions materials

Figura valorat d'acord amb els criteris que s'indiquen a continuació:

- Les inversions realitzades figuren valorades al preu d'adquisició.
- Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte del resultat econòmic- patrimonial. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé són capitalitzats com a més valor del bé.
- Els coeficients aplicats en el càlcul de les amortitzacions són els resultants de les següents vides útils:

	<u>Anys de vida útil</u>
• Maquinària, instal·lacions i utilatge	8
• Mobiliari	10
• Equips procés informació, cartografia i fotografia	4
• Instal·lacions tècniques	8

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

c) Inversions financeres

Les inversions financeres, comprensives dels avançaments de nòmina al personal, figuren valorades pel seu nominal.

d) Existències

No aplicable.

e) Provisions del grup 1

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

f) Creditors a llarg i curt termini

Els passius exigibles figuren registrats pels imports nominals a pagar, classificats en deutes a llarg o curt termini en funció que els venciments siguin superiors o inferiors a dotze mesos, respectivament.

g) Deutors i provisions per insolvències

Correspon al valor nominal dels drets pendents de cobrament classificats a llarg o curt termini, en funció que els venciments siguin superiors o inferiors a dotze mesos respectivament.

Al tancament de l'exercici, si s'escau, els deutors que es consideren de difícil recaptació són objecte de correcció valorativa mitjançant la dotació de les corresponents provisions per insolvències.

h) Transferències, subvencions i ajustaments per periodificació

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

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

i) Ingressos i despeses

- Comptabilitat financera

Els ingressos i despeses s'incorporen al Compte del resultat econòmic-patrimonial atenent als principis de l'acreditament i de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què es cobren o es paguen, i d'aquell en què se'n produeixi el reconeixement pressupostari.

B. G. Ro



No obstant això, seguint el principi de prudència, el Consorci únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, fins i tot eventuals, es comptabilitzen tan aviat són coneguts.

- Liquidació pressupostària

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.

j) Medi Ambient

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

Nota 5 - INVERSIONS DESTINADES A L'ÚS GENERAL

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

Nota 6 - IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS

Els moviments d'aquest epígraf durant l'exercici 2014 es mostren a continuació:

	Saldo 31.12.13	Addicions	Saldo 31.12.14
<u>COST</u>			
Aplicacions informàtiques	65.296,24	0,00	65.296,24
	65.296,24	0,00	65.296,24
<u>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</u>			
Aplicacions informàtiques	(19.438,26)	(16.324,08)	(35.762,34)
	(19.438,26)	(16.324,08)	(35.762,34)
<u>VALOR NET</u>	45.857,98		29.533,90

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, 12.868,74 euros, va ser objecte de registre comptable amb contrapartida a Patrimoni rebut en cessió, formant part de l'epígraf de Fons propis del Consorci.

Nota 7 - IMMOBILITZACIONS MATERIALS

7.1 Els moviments enregistrats per aquests comptes en el decurs de l'exercici 2014 són els que es mostren en el quadre següent:



	Saldo 31.12.13	Addicions	Saldo 31.12.14
COST			
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	297.969,54	29.819,18	327.788,72
Mobiliari	13.322,73	3.417,76	16.740,49
Equips per a processos d'informació	9.761,22	3.300,14	13.061,36
Instal·lacions complexes especials	124.824,36	998,99	125.823,35
Altres inversions	0,00	5.935,05	5.935,05
	<u>445.877,85</u>	<u>43.471,12</u>	<u>489.348,97</u>
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	(66.983,86)	(37.474,13)	(104.457,99)
Mobiliari	(4.301,04)	(1.280,07)	(5.581,11)
Equips per a processos d'informació	(8.588,24)	(382,53)	(8.970,77)
Instal·lacions complexes especials	(43.571,88)	(12.978,12)	(56.550,00)
	<u>(123.445,02)</u>	<u>(52.114,85)</u>	<u>(175.559,87)</u>
VALOR NET	322.432,83		313.789,10

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, 202.181,47 euros, va ser objecte de registre comptable amb contrapartida a Patrimoni rebut en cessió, formant part de l'epígraf de Fons propis del Consorci.

Les principals inversions de l'exercici 2014 corresponen a les millores en les instal·lacions de seguretat i vigilància de l'edifici Martorell, la posada en marxa d'un sistema de control biomètric a la sala Salvador de l'Institut Botànic, i la compra d'equipament científic (estereomicroscopi) per al departament de geologia.

