



INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2021, EMÈS PER LA
INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA, DE L'ENTITAT PÚBLICA
EMPRESARIAL LOCAL INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA



Índex

I. Opinió.....	3
II. Fonament de l'opinió	3
III. Qüestions clau de l'auditoria	4
IV. Altres qüestions participació d'auditors privats.....	4
V. Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals	5
VI. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals	5
VII. Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris	7
ANNEX I.- COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2021	8



I. Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Local i 3 i 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL: INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (el qual s'identifica en la Nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

II. Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent en el Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant, en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

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

III. Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han sigut de la major significança en la nostra auditoria de comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Qüestions claus	Procediments aplicats
Saldos i transaccions amb Ajuntament de Barcelona (Nota 16 de la memòria)	
L'entitat es finança majoritàriament amb una aportació de l'Ajuntament de Barcelona, el qual, constitueix l'ingrés més significatiu del compte de pèrdues i guanys, per aquest motiu l'ingrés i el saldo a cobrar de l'Ajuntament ha estat considerat com una qüestió clau d'auditoria.	Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la confirmació de saldos i transaccions amb l'Ajuntament de Barcelona, l'anàlisi de les transaccions i saldos registrats, analitzant les partides conciliatòries que s'han posat de manifest en la realització dels procediments descrits. Tanmateix, s'ha revisat la informació revelada en la memòria d'acord amb el marc d'informació financera d'aplicació.

IV. Altres qüestions participació d'auditors privats

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de BORAUDIT S.L., en virtut de l'acord de la Comissió de Govern de l'Ajuntament de Barcelona de 26 de novembre de 2020 per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals d'Entitats Públiques Empresarials locals municipals i societats mercantils no sotmeses a auditoria obligatòria. Els treballs s'han efectuat sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.



La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria BORAUDIT S.L.

V. 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 de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, Els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament, excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar-la o de cessar les seves operacions, o bé no existeix cap altra alternativa realista.

VI. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici

professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar 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.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.



Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors, determinem les que han estat de la major significança en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus de l'auditoria.

VII. Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades en l'exercici 2021 corresponents als articles 32 i 33 de la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP) en la seva regulació dels mitjans propis.

Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.

Hem assolit evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera. Durant l'exercici auditat l'entitat no acredita el compliment de l'article 81.2 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, i per tant del compliment de l'article 32 de la LCSP d'acord amb la circular conjunta, de data 22 de març de 2019, de l'Advocacia General de l'Estat i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Barcelona maig de 2022

La Interventora delegada

Goretti Ibarrondo Cid

Supervisat i aprovat per l'Interventor General

Antonio Muñoz Juncosa



ANNEX I.- COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2021



Ajuntament
de Barcelona

Institut de Cultura

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2021

ÍNDEX DELS COMPTES ANUALS DE L' INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA

Notes	Pàgina
Balanços al 31 de desembre de 2021 i 2020	7
Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2021 i 2020	9
A) Estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2021 i 2020	11
B) Estats totals de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2021 i 2020	12
C) Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2021 i 2020	14
1 Activitat de l'Entitat	16
1.1 Naturalesa de l'Entitat	16
1.2 Estatuts	16
1.3 Objectius	16
1.4 Òrgans de Govern	17
1.5 Grup de societats	17
1.6 Moneda funcional	17
2 Bases de presentació	17
2.1 Imatge fidel	17
2.2 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa	17
2.3 Comparabilitat de la informació	18
3 Normes de registre i valoració	20
3.1 Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	20
3.2 Immobilitzat intangible	20
3.3 Immobilitzat material	20
3.4 Arrendaments	21
3.5 Actius financers	22
3.6 Existències	24
3.7 Passius financers	24
3.8 Impost sobre beneficis	25
3.9 Transferències corrents i de capital	26
3.10 Provisions i contingències	27
3.11 Ingressos i despeses	27
3.12 Medi ambient	28
3.13 Transaccions entre parts vinculades	28



4	Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	29
5	Immobilitzat intangible	29
6	Immobilitzat material	31
7	Actius financers	33
8	Inversions gestionades per compte d'altres ens	37
9	Periodificacions a curt termini d'actiu corrent	37
10	Subvencions, donacions i llegats rebuts	40
11	Provisions i contingències	40
12	Passius financers	42
13	Administracions públiques	43
14	Periodificacions a curt termini de passiu corrent	46
15	Ingressos i despeses	47
16	Operacions amb empreses vinculades	54
17	Informació sobre medi ambient	55
18	Altra informació	55
19	Impacte econòmic Covid-19	55
20	Fets posteriors al tancament	56

BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2021 i 2020

INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA							
BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020 (en euros)							
	Notes	2021	2020		Notes	2021	2020
A) ACTIU NO CORRENT (I+II+III+IV+V)		2.371.307,39	2.385.495,75	A) PATRIMONI NET (A-1+A-3)		148.023,20	1.272.856,27
I. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	4	1.162.032,28	1.162.032,28	A-1) Fons Propis (V+VII)		144.990,73	1.226.914,08
II. Immobilitzat intangible	5	422.995,67	438.917,07	V. Resultats d'exercicis anteriors		1.226.914,08	5.996.088,76
5. Aplicacions informàtiques		422.995,67	438.917,07	VII. Resultat de l'exercici		-1.081.923,35	-4.769.174,68
III. Immobilitzat material	6	772.226,97	731.084,21	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	3.032,47	45.942,19
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat		772.226,97	731.084,21	B) PASSIU NO CORRENT (I)		153.577,68	43.735,54
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	7	3.032,47	45.942,19	I. Provisions a llarg termini	11.1	153.577,68	43.735,54
1. Instruments de patrimoni		3.032,47	45.942,19	4. Altres provisions		153.577,68	43.735,54
V. Inversions financeres a llarg termini	7	11.020,00	7.520,00	C) PASSIU CORRENT (I+II+IV+VI)		32.007.565,57	38.339.581,81
5. Altres actius financers		11.020,00	7.520,00	I. Provisions a curt termini	11.2	30.109,29	77.000,00
B) ACTIU CORRENT (III+V+VI+VII)		29.937.859,06	37.270.677,87	4. Altres provisions		30.109,29	77.000,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		23.737.120,43	33.493.934,38	II. Deutes a curt termini	12	621.977,72	221.838,57
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	7	5.190.691,09	2.728.932,30	3. Altres deutes a curt termini		621.977,72	221.838,57
2. Clients, empreses del grup i associades	7-16	17.802.479,88	30.023.029,70	IV. Creditors comercials i altres comptes	12	30.726.984,69	31.737.239,75
4. Personal	7	7.344,18	13.266,28	1. Proveïdors		27.954.959,27	29.031.115,55
6. Altres crèdits amb Administracions Públiques	13	736.605,28	728.706,10	2. Proveïdors empreses del grup i associades	12-16.2	439.191,55	397.069,51
V. Inversions financeres a curt termini		200,00	1.200,00	4. Personal (Remuneracions pendents de pagament)	12	1.351.916,85	1.312.202,78
5. Altres actius financers		200,00	1.200,00	6. Altres deutes amb Administracions Públiques	13	980.917,02	996.851,91
VI. Periodificacions a curt termini	9	1.289.516,55	2.028.694,63	VI. Periodificacions a curt termini	14	628.493,87	6.303.503,49
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		4.911.022,08	1.746.848,86				
1. Tresoreria		4.911.022,08	1.746.848,86				
TOTAL ACTIU		32.309.166,45	39.656.173,62	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		32.309.166,45	39.656.173,62

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria formen part integrant del Balanç al 31 de desembre de 2021

EL PRESIDENT

LA GERENTA

**COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS
ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020**

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS			
EL 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020			
(en euros)			
	Notes	(Deure) Haver 2021	(Deure) Haver 2020
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	15.4	4.878.231,68	2.925.093,95
a) Vendes		47.288,84	26.875,66
b) Prestacions de serveis		4.830.942,84	2.898.218,29
4. Aprovisionaments		-679,58	-3.845,35
a) Consum de mercaderies		-679,58	-3.845,35
5. Altres ingressos d'explotació		140.054.655,07	140.523.036,21
a) Transferències corrents		129.534.198,58	135.996.696,81
Ajuntament de Barcelona	16	123.095.722,44	135.065.696,81
Altres transferències		6.438.476,14	931.000,00
b) Transferències de capital		10.520.456,49	4.526.339,40
Ajuntament de Barcelona	16	9.774.797,65	3.594.265,86
Altres transferències		745.658,84	932.073,54
6. Despeses de personal	15.1	-22.370.580,98	-21.673.069,94
a) Sous i salaris		-17.582.190,56	-17.043.535,84
b) Càrregues socials		-4.788.390,42	-4.629.534,10
7. Altres despeses d'explotació		-123.086.462,06	-126.238.671,44
a) Serveis exteriors	15.2	-47.755.406,49	-45.577.967,66
b) Tributs		-17.182,59	-12.792,19
d) Transferències corrents	15.3	-66.716.030,31	-75.957.414,84
e) Transferències de capital	15.3	-8.597.842,67	-4.690.496,75
8. Amortització de l'immobilitzat	5-6	-397.482,69	-435.321,48
10. Excesos de provisions	11	-109.842,14	19.090,91
13. Altres resultats		-8.242,00	50.031,14
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+4+5+6+7+8+10+13)		-1.040.402,70	-4.833.656,00
14. Ingressos financers		1.565,23	65.071,12
a) De participacions en instruments de patrimoni		-	39.060,00
b) De valors negociables i altres instruments financers de tercers		1.565,23	26.011,12
15. Despeses financeres		-133,16	-113,43
b) Per deutes amb tercers		-133,16	-113,43
17. Diferències de canvi		-43,00	-476,37
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		-42.909,72	-
a) De valors negociables i altres instruments financers de tercers	7-10	-42.909,72	-
A.2 RESULTAT FINANCER (14+15+17+18)		-41.520,65	64.481,32
A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)		-1.081.923,35	-4.769.174,68
19. Impost sobre beneficis	13	-	-
A.5 RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3+19)		-1.081.923,35	-4.769.174,68

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanyes de l'exercici 2021

EL PRESIDENT

LA GERENTA

**ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS
EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020**

INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA			
ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020 (en euros)			
A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020			
	Notes	2021	2020
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys		-1.081.923,35	-4.769.174,68
B) Total ingressos i despeses imputades directament en el patrimoni net		-	-
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
Subvencions, donacions i llegats rebuts		-	-
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES		-1.081.923,35	-4.769.174,68

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria formen part integrant de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici 2021.

INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS

EL 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020

(en euros)

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE

DESEMBRE DE 2021

	Patrimoni	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI 2021	-	5.996.088,76	-4.769.174,68	45.942,19	1.272.856,27
Total ingressos i despeses reconegudes 2021	-	-	-1.081.923,35	-	-1.081.923,35
Altres variacions del patrimoni net	-	-4.769.174,68	4.769.174,68	-42.909,72	-42.909,72
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2021	-	1.226.914,08	-1.081.923,35	3.032,47	148.023,20

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE

DESEMBRE DE 2020

	Patrimoni	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI 2020	-	5.764.093,31	231.995,45	45.942,19	6.042.030,95
Total ingressos i despeses reconegudes 2020	-	-	-4.769.174,68	-	-4.769.174,68
Altres variacions del patrimoni net	-	231.995,45	-231.995,45	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2020	-	5.996.088,76	-4.769.174,68	45.942,19	1.272.856,27

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria formen part integrant de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici 2021

**ESTATS DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENTS ALS
EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE
2021 I 2020**

INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA			
ESTATS DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020 (en euros)			
	Notes	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
Resultat de l'exercici abans de impostos		-1.081.923,35	-4.769.174,68
Ajustaments del resultat		548.669,32	351.159,45
Amortització de l'immobilitzat (+)	5-6	397.482,69	435.321,48
Variacions de provisions (+/-)	12	152.751,86	(-) 19.090,91
Ingressos financers (-)		(-) 1.565,23	(-) 65.071,12
Canvis en el capital corrent		4.102.920,85	2.624.966,04
Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	7	9.756.813,95	(-) 13.328.026,27
Altres actius corrents (+/-)		740.178,08	1.075.881,91
Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	12	(-) 1.010.255,06	10.619.898,98
Altres passius corrents (+/-)		(-) 5.383.816,12	4.257.211,42
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		1.565,23	65.071,12
Cobrament d'interessos		1.565,23	65.071,12
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		3.571.232,05	(-) 1.727.978,07
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE INVERSIÓ			
Pagaments per inversions (-)		(-) 407.058,83	(-) 441.288,23
Immobilitzat intangible	5	(-) 189.805,98	(-) 194.249,80
Immobilitzat material	6	(-) 217.252,85	(-) 247.038,43
Fluxos d'efectiu de les activitats de inversió		(-) 407.058,83	(-) 441.288,23
INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS			
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici		1.746.848,86	3.916.115,16
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		4.911.022,08	1.746.848,86

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria formen part integrant de l'Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici 2021

MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2021

INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2021

1. Activitat de l'Entitat.

1.1 Naturalesa de l'Entitat

L' INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA (en endavant, també, l' **ICUB** o l'Entitat) és una entitat pública empresarial local, constituïda per l' AJUNTAMENT DE BARCELONA, amb personalitat jurídica pròpia. L'ICUB rep de l' AJUNTAMENT de Barcelona el finançament necessari per dur a terme la seva activitat. i els seus fons propis estan conformats pels resultats acumulats i de l'exercici.

Fins l'exercici 2005, l' **ICUB** es configurava com un organisme autònom i a partir del 1 de gener del 2006, en virtut de l'acord adoptat pel Ple de l' AJUNTAMENT de Barcelona, amb data 17 de juny de 2005, adoptà la personalitat jurídica esmentada.

1.2 Estatuts

Es regeix pels seus Estatuts, aprovats per acord del Consell Plenari de l' AJUNTAMENT DE BARCELONA a de 17 de juny de 2005 i modificats amb data 23 de maig de 2019, on en l'article 3, apartat 5 defineix l'Institut amb la condició de mitjà propi de l'Ajuntament de Barcelona, així com de les entitats que en depenen o hi estan vinculades i, per tant, li podran conferir encàrrecs de gestió regulats a la legislació en matèria de contractes del sector públic per a dur a terme, de manera obligatòria, activitats relacionades amb el seu objecte social consistents en prestacions pròpies dels contractes d'obres, subministraments, serveis, concessió d'obres i concessió de serveis. Aquests encàrrecs constitueixen relacions de caràcter intern i no tenen naturalesa contractual. Els negocis jurídics que els mitjans propis celebrin en l'execució de l'encàrrec resten sotmesos a la legislació de contractes.

Durant el 2021 i el 2020 no s'ha rebut cap encàrrec de gestió.

1.3 Objectius

D'acord amb els Estatuts, l'objectiu de l' **ICUB** és desenvolupar de forma directa i descentralitzada els serveis i les àrees d'actuació cultural següents: els serveis de suport a la iniciativa ciutadana i cívica; crear, gestionar i mantenir el patrimoni artístic, científic, tecnològic, natural i documental; difondre la cultura pels districtes i barris; impulsar les activitats de sectors culturals sense ànim de lucre, i potenciar-ne el diàleg interdisciplinari; incentivar la presència a la ciutat d'indústries culturals i dels equipaments d'ús cultural; la promoció de les activitats culturals i d'ocupació del lleure

que es desenvolupen a la ciutat, participar en l' impuls de les grans infraestructures de titularitat de l'Estat, de la Generalitat o de titularitat concurrent, radicades en el municipi i explotar comercialment els béns i activitats de l' **ICUB**; així com participar directament o a través de societats mercantils municipals en la inversió d'indústries culturals.

1.4 Òrgans de Govern

Els òrgans de govern i de gestió de l' **ICUB** són els següents:

- El President
- El Vicepresident
- El Consell d'Administració
- La Gerenta

1.5 Grup de societats

L' **ICUB**, pertany al grup consolidat encapçalat per l' AJUNTAMENT de Barcelona, amb domicili a la Plaça Sant Jaume, número 1.

1.6 Moneda funcional

Excepte indicació contrària, la moneda funcional utilitzada en els presents comptes anuals és l'euro, amb decimals.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1 Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de l' **ICUB** i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1514/2007, amb les modificacions introduïdes pel Reial decret 1/2021, adaptant les normes de registre i valoració d'instruments financers i dels ingressos per vendes i prestació de serveis amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net així com de la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

Aquests comptes anuals se sotmetran a l'aprovació de l'Ajuntament de Barcelona, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

2.2 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels comptes anuals requereix la realització per la Direcció de l'Entitat de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es fonamenten en l'experiència històrica i altres factors, incloent les expectatives de successos futurs.

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

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

- Vides útils dels elements de l'immobilitzat intangible i material (nota 3.2 i 3.3).
- Valors raonables dels instruments financers (notes 3.5 i 3.7).
- Estimació de la provisió per impostos (nota 3.8 i 13).

2.3 Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2021 i 2020 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta en el Pla General de Comptabilitat, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable considerant el que s'indica a continuació:

Aquests comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 han estat confeccionades aplicant els mateixos principis comptables que als aplicats en l'exercici anterior, considerant les normes i modificacions introduïdes pel Real Decret 1/2021, de 12 de gener, per el que es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre; el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses aprovat per el Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre; les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidades aprovades per el Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre; i les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratius aprovades per el Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, d'aplicació per als exercicis que s'inicien a partir de l' 1 de gener de 2021.

El citat Reial Decret modifica el Pla General de Comptabilitat, bàsicament, amb l'objectiu d'introduir els canvis necessaris per adaptar la norma de registre i valoració 9a. "Instruments financers" i la norma de registre i valoració 14ª. "Ingressos per vendes i prestació de serveis" a les corresponents NIIF-UE.

De l'anàlisi efectuat no s'han derivat efectes rellevants a considerar. En tot cas, informar sobre els següents aspectes:

- Instruments financers

D'acord amb la Disposició transitòria primera del Reial Decret 1/2021, la Societat incorpora la següent informació sobre la primera aplicació dels canvis introduïts en la Norma de Registre i Valoració 9a "Instruments financers"

a) Conciliació en la data de primera aplicació entre cada classe d'actius i passius financers:

ACTIUS FINANCERS			
Categoria de valoració inicial	Import en llibres determinat d'acord amb l'anterior normativa	Nova categoria de valoració	Import en llibres determinat d'acord amb l'anterior normativa
Préstecs i partides a cobrar a ll/t	23.000.515,15	Actius financers a cost amortitzat	23.000.515,15
Préstecs i partides a cobrar a c/t	11.020,00	Actius financers a cost amortitzat	11.020,00
Inversions en empreses del grup i associades	3.032,47	Actius financers a cost	3.032,47
TOTAL	23.014.567,62	TOTAL	23.014.567,62

PASSIUS FINANCERS			
Categoria de valoració inicial	Import en llibres determinat d'acord amb l'anterior normativa	Nova categoria de valoració	Import en llibres determinat d'acord amb l'anterior normativa
Dèbits i partides a pagar	29.746.067,67	Passius financers a cost amortitzat	29.746.067,67
TOTAL	29.746.067,67	TOTAL	29.746.067,67

a) Informació qualitativa sobre els nous criteris de classificació dels actius financers que ha aplicat la Societat:

Les característiques dels actius financers que fins al moment venien classificant-se com "Préstecs i partides a cobrar" es classifiquen ara sota la nova categoria de valoració "Actius financers a cost amortitzat".

Sota la nova categoria d' "Actius financers a cost" s'inclouen les inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades que abans es recollien en la categoria d' "Inversions en empreses del grup i associades".

b) La Societat ha optat per l'aplicació de l'apartat 6 de la Disposició transitòria segona del Reial Decret 1/2021, pel que la informació comparativa no s'adapta als nous criteris sense perjudici de la reclassificació de partides que ha sigut determinant realitzar per mostrar els saldos de l'exercici anterior ajustat als nous criteris de presentació.

Els criteris seguits per la Societat en aplicació de la mencionada disposició transitòria no han implicat la necessitat de registrar l'impacte en el patrimoni net.

- Ingressos per vendes prestació de serveis

En quant als ingressos, aquests es comptabilitzen en el moment de la prestació de serveis per el valor raonable de la contraprestació a rebre, i representen els imports a cobrar pels mateixos, en el curs ordinari de les activitats de la Societat. El PGC 2021 que basa el principi de reconeixement dels ingressos en el moment en que es produeixi la transmissió del control dels béns o serveis pactats amb el client, no ha causat impacte en el registre dels mateixos per la Societat.

3. Normes de registre i valoració.

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per l' **ICUB** en l'elaboració dels seus Comptes Anuals per a l'exercici 2021, han estat les següents:

3.1. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural

El present epígraf, que comprèn bàsicament les obres de Picasso adquirides a tercers, figura valorat pel seu preu d'adquisició i no és objecte d'amortització econòmica (veure nota 4).

3.2. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es troba valorat a preu d'adquisició, deduïda l'amortització acumulada i les pèrdues pel deteriorament de valor.

Aplicacions informàtiques

Correspon al valor de les aplicacions adquirides a tercers. S'amortitzen linealment en un període de quatre anys. Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques es consideren despeses en el moment en què es produeixen.

3.3. Immobilitzat material

- a) L'immobilitzat traspasat a l' **ICUB** en el moment de la seva constitució, el qual era propietat del dissolt Institut Municipal Barcelona Espectacles en endavant també, IMBE, va ser enregistrar pel seu valor en llibres en el moment de la dissolució, incorporant l' **ICUB** en la seva comptabilitat tant el seu valor a cost d'adquisició com la seva amortització acumulada.
- b) Les inversions realitzades per l' **ICUB** figuren valorades al seu cost d'adquisició, deduïda l' amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament de valor. Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades



directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d' ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

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

	Anys de vida útil estimada
• Immobilitzat intangible	
- Equips informàtics	4
- Xarxes informàtiques	10
• Altre immobilitzat material	
- Mobiliari	6
- Utillatge i altres instal·lacions	10
- Resta	8

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

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

L'entitat ha agrupat tots els seus actius no generadors de fluxos d'efectiu en una única unitat d'explotació.

3.4 Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i despeses inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. La resta dels arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius, els



quals són objecte de comptabilització amb càrrec al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es meriten.

Al 31 de desembre de 2021 i 2020 l'Entitat únicament té arrendaments operatius, que corresponen principalment als lloguers de materials i instal·lacions per dur a terme les activitats.

3.5 Actius financers

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

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

L'INSTITUT registra la baixa d'un actiu financer quan s'ha extingit o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, que en el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i de mora.

L'ICUB classifica la totalitat dels actius financers a la categoria de "Actius financers a cost amortitzat".

Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, serà el preu de la transacció. En posteriors valoracions es valorarà a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

a) Préstecs i partides a cobrar

Els préstecs i partides a cobrar es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de transacció.

En posteriors valoracions es valoren a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu, amb excepció dels préstecs i partides a cobrar amb venciment no superior a un any que es continuen valorant pel seu valor raonable.

Quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels saldos dels comptes que estan classificats en la categoria de préstecs i partides a cobrar, l'Entitat, realitza la corresponent correcció del valor per

deteriorament amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què el deteriorament s'ha posat de manifest. Les reversions de les pèrdues per

deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el qual el deteriorament s'ha eliminat o reduït.

Els deutors per operacions comercials i altres comptes a cobrar són objecte de correcció valorativa després d'analitzar cada cas de manera individualitzada. Un cop transcorreguts 6 mesos i fetes les reclamacions oportunes al deutor, serveis jurídics inicia un expedient de reclamació de deute i es realitza la correcció valorativa corresponent.

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

- Dipòsits i fiances lliurats a llarg termini: figuren registrats a l'epígraf d'inversions financeres a llarg termini, altres actius financers. Estan valorats pel seu valor nominal, atès que l'efecte de no actualització de fluxos d'efectiu no és significatiu.
- Comptes a cobrar per operacions comercials corresponents als saldos deutors per vendes i prestacions de serveis.
- Comptes a cobrar per operacions no comercials. S'inclouen saldos deutors amb empreses del grup i associades, personal, etc.

b) Inversions en el patrimoni d' empreses del grup i associades

Les inversions en empreses del grup i associades comprenen valors negociables no admesos a cotització, que es valoren a preu d'adquisició, excepte quan el seu valor recuperable és inferior. En aquest cas, es constitueixen les oportunes correccions valoratives per deteriorament. S'entén com a valor recuperable el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual de fluxos d'efectiu derivats de la inversió.

Llevat que hi hagi una millor evidència del valor recuperable d'aquestes inversions, en l'estimació del deteriorament es pren en consideració l' import del patrimoni net de la societat participada corregit per les plusvàlues tàcites a la data de valoració.

Les correccions valoratives per deteriorament, i la seva reversió posterior, si escau, es registren en el compte de pèrdues i guanys.

En la mesura que l'**ICUB** prengui la decisió de vendre a curt termini les participacions d'alguna d'aquestes societats es reclassificarà comptablement a l'epígraf d'actius no corrents mantinguts per a la venda.

3.6 Existències

La gestió i explotació de les botiga del Museu d'Història va ser adjudicada a la societat Companyia Central Llibreteria, S.L i posteriorment prorrogada. Les existències comercials de la botiga van ser lliurades en dipòsit a la societat i no s'estima un valor significatiu d'aquestes.

Les existències de la botiga del Museu Picasso, gestionada per la societat Laietana de Llibreteria, S.L, no s'han considerat significatives. Van ser cedides sense contraprestació a favor de la Fundació Museu Picasso de Barcelona, aprovada amb data 21 de setembre de 2013 pel Consell Plenari i posada en funcionament l' 1 de gener de 2014.

Pels motius que s' indiquen, aquestes existències no consten en el balanç de l'entitat.

3.7 Passius financers

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

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

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

L' **ICUB** classifica la totalitat dels seus passius financers en la categoria de passius financers a cost amortitzat. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

En posteriors valoracions els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els debits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per l'import esmentat.

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



- a) Dèbits per operacions comercials corresponents s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb pagament ajornat.
- b) Dèbits per operacions no comercials com que no són instruments derivats no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa.

3.8 Impost sobre beneficis

L' **ICUB** aplica el que disposa a l'article 34 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, en base al qual els Ens Públics Empresarials Locals disposaran d'una bonificació del 99% de la part de la quota íntegra de les rendes que procedeixin dels serveis compresos a l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

La despesa per Impost sobre beneficis de l'exercici es calcula en funció del resultat de l'exercici abans d'impostos, augmentat o disminuït, segons s'escaigui, per les diferències permanents amb el resultat fiscal, entenent aquest com la base imposable de l' esmentat impost, i minorat per les bonificacions i deduccions en la quota.

La despesa (ingrés) per impost sobre beneficis és l' import que, per aquest concepte, es merita en l'exercici i que comprèn tant la despesa (ingrés) per impost corrent com per impost diferit.

Tant la despesa (ingrés) per impost corrent com diferit es registra al compte de pèrdues i guanys tenint en compte l'aplicació dels beneficis fiscals indicats anteriorment.

No obstant, es reconeix en el patrimoni net l'efecte impositiu relacionat amb partides que es registren directament en el patrimoni net si aquest es significatiu.

Els actius i passius per import corrent es valoraran per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació a la data de tancament de l'exercici.

Els impostos diferits es calculen, d'acord amb el mètode del passiu, sobre les diferències temporànies que sorgeixen entre les bases fiscals dels actius i passius i els seus valors en llibres.

No obstant això, si els impostos diferits sorgeixen del reconeixement inicial d'un actiu o un passiu en una transacció diferent d'una combinació de negocis que en el moment de la transacció no afecta ni al resultat comptable ni a la base imposable de l' impost, no es reconeixen. L' impost diferit es determina aplicant la normativa i els tipus impositius aprovats o a punt d' aprovar-se a la data del balanç i què s'espera aplicar quan el corresponent actiu per impost diferit es realitzi o el passiu per impost diferit es liquidi.

Els actius per impostos diferits es reconeixen en la mesura en què resulti probable que es vagi a disposar de guanys fiscals futurs amb els que poder compensar les diferències

temporànies, o bé existeixin passius per impostos diferits, amb el límit d'aquests últims, comptabilitzats amb el mateix termini de reversió.

3.9 Transferències corrents i de capital

Les activitats desenvolupades per l' ICUB corresponen, fonamentalment, a la prestació de serveis públics en l'àmbit competencial de l' AJUNTAMENT de Barcelona, mitjançant la gestió directa en virtut de l'article 85 de la Llei Reguladora de les Bases de Règim Local en el seu apartat c) Entitat pública Empresarial Local i el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis de les Entitats Locals). Per a la prestació dels serveis públics, en l'àmbit de competències de l' AJUNTAMENT de Barcelona, l' ICUB rep d'aquest, el finançament, el qual es reflecteix a l'epígraf d'Ingressos "Transferències corrents de l' AJUNTAMENT de Barcelona", del compte de pèrdues i guanys.

Aquesta transferència corrent pressupostària, que es considera no reintegrable, està fixada tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostari previst a la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

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

- a) 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 balanç.
- b) Les transferències corrents rebudes per l' ICUB de l' AJUNTAMENT de Barcelona que tenen per objecte el finançament d'actuacions i projectes desenvolupats per consorcis i entitats culturals, són comptabilitzades, en el moment que són aprovades, com a ingressos per transferències corrents, i la seva aplicació com a despeses tanmateix per transferències corrents.

De la mateixa manera, les transferències de capital rebudes també de l' AJUNTAMENT de Barcelona que tenen la mateixa finalitat, són objecte de comptabilització en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos per transferències de capital i la seva aplicació com a despeses per transferències de capital.

Al tancament de cada exercici econòmic, les transferències corrents i de capital que estan pendents d'aplicació es reflecteixen com a Periodificacions a curt termini en el passiu del balanç. En el supòsit que no es materialitzin, podrien ésser exigides pels ens que les van atorgar, tot i que no s'han exigint ni durant l'exercici en curs ni en exercicis anteriors.



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

3.10 Provisions i contingències

L'Entitat reconeix comptablement una provisió per passiu contingent quan té una obligació present sorgida com a conseqüència de successos passats, és probable que puguin produir-se perjudicis patrimonials per a l'Entitat i l'import es pot estimar de manera fiable.

Les provisions es valoren d'acord amb la informació disponible, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant els ajustaments per actualització de la provisió com una despesa financera atenent al meritament.

D'altra banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització de la qual està condicionada que ocorri o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'Entitat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable, presentant-se detall dels mateixos en la memòria, quan sigui necessari.

3.11 Ingressos i despeses

Amb criteri general els ingressos i despeses s'enregistren atenent el principi de meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment que són cobrats o pagats.

Els ingressos pel desenvolupament ordinari de les activitats es reconeixen quant es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquell moment, es valora l'ingrés per l'import que reflexa la contraprestació a la que espera tenir dret a canvi de aquests béns o serveis.

Per aplicar aquest criteri fonamental de registre comptable d'ingressos, la Societat segueix un procés que consta de les següents etapes:

- Identificar el contracte (o contractes) amb el client.
- Identificar la obligació o obligacions a complir en el contracte.
- Determinar el preu de la transacció.
- Assignació del preu de la transacció a les obligacions a complir.
- Reconeixement de l'ingrés.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per, l'import monetari o, en el seu cas, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que se esperi rebre, derivada de la mateixa, que, llevat d'evidència en contra,

serà el preu acordat per als actius a transferir al client, deduint l' import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que puguin concedir-se, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant, podran incloure's els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quant l' efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions d'entrega de béns i prestació de serveis que han de repercutir-se a tercers com l' impost sobre el valor afegit i les impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

3.12 Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials 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 o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat (nota 17).

3.13 Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, les operacions amb empreses vinculades es comptabilitzen en el seu moment inicial pel seu valor raonable. Si el preu fixat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst a la normativa corresponent.

4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural.

El següent epígraf, que no ha presentat moviment durant l'exercici 2021, es compon dels següents conceptes:

Detall	2021	2020
Obres Picasso:	1.003.479,81	1.003.479,81
-Diego Fita i Fita	73.980,59	73.980,59
-Retrato de Jaqueline con cinta	205.522,61	205.522,61
-Tête de femme	530.162,23	530.162,23
-Mujer y niño cerca de un velero	193.814,38	193.814,38
Col·lecció Gabinet Salvador	50.000,00	50.000,00
Altres obres	108.552,47	108.552,47
TOTAL COST	1.162.032,28	1.162.032,28

Les obres de Picasso a les que es fa referència, adquirides per l'ICUB entre el període 1997 i 2001, han estat sempre sota la custòdia del Museu Picasso. En la constitució de la Fundació Museu Picasso de Barcelona, aquestes peces son incloses en l'annex de la Carta Fundacional de data 6 de març de 2013 que compona l'inventari del Museu, i continuen sota la seva custòdia conjuntament amb la resta de la col·lecció.

5. Immobilitzat intangible

5.1. Anàlisi del moviment

El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat intangible durant els exercicis 2021 i 2020 es sintetitzen en el quadre resum que s'acompanya a continuació:

	Aplicacions informàtiques	Total
COST ACTIVAT		
Saldo a 1.1.2021	2.314.561,01	2.314.561,01
Altes	197.529,46	197.529,46
Regularitzacions	(-) 7.723,48	(-) 7.723,48
Saldo a 31.12.2021	<u>2.504.366,99</u>	<u>2.504.366,99</u>
AMORTITZACIÓ ACUMULADA		
Saldo a 1.1.2021	(-) 1.875.643,94	(-) 1.875.643,94
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-) 205.727,38	(-) 205.727,38
Saldo a 31.12.2021	<u>(-) 2.081.371,32</u>	<u>(-) 2.081.371,32</u>
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2021	<u>422.995,67</u>	<u>422.995,67</u>

	Aplicacions informàtiques	Total
COST ACTIVAT		
Saldo a 1.1.2020	2.120.311,21	2.120.311,21
Altes	196.257,73	196.257,73
Regularitzacions	(-) 2.007,93	(-) 2.007,93
Saldo a 31.12.2020	<u>2.314.561,01</u>	<u>2.314.561,01</u>
AMORTITZACIÓ ACUMULADA		
Saldo a 1.1.2020	(-) 1.626.322,93	(-) 1.626.322,93
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-) 249.321,01	(-) 249.321,01
Saldo a 31.12.2020	<u>(-) 1.875.643,94</u>	<u>(-) 1.875.643,94</u>
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2020	<u>438.917,07</u>	<u>438.917,07</u>

5.2 Com addicions de l'exercici 2021 destaquen el nou desenvolupament de l'APP de la Mercè, així com actualització de la web de Barcelona Ciència i del Grec Festival de Barcelona, el software de gestió reserves i venda d'entrades pel Centre d'Art de la Fabra i Coats, noves webs per Món Llibre, Barcelona Poesia i Festival 42 i evolutius al sistema d'inscripcions online dels centres cívics.

