



INFORME ECONÒMIC per a la TAXA DE SERVEIS CULTURALS

L'article 20.4 del TRLHL estableix que les entitats locals, podrà establir taxes. Entre aquestes inclou

w)Visites a museus, exposicions, biblioteques, monuments històrics o artístics

El present informe té per objecte determinar que les tarifes proposades en l'Ordenança 3.13 de Serveis Culturals per les entrades de l'exposició permanent són adequades i compleixen amb allò establert en l'article 24.2 del TRLHL.

Aquest article estableix que "en general, i d'acord amb allò previst en el paràgraf següent, l'import de les taxes per prestació d'un servei o per la realització d'una activitat no podrà excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible dels servei o l'activitat de què es tracti o en el seu defecte, del valor de la prestació rebuda".

Per tal de determinar que el preu de les entrades proposades per l'Institut de Cultura compleixen amb aquest article s'ha realitzat el següent estudi de costos:

Descripció dels costos i criteris de càlcul

Les dades que s'han utilitzat per aquests estudi s'obtenen dels registres comptables de l'ICUB tancats i auditats de l'exercici 2016 i en la classificació i imputació dels ingressos i de les despeses en l'estructura de costos de l'ICUB per a l'exercici 2016 que ha seguit les directrius marcades per la Direcció de Serveis de Gestió de Costos i Avaluació de l'Ajuntament de Barcelona.

En l'estudi de costos s'ha considerat tan els costos directes de l'exposició permanent com els costos indirectes del propi museu, així com els costos indirectes de l'Organització. Els costos indirectes de la Direcció de Patrimoni, Memòria i Història s'han obviat degut a la seva poca materialitat.

Es defineixen les despeses directes i indirectes de la següent manera:



A) Despeses directes:

1) Despeses de personal

El cost de personal inclou el total de la seva retribució i les càrregues per a la seguretat social així com altres càrregues socials.

La Direcció de Patrimoni, Memòria i Història ha quantificat la dedicació del seu personal al servei d'exposicions de la següent manera:

- Exposició permanent: dedicació del 50% de la jornada
- Exposició temporal: dedicació del 25% de la jornada
- Realització d'activitats: dedicació del 25% de la jornada

2) Treballs realitzats per altres empreses

- despeses de conservació i col·lecció; S'inclouen despeses de professionals en conservació i restauració del fons així com despeses d'ampliació del fons.
- despeses de funcionament; S'inclouen principalment despeses de neteja, seguretat, arrendament, i serveis auxiliars.
- despeses per activitat; S'inclouen despeses de conceptualització i producció de l'exposició permanent amb despeses de professionals tals com comissariats, traductors, dissenyadors, reportatges fotogràfics, producció exposició i drets d'autor
- despeses de comunicació; S'inclouen les despeses de publicitat de mitjans com les despeses necessàries per a la comunicació i difusió de l'exposició permanent

B) Despeses indirectes:

Per a l'estudi de costos s'inclouen les despeses indirectes tant de subministrament com d'estructura transversals de cada un dels museus com de l'organització.

1) Despeses indirectes de museus

Es calcula el % de despesa que suposa l'exposició permanent d'un museu sobre la resta de despesa directa, classificada en exposició permanent, exposició temporal, activitats culturals, festes de la ciutat, promoció cultural i fàbriques de creació en el cas que correspongui. Els costos indirectes del museu s'imputen en base aquest percentatge.



Institut de Cultura

Palau de la Virreina
La Rambla, 99
08002 Barcelona
Teléfon 933 161 000
www.bcn.cat/barcelonacultura

2) Despeses indirectes de l'organització

Es calcula la proporció de despesa d'un museu sobre la totalitat de la despesa corrent de l'ICUB i s'aplica sobre la totalitat dels costos indirectes de l'Organització. Aquest cost indirecte s'ajusta pel pes de l'exposició permanent.

C) Ingressos

Es pren com a referència els ingressos liquidats en l'exercici 2016.

S'adjunten els imports totals de costos indirectes (taula 1) i costos directes de l'ICUB (taula 2).