Els elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2014 ascendeixen a 31.688,49 euros.

Nota 8 - INVERSIONS GESTIONADES

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

Nota 9 - PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL

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

Nota 10 - INVERSIONS FINANCERES

El saldo al 31 de desembre de 2014, 52.306,23 euros, correspon als avançaments de nòmina del personal.

Nota 11 - EXISTÈNCIES

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

Nota 12 - TRESORERIA

El moviment dels comptes de tresoreria durant l'exercici 2014 es detalla a continuació:

Ordinal	Núm. compte	Entitat financera	Inicial	Cobraments	Pagaments	Final
571.00	0200027440	Caixabank, SA	777.136,54	8.956.760,17	8.953.470,24	780.426,47
571.01	0200056915	Caixabank, SA	-	181.437,11	131.929,01	49.508,10
575.10	0200028112	CaixaBank, SA	-	38.420,85	38.420,85	-
			777.136,54	9.176.618,13	9.123.820,10	829.934,57

Nota 13 - FONS PROPIS

Els moviments registrats a l'epígraf de fons propis durant l'exercici 2014 han estat els següents:

	Saldo 31.12.13	Resultat 2014	Aplicació resultat 2013	Saldo 31.12.14
Patrimoni rebut en cessió	215.050,21	-	-	215.050,21
Resultats d'exercicis anteriors	81.576,15	-	(33.081,25)	48.494,90
Resultats de l'exercici	(33.081,25)	14.810,54	33.081,25	14.810,54
	263.545,11	14.810,54	-	278.355,65

A la data d'inici de l'activitat del Consorci, l'Institut de Cultura de Barcelona va lliurar a aquest inversions realitzades i inventariades per ell sense cap contraprestació, per un import net de 215.050,21 euros (veure Notes 6 i 7).

Nota 14 - PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A LLARG TERMINI

Aquest epígraf inclou per import de 145.151,74 euros la quantia de la paga extraordinària de desembre de 2012 que s'hagués tingut que abonar al personal de l'entitat abans de finalitzar l'exercici 2012, però que va ser suprimida per l'article 2.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. L'article 2.4 d'aquesta disposició preveu 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 incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que estableix la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos". En conseqüència, atès que és un passiu exigible cert, l'import esmentat va ser 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 per a riscos i despeses" del passiu del balanç.

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 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. En el cas que l'òrgan competent de l'Ajuntament de Barcelona aprovi l'abonament d'aquestes quantitats, l'import equivalent a abonar serà el que determina la disposició addicional dotzena apartat ú.2 de l'esmentada llei.

Nota 15 - INFORMACIÓ SOBRE L'ENDEUTAMENT



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

Nota 16 - INFORMACIÓ DE LES OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTA D'ALTRES ENS PÚBLICS

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

Nota 17 - DÈBITS I COMPTES A PAGAR

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, s'inclou la següent informació a data 31 de desembre de 2014 i 2013:

	Pagaments realitzats i pendents de pagament a data tancament		Pagaments realitzats i pendents de pagament a data tancament	
	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Import	%	Import	%
Pagaments dins el termini legal	2.212.884,67	46,8%	2.133.924,52	64%
Diferència	2.514.266,45	53,2%	1.225.097,56	36%
Total pagaments a l'exercici	4.727.151,12	100,0%	3.359.022,08	100%
Termini mitjà ponderat excedit (dies de pagament)	13,26		9,74	
Ajornaments que a data de tancament sobrepassen el termini màxim legal	3.565,64		113.362,68	

El termini mitjà de pagament de l'exercici 2014 es situa en 32,96 dies.

Nota 18 - INFORMACIÓ DE LES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

Els moviments d'aquests comptes es detallen en els quadres següents:

18.1 Deutors

Descripció	Saldo inicial	Càrrecs de l'exercici	Abonaments de l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31.12.14
Deutors no pressupostaris	0,00	5.236,48	10.115,72	4.879,24
Altres deutors	46,80	33.084,92	33.038,12	0,00
Crèdits a curt termini	178,44	182.062,85	234.190,64	52.306,23
	225,24	220.384,25	277.344,48	57.185,47

18.2 Altres deutes a curt termini i Administracions Públiques

Descripció	Saldo inicial	Abonaments de l'exercici	Càrrecs de l'exercici	Creditors pendents de pagament a 31.12.14
Hisenda Pública creditora	75.632,36	622.562,60	621.262,66	76.932,30
Organismes de previsió social creditors	66.112,81	722.765,68	727.292,73	61.585,76
Fiances rebudes a curt termini	20.512,12	21.425,00	9.060,00	32.876,86
	162.257,29	1.366.753,28	1.357.615,39	171.394,92

 15



Nota 19 - INGRESSOS I DESPESES

19.1 - "Vendes i prestacions de serveis": 6.165,46 euros.