Com addicions de l'exercici 2020 destaquen nous evolutius pels programes SICUB, Centres Cívics i EUROMUS, desenvolupament d'una nova plataforma online pel Grec, creació del nou web quadern cultura i adquisició de diferents llicències EUROMUS destacant una nova llicència per la validació d'entrades digitalment.

5.3 Les aplicacions informàtiques totalment amortitzades i en ús a 31.12.2021 i a 31.12.2020 és el següent:

	2021	2020
Aplicacions Informàtiques	1.873.933,05	1.383.793,58
	1.873.933,05	1.383.793,58

6. Immobilitzat material.

6.1. Anàlisi del moviment

El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat material durant els exercicis 2021 i 2020 es sintetitzen en els quadres resum que s'acompanyen a continuació:

	Noves construccions	Instal·lacions tècniques i maquinària	Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	Equipaments informàtics	Altre immobilitzat material	Total
COST ACTIVAT						
Saldo a 1.1.2021	296.419,17	477.382,38	502.057,87	1.431.192,64	487.872,87	3.194.924,93
Altes	-	-	23.996,87	147.031,07	71.625,14	242.653,08
Regularitzacions	-	-	(-) 1.372,63	-	(-) 8.382,36	(-) 9.754,99
Baixes	-	(-) 94.834,05	(-) 165.184,11	(-) 189.873,39	-	(-) 449.891,55
Saldo a 31.12.2021	296.419,17	382.548,33	359.498,00	1.388.350,32	551.115,65	2.977.931,47
AMORTITZACIÓ ACUMULADA						
Saldo a 1.1.2021	(-) 304.579,17	(-) 419.569,51	(-) 374.340,13	(-) 1.151.130,96	(-) 214.220,95	(-) 2.463.840,72
Dotació a l'amortització de l'exercici	-	(-) 29.861,25	(-) 24.578,66	(-) 93.257,24	(-) 44.058,16	(-) 191.755,31
Regularitzacions	-	-	-	(-) 259,39	-	(-) 259,39
Baixes	-	94.834,05	166.556,74	188.760,13	-	450.150,92
Saldo a 31.12.2021	(-) 304.579,17	(-) 354.596,71	(-) 232.362,05	(-) 1.055.887,46	(-) 258.279,11	(-) 2.205.704,50
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2021	-8.160,00	27.951,62	127.135,95	332.462,86	292.836,54	772.226,97

	Noves construccions	Instal·lacions tècniques i maquinària	Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	Equipaments informàtics	Altre immobilitzat material	Total
COST ACTIVAT						
Saldo a 1.1.2020	296.419,17	459.343,70	464.311,78	1.317.328,56	410.483,31	2.947.886,52
Altes	-	18.038,68	40.780,75	116.748,74	89.647,55	265.215,72
Regularitzacions	-	-	(-) 3.034,66	(-) 2.884,66	(-) 12.257,99	-18.177,31
Saldo a 31.12.2020	296.419,17	477.382,38	502.057,87	1.431.192,64	487.872,87	3.194.924,93
AMORTITZACIÓ ACUMULADA						
Saldo a 1.1.2020	(-) 304.579,17	(-) 385.803,03	(-) 352.425,24	(-) 1.056.040,88	(-) 178.991,93	(-) 2.277.840,25
Dotació a l'amortització de l'exercici	-	(-) 33.766,48	(-) 21.914,89	(-) 95.090,08	(-) 35.229,02	(-) 186.000,47
Baixes	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.2020	(-) 304.579,17	(-) 419.569,51	(-) 374.340,13	(-) 1.151.130,96	(-) 214.220,95	(-) 2.463.840,72
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2020	(-) 8.160,00	57.812,87	127.717,74	280.061,68	273.651,92	731.084,21

6.2. Com addicions a destacar de l'exercici 2021 dins de l'apartat d'instal·lacions tècniques i maquinària trobem l'adquisició de portàtils, el subministrament de dues cabines d'emmagatzematge i subministrament d'ordinadors.

Dins l'apartat de mobiliari, compra de taules i cadires per a les fàbriques de creació i pel que fa a altre immobilitzat material, destaca l'adquisició d'audioguies pel Castell de Montjuïc, subministrament d'humidificadors pel Museu del Disseny de Barcelona i microfonia pel Born Centre de Cultura i Memòria.

Com addicions a destacar de l'exercici 2020 de l'apartat d'instal·lacions tècniques i maquinària hi ha nou maquinari informàtic per l'equip del grec, així com subministrament de pantalles als centres cívics i al Palau de la Virreina.

Dins l'apartat de mobiliari, la compra de 18 vitrines per l'exposició de l'artista Haris Epaminonda al Centre d'Art Contemporani - Fabra i Coats, compra de butaques i cadires per a l'auditori del DHUB.

Pel que fa altre immobilitzat material, destaca la compra de focus leds i equips de monitorització per a les sales d'exposicions del DHUB i la construcció de nodes d'estudi per la radio de Fabra i Coats.

A l'exercici 2021 s'han realitzat baixes d'actius totalment amortitzats en el registre auxiliar d'immobilitzat per valor de donat de baixa per valor de 449.891,53 euros.

6.3. L' import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús a 31.12.2021 i 31.12.2020, és el següent:

	2021	2020
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	1.741.112,18	2.043.719,45
	1.741.112,18	2.043.719,45

6.4. És política de l'Entitat contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements d'immobilitzat.

7. Actius financers.

7.1. El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers es mostra a continuació:

Categories	Instruments financers a llarg termini	
	Crèdits Derivats Altres	
	2021	2020
Actius financers a cost amortitzat	14.052,47	53.462,19
TOTAL	14.052,47	53.462,19

Categories	Instruments financers a curt termini	
	Crèdits Derivats Altres	
	2021	2020
Actius financers a cost amortitzat	23.000.515,15	32.765.228,28
TOTAL	23.000.515,15	32.765.228,28

En aquest epígraf s'inclou el saldo dels clients per vendes i prestacions de serveis, clients d'empreses del grup i associades i les bestretes al personal.

La disminució de les inversions en empreses del grup i associades per import de 42.909,72 euros correspon a l'ajust del valor patrimonial de la societat Barcelona Emprèn, SCR S.A. en liquidació segons el percentatge de participació de l'ICUB.

7.2. Actius financers a llarg termini

Les partides que componen els actius financers (crèdits i altres) a llarg termini no tenen un venciment definit, motiu pel qual no han sigut objecte d'actualització.

7.3. Inversions en empreses del grup i associades a llarg i curt termini

Instruments de patrimoni

- La informació relativa a les participacions en empreses del grup i associades es detalla a continuació:

Barcelona Emprèn, SCR SA-PIME en liquidació

Grau de Participació	Domicili	Activitat
1,98%	Gran Via de les Corts Catalanes nº 635	Promoció de societats no financeres

La societat participada per l' **ICUB** no cotitza en borsa.

A la última sessió celebrada de Barcelona Emprèn SCR. SA en liquidació de 3 de maig de 2021 s'indicava que s'estava negociant la sortida de Fractus, única inversió que manté la societat i que es preveia que es podria formalitzar al tercer trimestre de l'exercici.

A la formulació d'aquests comptes no es disposa de més informació sobre el grau d'execució d'aquesta desinversió.

- b) Les dades comptables de la societat participada són les següents (dades del 2020 provisionals):

2021	Capital	Altres partides del patrimoni net	Resultat exercicis anteriors	Resultat d'explotació	Resultat de l'exercici Valor comptable 31/12/2021 net de provisions
Barcelona Emprèn SCR-PIME, S.A. en liquidació	947.236,00	628.415,93	0,00	-44.103,73	3.032,47

2020	Capital	Altres partides del patrimoni net	Resultat exercicis anteriors	Resultat d'explotació	Resultat de l'exercici Valor comptable 31/12/2020 net de provisions
Barcelona Emprèn SCR-PIME, S.A. en liquidació	947.236,00	-1.686.165,00	0,00	1.914.580,97	45.942,19

La participació de l'ICUB en Barcelona Emprèn, SCR-PIME, SA està íntegrament finançada amb una subvenció de capital rebuda en el seu dia (veure al respecte Nota 10).

c) El moviment presentat en els exercicis 2021 i 2020 ha estat el següent:

Durant l'exercici 2021 es registra una variació de la provisió per deteriorament.

	Saldo a 01.01.2021	Deteriorament	Saldo a 31.12.2021
Cost activat	45.942,19	-42.909,72	3.032,47
	45.942,19	-42.909,72	3.032,47

	Saldo a 01.01.2020	Deteriorament	Saldo a 31.12.2020
Cost activat	45.942,19	-	45.942,19
	45.942,19	-	45.942,19

7.4. Préstecs i partides a cobrar

El deutors comercials i altres comptes a cobrar és troben classificats a la categoria de préstecs i comptes a cobrar essent el seu detall el següent:

	2021	2020
Clients per vendes i prestacions de serveis	5.190.691,09	2.728.932,30
Clients empreses del grup i associades (nota 16)	17.802.479,88	30.023.029,70
Personal	7.344,18	13.266,28
Total	23.000.515,15	32.765.228,28

L'epígraf de "Clients per vendes i prestacions de serveis" i "Clients empreses del grup i associades" presenta el següent detall:



Detall	2021	2020
Clients per vendes i prestacions de serveis, Empreses del Grup i associades		
Ajuntament de Barcelona	17.598.547,31	29.922.329,78
Barcelona de serveis Municipals, S.A.	203.932,57	100.472,92
Institut Municipal Parcs i Jardins	-	227,00
Total (Nota 16)	17.802.479,88	30.023.029,70
Clients per vendes i prestacions de serveis, Parts Vinculades		
Fundació Barcelona Cultura	259.545,00	936.555,00
Fundació Museu Picasso de Barcelona	223.510,27	646.909,57
Fundació Privada Julio Muñoz i Ramonet	-	104.714,39
Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona	2.273,59	-
Consorci Museu Ciències Naturals de Barcelona	184.522,12	38.957,59
Consorci de Biblioteques de Barcelona	28.193,04	2.391,64
Consorci del Mercat de les Flors / Centre de les Arts en moviment	75.806,30	67.880,08
Total (Nota 16)	773.850,32	1.797.408,27
Oficina Suport a la Iniciativa	272.000,00	74.700,00
KHM Museumsverband	67.500,00	67.500,00
Ministerio de Hacienda (subvenció smath)	36.141,20	111.472,69
Area Metropolitana de Barcelona	350.000,00	450.000,00
Diputació de Barcelona	350.000,00	150.911,00
Ministerio de Cultura y deporte	2.987.400,00	-
Advance Leisure Services, SL	41.463,17	-
Hyundai Motor España, S.L.U.	82.280,00	-
Coca-Cola European Partners	42.350,00	-
Consorci Turisme de Barcelona	17.716,63	-
Sociedad Estatal de Acción Cultural, S.A.	16.239,53	-
Altres deutors	273.165,37	198.564,47
Deterioraments	-119.415,13	-121.624,13
TOTAL	22.993.170,97	32.751.962,00