Taula 1:

Costos indirectes ICUB	Import
33011 ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA CULTURA (ICUB)	7.939.503,97
92011 ADMINISTRACIÓ GENERAL	66.629,22
Total general	8.006.133,19



Institut de Cultura

Palau de la Virreina
La Rambla, 99
08002 Barcelona
Telèfon 933 161 000
www.bcn.cat/barcelonacultura

Taula 2:

Despesa ordinària Institut de Cultura (capítol II i III)	Importe€
32625 PROMOCIÓ DE LA CREACIÓ EN CENTRES EDUCATIUS (ICUB)	95.838,04
32821 ENSENYAMENTS ARTÍSTICS (ICUB)	3.630,00
33011 ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA CULTURA (ICUB)	8.808.490,27
33313 MUSEU HISTÒRIA (ICUB)	3.057.107,78
33314 MUSEU DEL DISSENY DE BARCELONA (DHUB) (ICUB)	5.107.980,19
33315 MUSEU ETNOLÒGIC-CULTURES DEL MON (ICUB)	2.234.539,82
33316 MUSEU FREDERIC MARES (ICUB)	730.985,51
33317 CENTRE D'ART FABRA I COATS (ICUB)	588.869,03
33318 CENTRE D'ART LA VIRREINA (ICUB)	951.113,09
33319 CENTRE D'ART LA CAPELLA (ICUB)	325.970,31
33322 ARTS ESCÈNIQUES (COBLA I BANDA MUSICAL) (ICUB)	86.821,18
33323 GREC FESTIVAL DE BARCELONA (ICUB)	3.404.721,15
33332 ESPAIS DE CREACIÓ I INNOVACIÓ FABRA I COATS (ICUB)	300.871,78
33333 ESPAIS DE CREACIÓ I INNOVACIÓ CANÒDROM (ICUB)	4.606,90
33411 PROMOCIÓ CULTURAL (ICUB)	1.050.783,58
33412 PROGRAMA LLETRES (BCN POESIA, NOVEL·LA NEGRA. MÓN (ICUB)	705.928,64
33413 CERTAMENTS, REONEIXEMENT I PREMIS EN L'AMBIT CULTU (ICUB)	168.423,21
33415 PROMOCIÓ DE LA CULTURA POPULAR (ICUB)	421.348,33
33613 ARQUEOLOGIA (ICUB)	268.449,60
33614 CENTRE CULTURAL DEL BORN (ICUB)	3.776.534,20
33616 CASTELL DE MONTJUÍC (ICUB)	1.328.099,11
33617 MONESTIR DE PEDRALBES (ICUB)	981.602,57
33618 ARXIU HISTÒRIC (ICUB)	775.566,14
33619 ARXIU FOTOGRÀFIC (ICUB)	251.529,78
33712 ACCIONS COMPLEMENTÀRIES EN EL CENTRES CIVICS (ICUB)	461.344,16
33811 ALTRES FESTES (FETES DE NADAL) (ICUB)	1.080.125,14
33812 LA MERCÈ (ICUB)	3.733.211,95
33813 CAVALCADA (ICUB)	531.403,65
33814 SANTA EULÀLIA (ICUB)	370.748,82
92011 ADMINISTRACIÓ GENERAL	66.629,22
Total general	41.673.273,15

En l'annex 1 es detalla l'estudi de costos per cada una de les taxes.

Anna Boix 

Cap del departament d'Administració Econòmica

Barcelona, a 10 d'octubre de 2017



Institut de Cultura

Palau de la Virreina
La Rambla, 99
08002 Barcelona
Telèfon 933 161 000
www.bcn.cat/barcelonacultura

ANNEX 1:

Càlcul Reial Monestir de Santa Maria de Pedralbes

Pressupost despesa ordinària	Import assignat €	
33617 MONESTIR DE PEDRALBES (ICUB)	981.602,57	
9200.020100Direcció del Monestir de Pedralbes	981.602,57	
000000 Indirectes organització	64.404,29	
090301Festes de la ciutat	5.263,14	
090501Exposicions permanents	320.382,82	34,93%
090502Exposicions temporals	296.865,07	
090503Activitats culturals	294.687,26	
Total general	981.602,57	917.198,28