19.2 - "Taxes i preus públics". Durant l'exercici 2014 la liquidació de les taxes associades a l'activitat del Museu l'ha recaptat l'ICUB, en tant que és el titular dels drets de cobrament en compliment de les ordenances municipals. Pel que fa als preus públics el Consorci ha iniciat en l'exercici 2014 la recaptació dels mateixos, generant 206.042,25 euros en concepte d'entrades a les exposicions temporals i d'activitats.

19.3 - Ingressos i despeses per transferències i subvencions corrents i de capital tenen el següent desglossament:

	Corrents	Capital
<u>Ingressos</u>		
Institut de Cultura de Barcelona (Nota 25)	8.243.211,30	0,00
Ministeri d'Economia i Competitivitat (Nota 25)	44.311,66	0,00
	8.287.522,96	0,00
<u>Despeses</u>		
Subvenció Assoc. Amics del Jardí Botànic	11.457,53	0,00
Fundació BCN Formació Professional	5.402,52	0,00
	16.860,05	0,00

El Consorci té signat un conveni amb la Fundació BCN Formació Professional de foment de formació professional juvenil dintre de les instal·lacions del Jardí Botànic, i té vigent en el 2014 el conveni de col·laboració amb l'Associació d'Amics del Jardí Botànic, signat el juliol de 2013, i d'abast anual.

19.4 L'epígraf de despeses de personal del deure del Compte del resultat econòmic - patrimonial de l'exercici 2014 presenta la següent composició:

Despesa de personal	2014
Sous i salaris	2.392.529,22
Quotes a la Seguretat Social	630.423,86
Total	3.022.953,08



19.5 - L'epígraf de "Serveis exteriors" té la següent composició:

Serveis exteriors	2014
Arrendaments i cànons	24.933,89
Reparacions i conservació	568.125,38
Serveis professionals independents	1.873.003,19
Primes d'assegurances	4.560,07
Transports	11.716,91
Publicitat, propaganda i relacions públiques	134.011,67
Subministraments	357.236,49
Comunicacions i altres serveis	2.463.105,77
Total	5.436.693,37

19.6 - Els deutors pressupostaris i no pressupostaris a 31 de desembre de 2014 són els següents:

Deutors pressupostaris	2014
Institut de Cultura de Barcelona (ICUB) (Nota 25)	1.040.663,43
Direcció General del Medi Natural i biodiversitat (Nota 25)	20.407,23
Parc Natural dels Ports (Direcció General del Medi Natural) (Nota 25)	7.139,00
Fundació Barcelona Zoo	2.000,00
Altres deutors diversos	575,49
Total	1.070.785,15

El saldo pendent de cobrament de l'ICUB inclou tan una part de transferència corrent pendent de cobrament (716.988,43 euros), com les transferències de capital afectades a les despeses associades a l'adequació de la planta soterrani de l'edifici del castell de tres dragons i la instal·lació d'armaris compactes per tal d'encabir les col·leccions de l'edifici Martorell pendents de ser traslladades (323.675,00 euros).

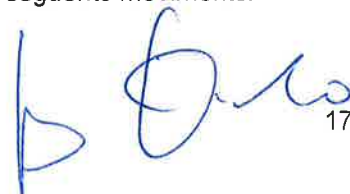
El saldo pendent de cobrament de la Direcció General del Medi Natural i biodiversitat inclou dues factures de serveis: la primera, per 15.407,23 euros pels treballs de conservació ex-situ amb les espècies "Seseli farreny" i "Aquilegia pau", i la segona, de 5.000,00 euros, per les actuacions de seguiment de poblacions d'invertebrats protegits cavernícoles a Catalunya.