Els moviments de l'exercici dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament dels clients per vendes i prestacions de serveis es detallen a continuació:

	2021	2020
Saldo inicial	121.624,13	272.056,05
Correcció valorativa per deteriorament de l'exercici	-2.209,00	-150.431,92
TOTAL	119.415,13	121.624,13

8. Inversions gestionades per compte d'altres ens.

El present epígraf recull les inversions en projectes realitzats per l' **ICUB** per encàrrec de l' AJUNTAMENT de Barcelona segons decret d'alcaldia de data 30 de gener de 2012, les quals han estat lliurades a l' AJUNTAMENT durant l'exercici. El moviment, net d' IVA, presentat ha estat el següent:

	2021	2020
Saldo a 1 de gener	-	-
Augments	3.081.725,94	408.830,88
Lliurament d'obres finalitzades	3.081.725,94	408.830,88
Saldo a 31 de desembre	-	-

En ambdós exercicis, els projectes realitzats han estat finançats per la seva totalitat mitjançant transferències de l'AJUNTAMENT de BARCELONA amb l'excepció de l'import de 107.034,31 euros a l' exercici 2021 que ha estat finançat pel propi institut per la compra de dues peces d'art; el dibuix de tinta i llapis de Picasso El CEC i una peça "Tunga" per a les cerimònies funeràries per al Museu Etnològic de Barcelona.

9. Periodificacions a curt termini d'actiu corrent.

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2021 i 2020, és respectivament de 1.289.516,55 euros i 2.028.694,63 euros.



Detall 2021	Import
Alimentar Barcelona. Ciutat, proveiment i salut	183.628,13
Arxius Lambda. El projecte Museu Munch d'Oslo	11.997,70
Barcelona, el futbol i la ciutat	57.056,32
Barcelona, port mediterrani entre oceans. El Testimoni del Dereclite barceloneta	6.319,55
BCN 1965-1975. Una mirada des de la intel·ligència artificial	9.128,31
BANSKY Art Protest	3.490,11
ÇA-A-ÉTÉ? Contra barhes. Joan Fontcuberta	4.942,52
Conquesta de l'inútil. Adrià Julià	17.521,79
Da ZERO. Guido Guidi	13.394,87
Exposició pessebres	4.021,47
Imaginaris multiespècies	9.915,01
La lluna de lotus. Art i poesia monja budista Otagaki Rengetsu (1791-1875)	119.657,22
L'objecte polític i el col·leccionisme. La revolució liberal (1808-1843)	5.358,21
Rere els murs del Monestir. Set-cents anys d'una història en femení	3.546,96
MiÀS. The making of making architecture	6.639,02
Mostra Vitrina: Iconoclàstia. Els budes de Bamian	7.917,55
Mostra Vitrina: Escorça, Pell, Veu.	8.111,95
Montjuïc. El parc d'atraccions	64.852,54
Per una educació en llibertat Barcelona i l'escola 1908-1979)	76.648,48
Primo Levi	3.932,50
Toquem fusta! Disseny, fusta i sostenibilitat	21.669,50
Traços. Pintura aborígen australiana: tradició i contemporaneïtat	115.464,78
Cavalcada 2022	271.904,21
Llum BCN 2022	262.397,85
Total	1.289.516,55

Detall 2020	Import
Emergència. Disseny contra la Covid19	3.923,56
Balenciaga. Tocades pel barret	11.214,28
Alimentar Barcelona _ Mercè Renom _ Andrea Manenti	7.025,00
"Barcelona, el futbol i la ciutat"	45.680,00
Port Barcelona Epoca Medieval	2.131,05
Vaixell Medieval_ Aina Mercader	2.904,00
Maria Lionza. Una deessa en moviment	24.873,18
Udjat. L'exotisme de l'antic Egipte a Barcelona	167.982,16
Pintura aborígen australiana: Tradició i contemporaneïtat	2.023,31
Convidats i amfitrions. Diàlegs artístics al Museu Frederic Marès	4.840,00
Exposició pessebres	2.671,38
La lluna de lotus. Art i poesia de la monja budista Otagaki Rengetsu (1791-1875)	17.484,50
Rere els murs del Monestir. Set-cents anys d'una història en femení	5.128,19
Cicle de conferències "Diàlegs de Pedralbes"	760,72
El Perich. Humor amb ulls de gat	2.535,74
Per una educació en llibertat	59.541,93
Cicle "Referències"	19.187,00
Premis Jocs Florals 2021	578,11
Sota la llum del mar	28.652,80
Línia de costa	102.414,40
Documents Barcelona Històrica	3.847,14
Creativitat i disseny gràfic imatge XVII congrés	1.645,60
Exposició de les octavetes	8.228,50
Exposició. Un viatge fotogràfic. La construcció del Poble Espanyol	127,37
Comissariat exposició Michaelis	1.044,97
Producció, muntatge i desmuntatge de l'exposició	5.931,61
Activitats "Petites històries fotogràfiques"	2.886,79
Nani Balestrini. La violència il·lustrada	3.168,52
La pisada de Nandu-Duen Saachi	3.000,00
Anna Oswald-Persona	11.842,88
Patricia Dauder	8.822,00
Marcelo Exposito	1.702,47
BEUYS- Pedagogia Radical Democràtica Directa i Plàstica Social	8.505,00
Caterina Almirall "Esdevenir immortal i després morir"	11.324,58
Santa Eulàlia 2021	5.687,00
Dansa Metropolitana	109.012,00
Cavalcada	472.052,88
BCNegra	44.975,44
Llum BCN	63.408,80
Celebració del Nadal 20-21	4.270,93
Rehabilitació Palau Firal M ^a Eugenia	745.658,84
Total	2.028.694,63

10. Subvencions, donacions i llegats rebuts.

Els moviments registrats per els exercicis 2021 i 2020 en aquest epígraf es resumeixen tot seguit (nets de l'efecte impositiu):

Detall	Saldo inicial 2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final 2021
Subvenció de capital inversions Ajuntament de Barcelona. (Nota 8)	-	3.081.725,94	(-) 3.081.725,94	-	-
Subvenció de capital Bcn Emprèn, SCR S.A-PIME. (Nota 7)	45.942,19	-	-	42.909,72	3.032,47
Total	45.942,19	3.081.725,94	(-) 3.081.725,94	42.909,72	3.032,47

Detall	Saldo inicial 2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final 2021
Subvenció de capital inversions Ajuntament de Barcelona. (Nota 8)	-	408.830,88	(-) 408.830,88	-	-
Subvenció de capital Bcn Emprèn, SCR S.A-PIME. (Nota 7)	45.942,19	-	-	-	45.942,19
Total	45.942,19	408.830,88	(-) 408.830,88	-	45.942,19

Les baixes per subvencions de capital corresponen a les inversions efectuades per encàrrec de l'AJUNTAMENT de Barcelona durant els exercicis 2021 i 2020 que li són lliurades segons decret d'alcaldia de 30 de gener de 2012.

11. Provisions i contingències

11. 1 Provisions a llarg termini

El moviment presentat durant els exercicis 2021 i 2020 per aquest epígraf es detalla a continuació:

	Import 2021	Import 2020
Saldo inicial	43.735,54	62.826,45
Traspas a curt termini	-	-
Disminucions	(-) 43.735,54	(-) 19.090,91
Augments	153.577,68	-
Saldo final	153.577,68	43.735,54

La composició del saldo de la provisió per contingències de l'exercici 2021 correspon a la disminució per la correcció de valor per import de 43.735,54 € corresponent a dos convenis signats durant l'exercici 2017 amb BTV i amb l'ajuntament de Reykjavik per valor de 35.925,62 i 7.809,92 euros respectivament i per la dotació per import de 144.900 euros per la possible contingència fiscal per l' import a retenir en concepte de

Beques Premis Barcelona 2020 i de 8.677,68 € per la possible contingència fiscal d'un conveni de col·laboració amb BTV.

La composició del saldo de la provisió per contingències de l'exercici 2020 es compon per la disminució per valor de 19.090,91 euros, corresponents a la correcció de valor realitzada durant l'exercici 2016 per la possible contingència fiscal de 13.884,30 euros d'un conveni de col·laboració per les Festes de la Mercè amb l'Ajuntament de París, i 5.206,61 euros d'un conveni de col·laboració amb un conveni amb BTV.

11.2 Provisions a curt termini

El moviment presentant durant els exercicis 2021 i 2020 per aquest epígraf es detalla a continuació:

CATEGORIA	2021	2020
	PROVISIÓ LLARG TERMINI	PROVISIÓ CURT TERMINI
Altres provisions	30.109,29	77.000,00

L'import d'altres retencions per 77.000,00 euros del 2020 correspon a l'ajust per la possible indemnització per quantia per un procediment de reclamació per acomiadament improcedent d'un treballador. El judici estava inicialment previst pel març del 2020 però degut a la situació provocada per la pandèmia, va quedar posposat per a octubre de 2021.

A 22 d'octubre de 2021 es falla sentència número 273/21 del Jutjat del social número 17 de Barcelona amb l'estimació parcial del demandant amb una imposició de 15.192,20 euros més un interès de demora del 10%, fent un total de 19.658,29 euros que es provisionen al 2021 a l'espera que la sentència esdevingui ferma.

Per a la composició del saldo de 2021, s'afegeixen dos conceptes més; per una banda l'ajust per import de 7.451,00 segons sentència 312/2021 del Jutjat social número 16 de Barcelona on s'estima parcialment la demanda sobre tutela de drets fonamentals per la vulneració del dret de vaga per part de l'Institut en el Museu Etnològic de Barcelona.

I per l'altre, l'ajust per import de 3.000,00 per la demanda també sobre tutela de drets fonamentals per la vulneració del dret de vaga de l'Institut a l'Arxiu Històric de Barcelona després de l'estimació parcial de la sala social del Tribunal superior de justícia de Catalunya del recurs de suplicació número 5611/2021 interposat per l'Institut contra la sentència 619/18 dictada pel Jutjat del social número 25 de Barcelona.