Ingressos Liquidats 2016	activitat	Import€
MUSEU MONESTIR DE PEDRALBES	Exposicions permanents	114.723,25
		114.723,25

Pressupost despesa corrent del museu 981.602,57
Proporció sobre del pressupost (Taula 2) 2,36%

Import proporcional dels costos indirectes de l'organització (Taula 1) 188.710,96
Pes exposició permanent sobre pressupost museu 32,64%
Costos indirectes organització 61.592,90

Costos directes Personal 115.197,48
Costos directes exposició permanent 320.382,82
Costos Indirectes despesa ordinària 84.089,70
Indirectes de museu (34,93%*64.404,29) 22.496,80
Indirectes organització 61.592,90

TOTAL 519.670,00

Ingressos 114.723,25

Grau de Cobertura 22,08%



Institut de Cultura

Palau de la Virreina
La Rambla, 99
08002 Barcelona
Telèfon 933 181 000
www.bcn.cat/barcelonacultura

Càlcul Museu Frederic Marès

Pressupost despesa ordinària		Import Assignat €
33316 MUSEU FREDERIC MARES (ICUB)		730.985,51
9200.040400Direcció del Museu Frederic Marès		730.985,51
000000 Indirectes organització		364.743,06
090501Exposicions permanents		135.357,07
090502Exposicions temporals		148.628,39
090503Activitats culturals		82.257,00
Total general		730.985,51

37% 135.357,0

Ingressos Liquidats 2016	activitat	Import €
MUSEU FREDERIC MARES	Exposició permanent	37.710,40
		37.710,40

Pressupost despesa corrent del museu 730.985,51
 Proporció sobre del pressupost (Taula 2) 1,76%

Import proporcional dels costos indirectes de l'organització 140.530,38
 Pes exposició permanent sobre pressupost museu 18,52%
 Costos indirectes organització 26.022,10

Costos directes Personal 376.046,35

Costos directes exposició permanent 135.357,07

Costos indirectes despesa ordinària 161.344,09
 Indirectes Museu (37%* 135.357,07) 135.357,07
 Indirectes Organització 26.022,10

TOTAL	672.782,59
--------------	-------------------

Ingressos 37.710,40

Grau de Cobertura	5,61%
--------------------------	--------------



Càlcul Museu Etnològic-Cultures del Món

Pressupost despesa ordinària	Import€		
33315 MUSEU ETNOLÒGIC-CULTURES DEL MON (ICUB)	2.234.539,82		
9200.040200Direcció del Museu de Cultures del Món i Etnològic	2.234.539,82		
000000 Indirectes organització	1.079.702,05		
090501Exposicions permanents	479.533,81	44%	212.977,90
090502Exposicions temporals	460.001,49		
090503Activitats culturals	215.302,48		
Total general	2.234.539,82		

Ingressos liquidats 2016	Activitat	Import en ML
MUSEU ETNOLOGIC I CULTURES DEL MÓN	Exposicions permanents	30.761,75
		30.761,75

Pressupost despesa corrent del museu 2.234.539,82
Proporció sobre del pressupost (Taula 2) 5,36%

Import proporcional dels costos indirectes de l'organització 429.430,85
Pes exposició permanent sobre pressupost museu 21,46%
Costos indirectes organització 92.156,16

Costos directes Personal 261.100,97

Costos directes exposició permanent 479.533,81

Costos indirectes despesa ordinària 305.134,06
Indirectes Museu (1.079.702,05*44%) 212.977,90
Indirectes Organització 92.156,16

TOTAL 1.045.768,84

Ingressos 30.761,75

Grau de Cobertura 2,94%



Institut de Cultura

Palau de la Virreina
La Rambla, 99
08002 Barcelona
Telèfon 933 161 000
www.bcn.cat/barcelonacultura