També existeix un saldo pendent amb el Parc Natural dels Ports de 7.139 euros, que depèn de la Direcció General del Medi Natural, per un estudi sobre la biodiversitat de coleòpters saproxílics al Parc Natural dels Ports.

No s'ha registrat cap moviment en el compte "provisió per a insolvències".

19.7 - L'epígraf de "deutors no pressupostaris" presenta a 31.12.2014 un saldo de 4.879,24 euros.

19.8 - Les transferències pendents d'aplicar s'inclouen a l'epígraf "Ajustaments per periodificació" de passiu. En l'exercici 2014 han registrat els següents moviments:


17



**Subvencions
pendents d'aplicar**

• Adequació planta soterrani i instal·lació compactes (Nota 19.6)	323.675,00
• Estudi adaptació local i selecció sexual: la personalitat , el color i el plomatge i el cant de les aus com a models (Nota 25.1)	73.531,45
• Reserves de visites a l'exposició Museu Blau	3.198,50
• Saldo 31.12.14	400.404,95

La transferència de 323.675,00 euros, que prové de de l'Institut de Cultura de Barcelona, té com objecte finançar les despeses per a l'adequació de la planta soterrani de l'edifici del castell de tres dragons i la instal·lació d'armaris compactes per tal d'encabir les col·leccions de l'edifici Martorell pendents de ser traslladades

Pel que fa a l'estudi sobre l'adaptació local i selecció sexual: la personalitat , el color i el plomatge i el cant de les aus com a models, està finançat en la seva totalitat per una subvenció del Ministeri d'Economia i Competitivitat. Aquesta subvenció li resta l'anualitat de 2015, per valor de 63.506,89 euros. El total del projecte és de 181.350 euros.

Les reserves de visites a l'exposició del Museu Blau, es correspon a escoles que han pagat en el darrer trimestre de 2014 per avançat per visites que realitzaran en el primer trimestre de 2015.

19.9 - El detall dels creditors pressupostaris és el següent:

	2014
Creditors obligacions reconegudes pressupost corrent	1.048.294,81
	1.048.294,81

19.10 - L'epígraf de "creditors no pressupostaris" presenta el següent desglossament:

	2014
Despeses de personal	155.958,17
Altres despeses meritades	94.986,78
Altres creditors no pressupostaris	1.788,43
Total	252. 733,98

Nota 20 - INFORMACIÓ SOBRE VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

No s'ha rebut cap valor en dipòsit.

Nota 21 - QUADRE DE FINANÇAMENT

FONS APLICATS	Exercici 2014	Exercici 2013
Immobilitzat immaterial	-	13.458,59
Immobilitzat material	43.471,12	122.415,74
TOTAL APLICACIONS	43.471,12	135.874,33
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	39.778,35	

FONS OBTINGUTS	Exercici 2014	Exercici 2013
Recursos procedents de les operacions	83.249,47	16.139,92
TOTAL ORIGENS	83.249,47	16.139,92
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		119.734,71

VARIACIÓ DE CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2014	
	Augments	Disminucions
Deutors	-	591.882,69
Creditors	362.066,91	-
Altres deutes a curt termini	-	12.364,74
Inversions financeres temporals	52.127,79	-
Tresoreria	52.798,03	-
Ajustaments per periodificació	177.033,05	-
TOTAL APLICACIONS	644.025,78	604.247,43
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	39.778,35	-

VARIACIÓ DE CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2013	
	Augments	Disminucions
Deutors	170.517,15	-
Creditors	-	135.263,25
Altres deutes a curt termini	-	17.819,85
Inversions financeres temporals	-	1.067,68
Tresoreria	-	558.662,78
Ajustaments per periodificació	422.562,00	-
TOTAL APLICACIONS	593.079,15	712.813,56
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	-	119.734,41

Resultat de l'exercici 14.810,54
Més:

Dotació a l'amortització de l'exercici 68.438,93

Recursos procedents de les operacions 83.249,47

Resultat de l'exercici (-) 33.081,25
Més:

Dotació a l'amortització de l'exercici 49.221,17

Recursos procedents de les operacions 16.139,92





Nota 22 - INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

22.1 – Exercici corrent

A) Pressupost de despeses

a.1) Modificacions de crèdit

Capítol	Descripció Capítol	Crèdits extrord.	Suplem. de crèdit	Ampliacions	Transf.(+)	Transf.(-)	Inc. Romanents	Generació ingressos	Baixes per anul·lació	Total modificacions
2	Compra béns corrents i serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	50.278,14	265.220,55	107.097,75	0,00	322.040,16
6	Inversions reals	0,00	0,00	0,00	50.278,14	0,00	0,00	323.675,00	0,00	373.953,14
	Totals	0,00	0,00	0,00	50.278,14	50.278,14	265.220,55	430.772,75	0,00	695.993,30

a.2) Romanent de crèdit

		Romanents compromesos		Romanents no compromesos		
Capítol	Descripció Capítol	Incorporables	No incorporables	Incorporables	No incorporables	Totals
1	Personal	0,00	0,00	0,00	127.065,25	127.065,25
2	Compra béns corrents i serveis	0,00	14.549,88	73.531,45	70.622,01	158.703,34
4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	26.500,00	26.500,00
6	Inversions reals	0,00	879,55	323.675	5.937,47	330.492,02
	Totals	0,00	15.429,43	397.206,45	230.124,73	695.993,30

a.3) Execució de projectes de despesa

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

a.4) Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost: 2.396,54 euros.

B) Pressupost d'ingressos

b.1) Procés de gestió

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

b.2) Devolució d'ingressos: 345,75 euros.

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

b.3) Compromisos d'ingressos

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



22.2 – Exercicis tancats

A) Pressupost de despesa d'exercicis tancats

Capítol	Descripció Capítol	Crèdit inicial	Autoritzat	Disposat	Obligat	Pag. Efectuat	Modif. de saldos inicials i anul·lacions	Crèdit definitiu	Ret. Crèdit	Oblig. p.dts. Pagament	Crèdit disponible
2	Compra de béns corrents i serveis	1.270.954,55	1.270.954,55	1.270.954,55	1.270.954,55	1.270.954,55	0,00	1.270.954,55	0,00	0,00	0,00
4	Transferències corrents	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00
6	Inversions reals	109.820,71	109.820,71	109.820,71	109.820,71	109.820,71	0,00	109.820,71	0,00	0,00	0,00
Totals		1.386.275,26	1.386.275,26	1.386.275,26	1.386.275,26	1.386.275,26	0,00	1.386.275,26	0,00	0,00	0,00

B) Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats

Capítol	Descripció Capítol	Prev. inicial	Prev. Definitiva	Compr. Concertats	Drets reconeguts	Drets liquidats	Recaptat	Modif. Previsió	Compromis. Realitzats	Drets anul·lats/ cancel·lats	Recaptat liquidat
3	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Transferències corrents	1.288.352,04	1.288.352,04	0,00	1.288.352,04	1.287.782,01	1.068.176,28	0,00	0,00	570,03	1.068.176,28
7	Transferències de capital	374.269,00	374.269,00	0,00	374.269,00	50.594,00	50.594,00	0,00	0,00	323.675,00	50.594,00
Totals		1.662.621,04	1.662.621,04	0,00	1.662.621,04	1.338.376,01	1.118.770,28	0,00	0,00	324.245,03	1.118.770,28

22.3 – Exercicis posteriors

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

Codi Econòmic	Text Econòmic	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercicis successius
21300	Manteniment maquinària, instal·lacions i util	7.416,13	0,00	0,00	0,00	0,00
21500	Manteniment mobiliari i equipaments	45.630,48	19.012,56	0,00	0,00	0,00
21600	Manteniment equips i soft. Procés informació	5.227,20	5.227,20	2.178,00	0,00	0,00
21900	Manteniment altre immobiliari material	9.150,23	0,00	0,00	0,00	0,00
22602	Publicitat i propaganda	2.066,54	0,00	0,00	0,00	0,00
22700	Neteja edificis i locals	79.909,92	0,00	0,00	0,00	0,00
22701	Seguretat	176.471,61	0,00	0,00	0,00	0,00
22703	Treballs tècnics	259.523,44	78.050,57	0,00	0,00	0,00
22711	Consergeria	19.834,88	0,00	0,00	0,00	0,00
22712	Serveis al públic	625.069,85	52.984,10	0,00	0,00	0,00
22713	Serveis sobre les col·leccions	347.980,03	21.347,23	0,00	0,00	0,00
22800	Producte botigues	7.260,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		1.585.540,31	176.621,66	2.178,00	0,00	0,00

B) Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

[Handwritten signature]



Nota 23 - CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2014 inclou bàsicament:

	2014
• Periodificació de la paga d'assistència i puntualitat del personal	89.895,35
• Periodificació de la paga d'estiu del personal	66.062,83
• Consums i manteniments meritats en l'exercici 2014 pendents de rebre factura	93.763,70
• Altres conceptes	3.011,50
	252.733,38

Nota 24 - SITUACIÓ FISCAL

A 31 de desembre de 2014 els saldos no pressupostaris amb les Administracions Públiques per conceptes fiscals són els següents:

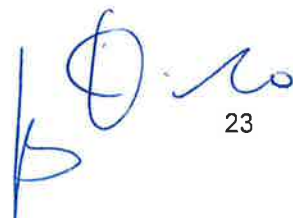
	Saldos deutors	Saldos creditors
IRPF, liquidació de retencions quart trimestre 2014	0,00	74.816,33
Seguretat Social, quota mes de desembre de 2014	0,00	61.585,76
IVA, liquidació quart trimestre de 2014	0,00	2.115,97
TOTAL	0,00	138.518,06

D'acord amb el Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, el Consorci està exempt de l'impost, i no estan subjectes a retenció els rendiments del capital mobiliari.

D'acord amb la legislació vigent, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins no haver estat inspeccionades per les autoritats fiscals o transcorregut el termini de prescripció. El Consorci té oberts a inspecció tots els tributs als que està subjecte. La Direcció del Consorci no espera que es meritin passius addicionals significatius com a conseqüència d'una eventual inspecció.

Nota 25 - SALDOS I TRANSACCIONS AMB ENS CONSORCIATS I ALTRES ENTITATS VINCULADES

25.1 Les transaccions realitzades durant l'exercici 2014 amb les entitats consorciades i altres vinculades són les següents:


23

Nota 23 - CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2014 inclou bàsicament:

	2014
• Periodificació de la paga d'assistència i puntualitat del personal	89.895,35
• Periodificació de la paga d'estiu del personal	66.062,83
• Consums i manteniments meritats en l'exercici 2014 pendants de rebre factura	93.763,70
• Altres conceptes	3.011,50
	252.733,38

Nota 24 - SITUACIÓ FISCAL

A 31 de desembre de 2014 els saldos no pressupostaris amb les Administracions Públiques per conceptes fiscals són els següents:

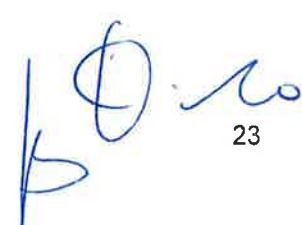
	Saldos deutors	Saldos creditors
IRPF, liquidació de retencions quart trimestre 2014	0,00	74.816,33
Seguretat Social, quota mes de desembre de 2014	0,00	61.585,76
IVA, liquidació quart trimestre de 2014	0,00	2.115,97
TOTAL	0,00	138.518,06

D'acord amb el Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, el Consorci està exempt de l'impost, i no estan subjectes a retenció els rendiments del capital mobiliari.

D'acord amb la legislació vigent, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins no haver estat inspeccionades per les autoritats fiscals o transcorregut el termini de prescripció. El Consorci té oberts a inspecció tots els tributs als que està subjecte. La Direcció del Consorci no espera que es meritin passius addicionals significatius com a conseqüència d'una eventual inspecció.

Nota 25 - SALDOS I TRANSACCIONS AMB ENS CONSORCIATS I ALTRES ENTITATS VINCULADES

25.1 Les transaccions realitzades durant l'exercici 2014 amb les entitats consorciades i altres vinculades són les següents:


23



	Ingressos		Despeses	
	Transferències	Serveis	Transferències	Serveis
Institut de Cultura de Barcelona	8.243,211,30	0,00	0,00	0,00
Ajuntament de Barcelona	0,00	0,00	0,00	3.619,59
Direcció General del Medi Natural i biodiversitat	0,00	20.407,23	0,00	0,00
Direcció General del Medi Natural (Parc Natural Ports)	0,00	7.139,00	0,00	0,00
Ministeri Economia i Competitivitat	44.311,66	0,00	0,00	0,00
Total	8.287.522,96	27.546,23	0,00	3.619,59

Adicionalment, al 31 de desembre el Consorci té registrats, amb abonament a l'epígraf Ajustaments per periodificació del passiu del balanç de situació, un total de 400.404,95 euros corresponent, fonamentalment, a aportacions finalistes del propi exercici 2014 pendents d'aplicar a la seva finalitat (veure Nota 19.8).