12. Passius financers

12.1 Categories de passius financers

El valor en llibres de cadascuna de las categories de passius financers es detalla en el quadre següent:

CATEGORIA	2021	2020
	PASSIUS FINANCERS A CURT TERMINI	PASSIUS FINANCERS A CURT TERMINI
Passius financers a cost amortitzat	30.368.045,39	30.962.226,41

12.2 Passius financers a curt termini

L'epígraf "proveïdors" presenta el següent detall:

Detall	2021	2020
Proveïdors, Empreses del Grup i associades		
Ajuntament de Barcelona	8.020,36	6.000,00
Barcelona de Serveis Municipals	146.089,90	169.023,56
Tractament i Selecció de Residus, S.A.	204.812,71	193.237,39
Institut Municipal de Parcs i Jardins	964,95	965,21
Districlima, S.A.	29.303,63	27.843,35
Foment de Ciutat, S.A.	50.000,00	-
Total (nota 16)	439.191,55	397.069,51
Proveïdors, Parts vinculades		
Fundació Museu Picasso de Barcelona	2.146.247,03	7.500.000,00
Fundació Julio Muñoz Ramonet	268.730,18	46.746,14
Consorci Museu Ciències Naturals de Barcelona	1.348.373,62	1.006.886,95
Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona	3.104.998,48	1.775.723,68
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	1.421.927,99	1.159.592,76
Consorci de Biblioteques de Barcelona	2.186.050,28	1.188.454,64
Consorci del Mercat de les Flors /Centre de les Arts en moviment	565.966,07	662.217,85
Total (nota 16)	11.042.293,65	13.339.622,02
Altres Proveïdors	16.912.665,62	15.691.493,53
Total	16.912.665,62	15.691.493,53
TOTAL	28.394.150,82	29.428.185,06

12.3 Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol"

	2021	2020
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	30,40	31,31
Rati de les operacions pagades	0,40	1,31
Rati de les operacions pendents de pagament	-27,06	-19,98
	Import (Euros)	Import (Euros)
Total pagaments realitzats	49.422.051,46	43.907.630,96
Total pagaments pendents	7.887.529,68	6.928.550,71

L'import que es mostra com a total pagaments pendents correspon únicament a les factures rebudes fins el 31 de desembre de 2021 no pagades en aquesta data.

13. Administracions públiques.

13.1 La composició dels comptes d'Administracions Públiques al 31 de desembre de 2021 i 2020 és la següent:

Detall	SALDOS 2021		SALDOS 2020	
	Deutors	Creditors	Deutors	Creditors
CORRENT				
Hisenda pública				
Impost sobre el Valor Afegit, quota corresponent al mes de desembre	723.801,59	-	726.782,92	-
Impost sobre la Renda de les Persones Físiques corresponent a les retencions practicades durant el mes de desembre	-	580.838,81	-	571.510,03
Actiu per impost corrent	12.803,69	-10.783,71	1.923,18	-2.845,34
Organismes de la seguretat Social. Cotitzacions socials de desembre	-	410.861,92	-	428.187,22
Altres crèdits/ deutes amb les Administracions públiques	736.605,28	980.917,02	728.706,10	996.851,91
TOTALS	736.605,28	980.917,02	728.706,10	996.851,91

13.2 Impost sobre el Valor Afegit

L'ICUB està exempt de repercutir l' Impost sobre el Valor Afegit (IVA) en el preu de les entrades que posa a la venda i, per tant, no es pot deduir la totalitat de l' IVA que suporta. **L'ICUB** està acollit a la regla de la prorrata especial, que bàsicament consisteix en els següents punts:

- a) En les operacions d'adquisicions de béns i serveis destinats en la seva totalitat a la realització d'operacions i obtenció d'ingressos que es facturen amb IVA (és a dir, venda al detall d'articles i publicacions a les botigues dels museus municipals, promoció d'espectacles i actes culturals per mitjà de publicitat, intercanvi i esponsorització, i ingressos rebuts per al finançament d'inversions realitzades per compte de l' AJUNTAMENT de Barcelona), és deduïble el 100% de les quotes d' IVA suportat.
- b) En les activitats museístiques i l'organització d'espectacles, per a les quals hi ha una contraprestació tributària o estan exempts d' IVA respectivament, no és deduïble l' IVA suportat.

En les adquisicions que en part es destinen a realitzar i produir operacions que es facturen amb IVA, i en part a operacions que no es facturen amb IVA, les quotes d' IVA suportat són deduïbles en un percentatge que en el cas de l' **ICUB** per a l'exercici 2021 ha estat del 95% i al 2020 del 90%.

En aquest sentit cal indicar que, amb la nova redacció de la Llei de l' IVA com a conseqüència de la sentència de 6 d'octubre de 2005 del Tribunal de Justícia de las Comunidades Europeas, no s'han inclòs en el càlcul de la prorrata les subvencions rebudes.

En els exercicis 2021 i 2020, l' **ICUB** ha aplicat una segona prorrata calculant la proporció que representen les operacions subjectes sobre el total d'operacions per poder aplicar una deducció proporcional sobre l'IVA d'aquelles despeses que siguin comuns tant a operacions subjectes com a no subjectes. Aquesta proporció es correspon amb la proporció que representen els ingressos subjectes, exempts i no exempts, respecte del total d'ingressos de l'**ICUB**. Per a l'exercici 2021 el percentatge ha estat del 3,70% (1,73% per a l'exercici 2020).

13.3 Impost sobre beneficis

La conciliació de l' import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l' Impost sobre beneficis és la següent:

	Compte de pèrdues i guanys 2021
Resultat comptable abans de l'impost sobre beneficis	-1.081.923,35
Diferències permanents	
Diferències temporànies	129.898,32
Altres provisions no deduïbles fiscalment (art 14 LIS)	153.577,68
Provisió per litigi (sentència drets fonamentals)	10.451,00
Reversió Indemnització 2019 (Art.14 LIS)	-77.000,00
Indemnització 2021 (Art.14 LIS)	19.658,29
Deteriorament en la participació (Art.13.2.b)	42.909,72
Diferències entre amortització comptable i fiscal (art 12 LIS)	-251,10
Reversió de la limitació de l'amortització (30%)	-19.447,27
Base imposable exercici	<u>-952.025,03</u>
Quota íntegra	0,00 25%
Bonificació 99%	0,00
Quota íntegra ajustada	<u>0,00</u>
Deduccions	9,72
Quota líquida	<u>0,00</u>
Retencions i pagaments a compte	-7.938,37
Quota a pagar (a tornar)	<u><u>-7.938,37</u></u>

13.4 Tributs susceptibles d'inspecció

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

L' ICUB té oberts a inspecció tots els exercicis no prescrits pels tributs i cotitzacions socials que li són d'aplicació. En opinió dels administradors de l'Entitat no s'espera que es meritin passius addicionals als provisionats a 31 de desembre de 2021.

14. Periodificacions a curt termini de passiu corrent.

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2021 i 2020 es compon dels conceptes i imports següents:

Detall	Import 2021	Import 2020
Subvencions rebudes pendents d'aplicació:		
Ajuntament de Barcelona	169.093,87	5.208.503,49
<i>Rehabilitació Palau M^a Eugènia</i>	-	745.658,84
<i>Diferides COVID'19</i>	169.093,87	4.462.844,65
Altres	459.400,00	1.095.000,00
<i>Taxa transferència marca esdeveniment Manifesta</i>	-	700.000,00
<i>Subvenció AMB Quinzena de la Dansa (2020-2023)</i>	200.000,00	350.000,00
<i>Subvenció Europea Taking Care</i>	45.000,00	45.000,00
<i>Subvenció OSIC Centre D'Art Contemporani 2021-2022</i>	200.000,00	-
<i>Ajuts doctorats 2021-2023</i>	14.400,00	-
Total	628.493,87	6.303.503,49

Durant l'exercici 2021 s'han dut a terme les aportacions extraordinàries afectades per la Covid-19 que no es van poder realitzar durant l'exercici 2020 (4.462.844,65 euros). Les despeses per aportacions corrents s'han realitzat en la seva totalitat amb un import d'execució de 3.590.466,51 euros, i les corresponents a transferència de capital per import de 872.378,14 euros s'han executat per import de 703.284,27 euros, restant doncs un import pendent d'aplicar de 169.093,87 euros.

De l'execució dels 3.590.466,51 euros d'aportació corrent, es destaca el finançament de projectes tals com la convocatòria "Beques Premis Ciutat de Barcelona 2020" amb una dotació de 1.630.000,00 euros, l'aportació als equipaments culturals per millorar la tecnologia per a la comunicació i digitalització per un import de 200.000,00 euros, i amb quanties menors una dotació econòmica per als projectes de Temps d'Art i per a la Oficina ciutadana de la cultura (OCCU).

En relació als consorcis han gaudit de finançament addicional per adaptar els seus espais a les noves mesures sanitàries de la covid'19 i a mesures de suport per superar els impactes de la crisi de la pandèmia. Destacarien les aportacions al Consorci del Museu d'Art de Barcelona (MACBA) per valor de 502.170,80 euros, al Museu Nacional de Catalunya (MNAC) per valor de 500.000,00 euros, al Consorci de Biblioteques de Barcelona per valor de 285.000,00 euros per donar continuïtat a la compra de fons per a les seves biblioteques.

De l'execució dels 703.284,27 euros en concepte d'aportació de capital, es destaca el finançament ja iniciat al 2020 pel Consorci de Biblioteques de Barcelona per valor de 285.000 euros destinat a l'adquisició de fons documentals a les biblioteques de la ciutat per pal·liar els efectes de la crisi a les petites i mitjanes empreses del sector del llibre,

l'aportació per valor de 350.000 euros a la Fundació Joan Miró per l'adequació de dues sales per a nous espais expositius i l'aportació al Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA) per al finançament de les obres d'ampliació del magatzem del museu per valor de 27.104,00 euros.

15. Ingressos i despeses

15.1 Despeses de personal.

L'epígraf "despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2021 i 2020 presenta la composició següent:

Detall	Import 2021	Import 2020
Sous i Salaris	17.582.190,56	17.043.535,84
Seguretat social a càrrec de l'empresa	4.718.429,44	4.620.938,63
Altres despeses socials	69.960,98	8.595,47
Total	22.370.580,98	21.673.069,94

Els imports per als exercicis 2021 i 2020 incorporen l'increment salarial del 0,90% i 2,00% establert a la Llei de Pressupostos de l'Estat.

La plantilla mitjana de l' **ICUB** durant els exercicis 2021 i 2020 ha estat de 394,39 i 381,08 treballadors respectivament, distribuïts segons el següent detall:

	Nombre de treballadors 2021	Nombre de treballadors 2020
Altres càrrecs	10,04	9,71
Funcionaris	287,73	276,94
Laborals indefinits	50,38	51,35
Laborals temporals	46,24	43,08
Total	394,39	381,08

El canvi més significatiu del 2021 respecte l'exercici anterior és un increment en el nombre d'empleats motivat principalment, per la reactivació dels processos de provisió de llocs de treball per vacants per jubilació, places no cobertes durant l'any 2020 per l'aturada dels processos soferta per l'impacte de la pandèmia.

La plantilla mitjana a 31 de desembre de 2021 de persones contractades amb una discapacitat igual o superior al 33% distribuïda per sexes, és de 12,75 treballadors/es; distribuïts en 2 homes i 10,75 dones (11,96 treballadors/es distribuïts amb 2 homes i 9,96 dones en el 2020).

D'altra banda, la plantilla de personal a 31/12/2021 i 31/12/2020 distribuïda per sexes, és la següent:

Detall	2021		2020	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Direcció	5	6	5	4
Tècnics superiors	94	106	87	104
Tècnics mitjos	23	48	20	47
Tècnics administratius i auxiliars	16	36	19	39
Auxiliars	18	41	16	41
Subalterns	1	1	1	1
Total	157	238	148	236

La distribució per sexes dels membres del Consell d' Administració és de 9 homes i 7 dones.