Càlcul Museu d'Història de Barcelona

Pressupost despesa ordinària	Importe		
33313 MUSEU HISTÒRIA (ICUB)	3.057.107,78		
9200.020000 ...Direcció de Memòria i Història	50.038,26		
9200.020200Direcció del Museu d'Història	3.007.069,52		
000000 Indirectes organització	1.385.468,45		
090501Exposicions permanents	369.520,37	26,67%	98.555,33
090502Exposicions temporals	612.836,13		
090503Activitats culturals	615.050,69		
090505Digitalització de fons	24.193,88		
Total general	3.057.107,78		

Ingressos liquidats 2016	activitat	Importe
MUSEU D'HISTÒRIA DE BARCELONA	Exposicions permanents	412.229,10
		412.229,10

Pressupost despesa corrent del museu	3.057.107,78
Proporció sobre del pressupost (Taula 2)	7,34%

Import proporcional dels costos indirectes de l'organització	587.722,33
Pes exposició permanent sobre pressupost museu	12,29%
Costos indirectes organització	72.221,60

Costos directes Personal	828.787,56
---------------------------------	-------------------

Costos directes exposició permanent	369.520,37
--	-------------------

Costos indirectes despesa ordinària	170.776,93
Indirectes Museu (1.385.468,45*26,67%)	98.555,33
Indirectes Organització	72.221,60

TOTAL	1.369.084,86
--------------	---------------------

Ingressos	412.229,10
------------------	-------------------

Grau de Cobertura	30,11%
--------------------------	---------------



Càlcul Museu del Disseny de Barcelona

Pressupost despesa ordinària	Import€
33314 MUSEU DEL DISSENY DE BARCELONA	5.466.132,47
9200.040300Direcció del Museu del Disseny de Barcelona (DHUB)	5.466.132,47
000000 Indirectes organització	2.604.942,98
090101Promoció del sector cultural (capítol IV)	354.125,00
090500Museus, fàbriques i sales d'exposicions	4.027,28
090501Exposicions permanents	712.917,77 27% 195.110,51
090502Exposicions temporals	908.325,53
090503Activitats culturals	730.721,44
090505Digitalització de fons	151.072,47
Total general	5.466.132,47

Ingressos liquidats 2016	activitat	Import €
MUSEU DEL DISSENY DE BARCELONA	Exposició permanent	103.310,85
		103.310,85

Pressupost despesa corrent del museu (S'inclou capítol IV)	5.466.132,47
Proporció sobre del pressupost (Taula 2)	13,12%

Import proporcional dels costos indirectes de l'organització	1.050.135,53
Pes exposició permanent sobre pressupost museu	13,04%
Costos indirectes organització	136.963,43

Costos directes Personal 837.676,55

Costos directes exposició permanent 712.917,77

Costos indirectes despesa ordinària 332.073,94
 Indirectes Museu (2.604.942,98*27%) 195.110,51
 Indirectes Organització 136.963,43

TOTAL	1.882.668,26
--------------	---------------------

Ingressos 103.310,85

Grau de Cobertura	5,49%
--------------------------	--------------



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut de Cultura

Palau de la Virreina
La Rambla, 99
08002 Barcelona
Telèfon 933 161 000
www.bcn.cat/barcelonacultura

INFORME ECONÒMIC per a la TAXA DE SERVEIS CULTURALS

L'article 20.4 del TRLHL estableix que les entitats locals, podrà establir taxes. Entre aquestes inclou

w) Visites a museus, exposicions, biblioteques, monuments històrics o artístics

Aquest article estableix que "en general, i d'acord amb allò previst en el paràgraf següent, l'import de les taxes per prestació d'un servei o per la realització d'una activitat no podrà excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible dels servei o l'activitat de què es tracti o en el seu defecte, del valor de la prestació rebuda".

Atès que la proposta d'actualització de l'ordenança fiscal no implica cap canvi en la gestió de la taxa de serveis culturals de l'ICUB, es consideren vigents els càlculs realitzats en el darrer informe realitzat amb dades de l'exercici 2016.

[Redacted signature]

[Redacted name]
Cap del departament d'Administració econòmica

Barcelona, 9 d'octubre de 2019