25.2 A 31 de desembre de 2014 els saldos pendents de cobrament i pagament amb les entitats consorciades i altres vinculades són els següents:

	Pendants de cobrament	Pendants de pagament
Institut de Cultura de Barcelona	1.040.663,43	0,00
Ajuntament de Barcelona	0,00	3.619,59
Direcció General del Medi Natural i biodiversitat	20.407,23	0,00
Direcció General del Medi Natural (Parc Natural Ports)	7.139,00	0,00
Total	1.068.209,66	3.619,59

Nota 26 - ALTRA INFORMACIÓ

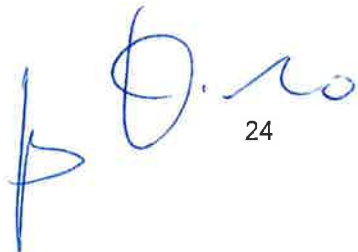
Els honoraris de l'auditoria són facturats a l'Ajuntament de Barcelona per a tot el grup econòmic municipal en virtut de l'expedient d'adjudicació del concurs d'auditoria, raó per la qual no s'expliciten en la present memòria.

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

D'altre banda el Consorci no ha percebut cap subvenció ni ingrés com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

Nota 27 - INDICADORS

Els següents indicadors, corresponents a l'exercici 2014, s'han calculat d'acord amb els criteris de la Instrucció de Comptabilitat Local.


24



INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS

1. Liquiditat immediata: Fons líquids / Obligacions pendents de pagament

	2014
Fons líquids	829.934,57
Obligacions pendents de pagament	1.048.294,81
Liquiditat immediata	0,79

2. Solvència a curt termini:

(Fons líquids + drets pendents de cobrament) / Obligacions pendents de pagament

	2014
Fons líquids + drets pendents de cobrament	1.900.719,72
Obligacions pendents de pagament	1.048.294,81
Solvència a curt termini	1,81

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

Del pressupost corrent

1. Execució pressupost de despeses: Obligacions reconegudes netes / Crèdits definitius

	2014
Obligacions reconegudes netes	8.532.661,75
Crèdits definitius	9.175.422,84
Execució pressupost de despeses	0,93

2. Realització de pagaments: Pagaments líquids / Obligacions reconegudes netes

	2014
Pagaments líquids	7.484.366,94
Obligacions reconegudes netes	8.532.661,75
Realització de pagaments	0,88

3. Execució del pressupost d'ingressos: Drets reconeguts nets / Previsions definitives

	2014
Drets reconeguts nets	8.703.607,07
Previsions definitives	9.175.422,84
Execució del pressupost d'ingressos	0,95

4. Realització de cobraments: Recaptació neta / Drets reconeguts nets

	2014
Recaptació neta	7.856.961,14
Drets reconeguts nets	8.703.607,07
Realització de cobraments	0,90

5. Autonomia

Drets reconeguts nets dels capítols I a III, V, VIII més transferències rebudes / Drets reconeguts nets totals

	2014
Drets reconeguts nets dels capítols I a III, V, VIII més transferències rebudes	8.703.607,07
Drets reconeguts nets totals	8.703.607,07
Autonomia	1,00

6. Contribució del pressupost al romanent de tresoreria:

Resultat pressupostari ajustat / Romanent de tresoreria per a despeses generals

	2014
Resultat pressupostari ajustat	38.613,67
Romanent tresoreria per a despeses generals	336.737,88
Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	0,11

Del pressupost tancat

7. Realització de pagaments: Pagaments / Saldo inicial obligacions (+- modificacions i anul·lacions)

	2014
Pagaments	1.386.275,26
Saldo inicial obligacions (+- modificacions i anul·lacions)	1.386.275,26
Realització de pagaments	1,00

8. Realització de cobraments: Cobraments / Saldo inicial drets (+- modificacions i anul·lacions)

	2014
Cobraments	1.118.770,28
Saldo inicial drets (+- modificacions i anul·lacions)	1.662.621,04
Realització de cobraments	0,67

Barcelona, a 24 d'abril de 2015

EL PRESIDENT

Jaume Ciurana i Llevadot

EL GERENT

Joan Cirilo i Daniel