Les despeses satisfetes per l'Entitat en concepte de retribucions i altres conceptes al personal d'alta direcció és com segueix:

	2021	2020
	Import	Import
Gerenta	93.351,31	90.372,54
Personal direcció	671.705,55	643.087,50
Total	765.056,86	733.460,04

15.2 Altres despeses d'explotació.

L'epígraf de Serveis exteriors presenta el següent detall:

Detall	Import 2021	Import 2020
Arrendaments	2.539.445,98	2.890.804,93
Drets d'autor i reproducció	189.163,26	167.939,39
Reparacions i conservació	3.322.134,38	3.089.504,62
Serveis professionals independents	10.438.767,69	11.323.888,42
Transports	262.538,53	413.047,19
Primes d'assegurances	136.528,70	75.312,95
Serveis bancaris i similars	30.246,61	10.722,21
Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.175.009,48	3.066.541,53
Subministraments	2.531.299,50	2.620.678,80
Despeses diverses	11.371.972,76	10.800.739,77
<i>Neteja edificis i locals</i>	2.252.732,66	2.031.990,24
<i>Seguretat</i>	4.180.641,34	4.010.974,76
<i>Serveis auxiliars sala i altres</i>	4.916.703,57	3.818.850,13
<i>Indemnitzacions</i>	21.895,19	938.924,64
Altres	12.758.299,60	11.118.787,85
Total	47.755.406,49	45.577.967,66

El DECRET D'ALCALDIA, de 23 de març de 2020, pel qual s'establien mesures i criteris addicionals en la contractació del sector públic municipal amb ocasió de l'impacte econòmic i social per la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, establia en el seu article sisè la possibilitat que les empreses contractistes poguessin sol·licitar indemnització per la part no executada de les prestacions de serveis en el cas d'impossibilitat d'execució total o parcial per l'estat d'alarma per la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, amb les adaptacions derivades de l'aprovació del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19.

Aquest import per indemnitzacions correspon doncs als conceptes indemnitzables sol·licitats per les empreses contractistes, amb un import de 938.924,64 euros al 2020 i 21.895,19 euros en el present exercici.(nota 19).

15.3 Transferències corrents i de capital (despeses)

Transferències corrents:

Detall	Import 2021	Import 2020
Parts Vinculades		
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	10.868.269,70	9.479.056,24
Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona	5.200.174,98	5.397.976,00
Consorci de Biblioteques de Barcelona	15.854.920,46	15.447.087,30
Consorci de Ciències Naturals de Barcelona	7.824.174,63	7.959.756,84
Consorci Mercat de les Flors / Centre de les Arts en Moviment	2.707.106,15	2.614.661,19
Fundació del Museu Picasso de Barcelona	51.058,75	9.027.121,91
Fundació Julio Muñoz i Ramonet	573.607,94	532.266,14
Subtotal parts vinculades (Nota 16)	43.079.312,61	50.457.925,62
Empreses del grup i associades		
Foment de Ciutat, SL	50.000,00	30.000,00
Institut Municipal d' Informàtica	675.000,00	41.544,98
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	50.000,00	7.000,00
Institut Municipal de l'Habitatge i rehabilitació de Barcelona	29.353,20	29.353,25
Subtotal empreses del grup i associades (Nota 16)	804.353,20	107.898,23
Altres transferències		
Biblioteca Pública Arús	240.210,07	248.664,67
Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya	2.539.769,73	1.090.233,00
Consorci Centre de Cultura Contemporània de Barcelona	2.421.941,46	2.321.890,00
Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim	71.583,50	74.103,00
Consorci Pla de rehabilitació de teatres	-	112.000,00
Fundació del Gran Teatre del Liceu	2.397.385,00	2.713.007,35
Fundació Joan Miró	5.705,02	1.450.577,69
Fundació Antoni Tàpies	3.550,00	1.340.820,06
Fundació Joan Brossa	221.964,00	150.000,00
Fundació Orfeó Català - Palau de la Música Catalana	294.946,45	1.248.855,20
Fundació Teatre Lliure - Teatre Públic de Barcelona	3.857.397,97	3.473.209,43
Fundació Enric Miralles	100.000,00	-
NOVACT	100.000,00	-
Altres transferències corrents	597.220,73	524.800,95
Subtotal Altres transferències corrents	12.851.673,93	14.748.161,35
Convocatòries de subvencions i premis		
Convocatòria general de subvencions	4.915.195,23	4.812.949,87
Beques Premis Barcelona 2020	1.630.000,00	-
Convocatòria de subvencions per a la convocatòria parcial càrrega tributària (IBI)	-	345.534,63
Convocatòria de subvencions de projectes puntuals	144.246,00	-
Convocatòria a projectes de recerca i innovació	-	900.000,00
Convocatòria extraordinària efectes COVID'19	-	1.249.526,27
Convocatòria per adaptar espais culturals COVID, 19	-	41.545,11
Premis Ciutat de Barcelona	-	133.000,00
Altres premis	114.000,00	89.000,00
Subtotal Convocatòries i premis	6.803.441,23	7.571.555,88

Detall	Import 2021	Import 2020
Subvencions nominatives		
Associació d'editors en llengua	119.015,00	102.500,00
Associació d'expansió de la xarxa oberta	48.300,00	-
Associació per l'estudi del moble	17.581,20	18.200,00
Associació Cultural Tradicional	55.000,00	51.500,00
Associació Bidó de Nous Barris	125.899,41	134.668,44
Associació cultural desen. Activitats coreogràfiques. La Caldera	279.815,38	293.030,00
Associació d'idees EMA. La Escocesa	116.886,00	136.500,00
Associació de professionals del Circ de Catalunya	299.946,77	316.773,16
Ateneu Barcelonès	140.070,00	145.000,00
Associació promoció C.C. Dones Biblioteca Fca. Bonnemaison	43.980,00	45.000,00
Casa Àsia	19.320,00	20.000,00
Centre Internacional de Música Antiga	28.980,00	30.000,00
Ciutats i governs locals units	15.456,00	16.000,00
Coordinadora d'entitats sardanistes de Catalunya	88.872,00	92.000,00
Federació dels tres tombos	23.184,00	24.000,00
Federació d'entitats culturals i tradicionals. La casa dels entremesos	36.611,40	37.900,00
Foment de les Arts Decoratives	67.620,00	70.000,00
Fundació Solidaritat UB. Projecte la ciutat que no oblida	57.960,00	60.000,00
Fundació Privada Pau Casals	33.810,00	35.000,00
Fundació Privada la Sagrera. Nau Ivanov	188.370,00	210.140,00
Fundació Sala Beckett. Obrador	506.658,00	536.100,00
Fundació AAVC Hangar	255.785,12	267.820,16
Julve Julve, SL	103.877,20	-
Manteniment colles castelleres	119.542,50	116.250,00
Promoció educació musical famílies EMPAC	126.574,09	120.000,00
Projectes audiovisual de la Veïnal	64.722,00	-
Tantarantana Teatre, SL	193.413,27	193.492,00
Subtotal subvencions nominatives	3.177.249,34	3.071.873,76
Total transferències corrents	66.716.030,31	75.957.414,84

Un cop superades les grans dificultats ocasionades en motiu de la situació excepcional de la pandèmia de la COVID 19, enguany les aportacions retornen en bona part a la seva ordinarietat.

Dins les empreses vinculades, destacar l'increment d'aportació de 1.400.000 que ha rebut el Consorci de l'Auditori i l'Orquestra per fer front al dèficit estructural i despeses de funcionament. La Fundació del Museu Picasso de Barcelona, rep únicament una aportació per 51.058,75 euros després d'haver rebut l'any 2020 una aportació de més de 9.000.000,00 euros per evitar el gran dèficit previst com a conseqüència de la pandèmia COVID'19 i dels períodes de tancament de l'equipament.

Com a empreses del grup i associades, destacar l'aportació per valor de 675.000,00 euros de l'ICUB a l'Institut Municipal d'Informàtica per a finançar les despeses del contracte programa, tal i com ja es va fer en l'exercici 2019.

De les altres transferències, senyalar que les entitats que varen rebre aportacions addicionals en el 2020 per evitar previsions de dèficits i tensions tresoreres, en el 2021 han vist disminuïda la seva aportació per aquest valor. Seria el cas de la Fundació Joan

Miró amb una aportació addicional en el 2020 de 710.018,69 euros, la Fundació Antoni Tàpies per 511.410,06 euros i la Fundació Orfeó Català- Palau de la Música per import de 441.655,20 euros.

En referència a les convocatòries de subvencions, la convocatòria general no presenta variacions significatives. Es crea una nova convocatòria de subvencions extraordinària amb el nom de "Beques Premis Ciutat de Barcelona" amb una dotació de 1.630.000,00 euros en substitució -per primera vegada en 70 anys-, dels Premis Ciutat de Barcelona, amb l'objecte de premiar projectes de creació, recerca i innovació en els àmbits de la cultura, l'educació i la ciència. Amb aquesta nova convocatòria, es dona continuïtat a les convocatòries extraordinàries que l'AJUNTAMENT mitjançant l'ICUB va convocar durant l'exercici 2020 per contribuir a pal·liar dels efectes de la COVID 19 al sector cultural.

Les subvencions nominatives no presenten variacions significatives.

Transferències de capital:		
Detall	Import 2021	Import 2020
Parts vinculades		
Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona	458.231,27	1.006.360,00
Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona	1.277.104,00	1.300.000,00
Consorci Mercat de les Flors / Centre de les Arts en Moviment	30.957,75	139.000,00
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	261.047,23	851.284,00
Consorci de Biblioteques de Barcelona	1.038.078,45	989.516,94
Fundació Museu Picasso de Barcelona	2.146.247,03	-164.428,19
Fundació Julio Muñoz i Ramonet	172.180,42	-
TOTAL (Nota 16)	5.383.846,15	4.121.732,75
Altres transferències		
Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya	1.250.000,00	-
CCCB Centre de Cultura Contemporània de Barcelona	-17.011,77	37.000,00
Consorci del Gran Teatre del Liceu	100.000,00	100.000,00
Consorci del Pla de Rehabilitació de Teatres	112.000,00	-
Fundació Teatre Lliure-Teatre Públic de Barcelona	79.212,00	82.000,00
Fundació Joan Miró	350.000,00	-
Fundació privada Procat	-	200.000,00
Associació Bidó de Nou Barris	-	33.133,91
La Seca	301.568,00	-
Nau Ivanow	39.112,76	-
Ateneu Barcelonès	70.000,00	-
Subvenció Inversions per a la rehabilitació i la dotació d'equipament tècnic	432.097,24	-
Subvencions Tecnologies de la informació i comunicacions	99.113,19	-
Subvenció per a Inversions en establiments de música en viu	239.364,98	-
Subvenció extraordinària per adaptar espais COVID19	-	58.355,37
Altres transferències de capital	158.540,12	58.274,72
Total	3.213.996,52	568.764,00
Total	8.597.842,67	4.690.496,75

Les transferències de capital de l'any 2021 incrementen considerablement per algunes inversions destacades i pel retorn altre cop de les convocatòries de subvencions. També s'executen inversions lligades encara amb aportacions extraordinàries Covid'19.

En relació a les empreses vinculades, destacar l'aportació a la Fundació Museu Picasso de Barcelona per valor de 2.130.000,00 euros per finançar per una part les obres de rehabilitació de la façana del carrer Montcada i per l'altre per executar part del projecte de reforma del museu segons els seu pla director. i l'aportació extraordinària al Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA) per al finançament de les obres d'ampliació del Museu complementant així, l'aportació rebuda per aquest concepte mitjançant el conveni de capitalitat.

En relació a les altres transferències, cal destacar l'import de 1.250.000,00 euros al Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya per finançar les obres d'ampliació del museu al Pavelló de Victòria Eugènia.

En relació a les convocatòries de subvencions, enguany s'han pogut convocar subvencions que ja s'havien convocat en anys anteriors a pandèmia amb un atorgament total de 770.575,41 euros.

15.4 El total d'ingressos 2021 i 2020 per prestacions de serveis i accessoris distribuït presenta el següent detall:

Detall	Import 2021	Import 2020
Vendes d'articles a les botigues de museus	47.288,84	26.875,66
Venda d'entrades als museus	1.248.331,70	629.919,91
Venda d'entrades espectacles	357.066,18	253.826,19
Exposicions i actes culturals	32.333,03	7.062,62
Repercussió de consums	412.252,06	421.844,57
Lloguer d'espais i concessions	249.355,95	315.710,80
Patrocinis Publicitaris	1.100.834,26	704.257,31
Patrocinis Cash	150.685,60	169.558,35
Patrocinis en espècie	57.855,34	-
Serveis prestats a la Fundació Barcelona Cultura	214.500,00	195.500,00
Serveis prestats per a l'esdeveniment Manifesta	700.000,00	-
Conveni de col.laboració	95.081,96	73.570,12
Altres ingressos	212.646,76	126.968,42
Total	4.878.231,68	2.925.093,95

Com a novetat, hi ha un ingrés de 700.000,00 euros provinent de la Fundació Barcelona Cultura per a col·laborar en la presentació de la candidatura de la ciutat de Barcelona com a seu de la Biennal de l'art Europeu Manifesta per a l'any 2024 i poder satisfer els drets d'ús de la marca i de la organització de l'esdeveniment.

16. Operacions amb empreses vinculades

16.1. Les operacions amb empreses vinculades realitzades durant els exercicis 2021 i 2020 són les següents:

	2021		
	Dominants		Altres parts vinculades
	Empreses del grup i Associades		
	Ajuntament de Barcelona	Grup	
INGRESSOS			
Prestacions de serveis	-	266.544,04	731.829,33
Transferències corrents	123.095.722,44	33.776,10	-
Transferències de capital	9.774.797,65	-	-
Altres ingressos d'explotació	1.157,02	-	-
	132.871.677,11	300.320,14	731.829,33
DESPESES			
Serveis rebuts	18.276,83	1.873.427,71	22.142,40
Transferències corrents	-	804.353,20	43.079.312,61
Transferències de capital	3.081.725,94	-	5.383.846,15
	3.100.002,77	2.677.780,91	48.485.301,16

	2020		
	Dominants		Altres parts vinculades
	Empreses del grup i Associades		
	Ajuntament de Barcelona	Grup	
	-	255.683,48	1.400.468,33
	135.065.696,81	90.000,00	-
	3.594.265,86	-	-
	475,50	-	-
	138.660.438,17	345.683,48	1.400.468,33
	20.176,67	1.937.661,00	12.776,00
	-	107.898,23	50.457.925,62
	408.830,88	-	4.121.732,75
	429.007,55	2.045.559,23	54.592.434,37

L'any 2020, l'ICUB rebia de l'AJUNTAMENT aportacions extraordinàries afectades a l'execució de noves necessitats sobrevingudes per la Covid-19 per valor de 6.228.059,01 euros i aportacions per finançar diferents dèficits dels consorcis culturals en què participa per valor de 11.240.000,00.

No totes les aportacions es van poder executar durant l'exercici 2020, quedant un import diferit de 4.462.844,65 euros els quals 3.590.466,51 euros corresponien a transferència corrent i 872.378,14 euros corresponien a transferència de capital.

D'aquesta aportació diferida, la corresponent a l'aportació per transferència corrent ha estat exhaurida durant l'exercici 2021 en la seva totalitat però en relació a la transferència de capital, resta encara un import de 169.093,87 euros pendent d'executar (nota 14)..

Adicionalment, tal i com es descriu en les Notes 8 i 10, l'Institut ha executat projectes d'inversió per encàrrec de l'AJUNTAMENT, amb finançament rebut d'aquest, per import de 3.081.725,94 euros (408.830,88 en l'exercici 2020).

16.2. Els saldos pendents amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2021 i 2020 són els següents:

2021			
Dominants			
Empreses del grup i Associades			
Ajuntament de Barcelona	Grup	Altres parts vinculades	
17.598.547,31	203.932,57	773.850,32	
17.598.547,31	203.932,57	773.850,32	
8.020,36			
431.171,19		11.042.293,65	
8.020,36		431.171,19	
		11.042.293,65	

2020			
Dominants			
Empreses del grup i Associades			
Ajuntament de Barcelona	Grup	Altres parts vinculades	
29.922.329,78	100.699,92	1.797.408,27	
29.922.329,78	100.699,92	1.797.408,27	
6.000,00		391.069,51	
		13.339.622,02	
6.000,00		391.069,51	
		13.339.622,02	

ACTIU CORRENT

Clients, empreses del grup i associades

PASSIU CORRENT

Proveïdors, empreses del grup i associades

17. Informació sobre medi ambient

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

18. Altra informació

Les despeses d'auditoria, derivades dels honoraris meritats durant l'exercici 2021 i 2020 per la societat Boraudit, SL, com a co-ajudants de la Intervenció General, són repercutides per l'Ajuntament de Barcelona a cadascuna de les entitats que componen el grup municipal.

19. Impacte econòmic de la covid -19

Enguany, el sector cultural i la pròpia entitat, han continuat patint els impactes de la crisi de la covid-19, tot i que en menor mesura respecte l'exercici anterior.

Tot i que la voluntat era no parar l'activitat i l'oferta cultural dels museus i centres d'exposició, el cert és que la pandèmia ha condicionat, sobretot a l'inici de l'exercici, el dia a dia dels equipaments.

El número de visitants en el conjunt d'equipaments de l'ICUB s'ha situat al voltant dels 2 milions, xifra que suposa una recuperació respecte el 2020 però encara lluny dels casi 4 milions de visitants d'anys anteriors.

Aquesta disminució de visitants ha suposat una reducció dels ingressos per venda d'entrades en el seu conjunt d'uns dos milions d'euros aproximadament.

En alguns casos, ha estat necessària una reprogramació d'activitats, retardant esdeveniments com ara l'activitat In-Museu que del febrer va passar al mes de juny, el festival Llum BCN que es va desplaçar també del febrer a la tardor així com l'anul·lació

de la celebració de la festa de Cap d'any i de cercaviles i balls tradicionals en les festes de Santa Eulàlia o l'Arribo de Carnaval.

La tipologia dels esdeveniments també s'ha vist alterada; així per exemple es va passar de celebrar la Cavalcada de Reis a una alternativa estàtica al Fòrum, el Festival Grec va patir restriccions d'aforament al 70% i amb distància entre espectadors i unes festes de la Mercè descentralitzades en espais amb aforament reduït i mesures per mantenir distància interpersonal, castells de focs amb llançaments descentralitzats i sense públic en el Piromusical.

En alguns esdeveniments, s'ha fet necessari crear un sistema de reserva prèvia d'entrades i en d'altres s'han repensat els formats per poder desenvolupar-los únicament en format digital o amb emissions en directe a través d'acords de col·laboració amb els mitjans audiovisuals.

A nivell de ciutat, també s'ha treballat amb la xarxa de centres cívics en l'establiment de criteris comuns sobre les restriccions i en les adaptacions a les normatives en vigor de cada moment. Davant la necessitat de disposar nous espais per alguns centres educatius, s'han posat a disposició sales i equipaments pròxims a moltes escoles i instituts de la ciutat.

A part l'AJUNTAMENT de Barcelona, a través de l' ICUB, ha continuat donant suport al teixit cultural de la ciutat. La convocatòria "Beques Premis Barcelona 2020", de caràcter extraordinari, reconvertint i ampliant la dotació del Premi Ciutat de Barcelona fins a 1.630.000,00 euros, va premiar projectes de creació, recerca i innovació en els àmbits de la cultura, l'educació i la ciència en la fase de creació i preproducció.

Els consorcis de la ciutat també han seguit rebent finançament addicional per adaptar els seus espais i programacions a les noves mesures sanitàries de la covid'19. Destacarien les aportacions al Consorci del Museu d'Art de Barcelona MACBA per valor de 502.170,80 euros, al Museu Nacional de Catalunya MNAC valor de 500.000,00 euros, i al Consorci de Biblioteques de Barcelona per donar continuïtat a la compra de fons per a les seves biblioteques per valor de 285.000,00 euros.

A nivell intern, en compliment de les normes sanitàries, s'ha portat a terme un control setmanal de les persones confinades i dels casos positius per Covid així com del personal vulnerable, s'ha realitzat un seguiment de la presencialitat i del teletreball de cada departament i direcció, i s'ha gestionat la realització de tests ràpids i tests d'antígens per al personal de la Banda Municipal així com la gestió de la distribució mascaretes higièniques reutilitzables als treballadors

Per segon any consecutiu doncs, l'ICUB ha adaptat els seus recursos tècnics i humans buscant la màxima normalitat en el desenvolupament de les seves activitat i executant pràcticament tot el seu pressupost disponible.

S'espera, tal i com s'ha aprovat en el pressupost de l'exercici 2022, una petita millora en els ingressos respecte aquests dos darrers exercicis en situació de pandèmia que permetin començar a reequilibrar els fons propis de l'entitat.



Relació dels membres del Consell d'Administració

Im. Sr. Jordi Martí Grau
(President)

Im. Sr. Xavier Marcé Carol
(Vicepresident)

Sra. Mònica Mateos Guerrero
(Gerenta)

Sra. Marta Clari Padrós

Im. Sr. Pau González Val

Sra. Teresa Badia Dalmases

Sr. Antonio Ramírez González

Sra. Núria Sempere Comas

Sr. Eduard Escoffet Coca

Im. Sr. Jordi Rabassa Massons

Im. Sr. Òscar Ramírez Lara

Ima. Sra. Gemma Sendra i Planas

Im. Sr. Ferran Mascarell i Canalda

Sr. Josep M González Murt

Sra. Arantxa Garcia Terente

Sra. Paula Año Santiago

Benvolguts senyors,

En relació a la seva auditoria dels comptes anuals de l'Institut de Cultura de Barcelona corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021, jo MONTSERRAT ORIOL I BELLOT, secretària delegada de l'Institut de Cultura de Barcelona,

CERTIFICO

Que el Consell d'Administració de l'Institut de Cultura de Barcelona es va reunir el dia 29 de març de 2022, amb l'assistència dels membres següents: Im. Sr. Jordi Rabassa Massons, Im. Sr. Xavier Marcé Carol, Ima. Sra. Gemma Sendra i Planas, Im. Sr. Ferran Mascarell i Canalda, Im. Sr. Óscar Ramírez González, Sra. Marta Clari Padrós, Sr. Antonio Ramírez González, Sra. Núria Sempere Comas, Sra. Teresa Badia Dalmases, Sra. Paula Añó Santiago, el Sr. Josep M González Murt i Sra. Arantxa Garcia Terente.

I, pendent d'aprovació de l'acta corresponent, va adoptar el següent acord relatiu a la formulació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2021:

“Aprovar l'estat de comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 i sotmetre-ho a l'aprovació del plenari del Consell Municipal.”

Que aquest acord s'ha adoptat amb l'abstenció de l'Ima. Sra. Gemma Sendra, de la Sra. Arantxa Garcia i del Sr. Josep M. González Murt, i el vot favorable de la resta dels membres presents.

I, perquè consti, expedeixo aquest certificat a Barcelona.

Montserrat Oriol i Bellot
Secretària delegada