

**MUSEU NACIONAL D'ART DE
CATALUNYA**

Informe d'Auditoria
a 31 de desembre de 2013

Protocol número 5974

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL

**MUSEU NACIONAL D'ART DE
CATALUNYA**

Informe d'Auditoria
a 31 de desembre de 2013

Protocol número 5974

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX

	Pàgina
1.- Informe d'Auditoria	2
2.- Comptes Anuals de l'exercici 2013.....	3



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Al Patronat
del **Museu Nacional d'Art de Catalunya**

Hem auditat els comptes anuals del **Museu Nacional d'Art de Catalunya** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2013, 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 anual finalitzat en aquesta data. La Direcció de l'Entitat és la responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

1. L'immobilitzat de l'entitat inclou el fons artístic adquirit a partir de l'any 2001 i el fons bibliogràfic adquirit a partir de l'any 1999, així com part de les obres d'art anteriors a aquestes dates que han estat objecte de valoració per part de l'entitat. En conseqüència, la resta dels fons artístic i bibliogràfic inventariats per l'entitat, no es troben valorats ni incorporats a l'immobilitzat material del Balanç de Situació.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de l'excepció indicada al punt 1 anterior, els comptes anuals de l'exercici 2013 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **Museu Nacional d'Art de Catalunya** a 31 de desembre de 2013, així com dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

Barcelona, 25 d'abril de 2014

Faura-Casas Auditadors-Consultors, S.L.
Nº ROAC 50206



Pere Ruiz Espinós

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

COL·LEGI
DE CENSORS JURATS
DE COMPTES
DE CATALUNYA

Membre exercent:

FAURA-CASAS,
Auditadors
Consultors, S.L.
Any 2014 Nom. 20/14/09114
CÒPIA GRATUÏTA

Informe subjecte a la taxa establerta
a l'article 44 del text refundit de la
Llei d'auditoria de comptes, aprovada per
Real decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol.



MUSEU NACIONAL D'ART DE CATALUNYA

Comptes Anuals de l'Exercici 2013



COMPTES ANUALS
MUSEU NACIONAL D'ART DE CATALUNYA
EXERCICI 2013

- Balanç de situació
- Compte de resultats
- Estat de fluxos d'efectiu
- Estat de canvis en el patrimoni net
- Memòria



BALANÇ		2013	2012
ACTIU		176.170.014	173.024.025
A) Actiu no corrent		172.150.378	167.008.328
I. Immobilitzat intangible	6	675.376	465.646
5. Aplicacions informàtiques		675.376	465.646
II. Immobilitzat material	5	171.417.563	166.460.243
1. Terrenys i construccions		119.394.692	128.028.169
2. Instal·lacions tècniques, maquinària, utilitatge, mobiliari i altre immobilitzat material		52.022.871	37.995.141
3. Immobilitzat en curs i acomptes			436.933
V. Inversions financeres a llarg termini	8	57.439	82.439
5. Altres actius financers		57.439	82.439
B) Actiu corrent		4.019.636	6.015.698
II. Existències	10	93.807	185.953
1. Comercials		90.439	183.619
6. Acomptes a proveïdors		3.367	2.334
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8	1.857.077	1.890.164
1. Clients per vendes i prestació de serveis		409.795	351.039
4. Personal		5.027	13.151
6. Altres crèdits amb Administracions Públiques	12	1.442.255	1.525.975
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.068.753	3.939.580
1. Tresoreria		2.010.768	2.972.014
2- Altres actius líquids equivalents	8	57.984	967.566
TOTAL ACTIU (A + B)		176.170.014	173.024.025



PATRIMONI NET I PASSIU		176.170.014	173.024.025
A) Patrimoni net		167.472.209	162.518.029
A-1) Fons propis	9	46.693.981	33.874.076
I. Fons museístic		46.103.506	32.777.586
1. Fons museístic		46.103.506	32.777.586
V. Resultats d'exercicis anteriors		-542.436	539.117
1. Romanent		2.808.913	2.808.913
2. Resultats negatius de exercicis anteriors		-3.351.349	-2.269.796
VI. Altres aportacions de socis		1.638.926	1.638.926
VII. Resultat de l'exercici		-506.015	-1.081.553
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	20	120.778.228	128.643.953
B) Passiu no corrent		4.016.127	5.077.068
I. Provisions a llarg termini	18		200.000
4. Altres provisions			200.000
II. Deutes a llarg termini	8	4.016.127	4.877.068
2. Deutes amb entitats de crèdit		3.831.083	4.668.809
5. Altres passius financers		185.044	208.259
C) Passiu corrent		4.681.677	5.428.929
II. Provisions a curt termini		118.000	
III. Deutes a curt termini	8	1.633.907	1.902.218
2. Deutes amb entitats de crèdit		839.576	1.050.548
5. Altres passius financers		794.331	851.670
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	8	2.785.584	3.526.710
1. Proveïdors		2.121.450	2.863.357
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		314.130	324.766
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	12	350.004	338.587
VI. Periodificacions a curt termini	15	144.186	
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		176.170.014	173.024.025

Les notes descrites a la memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació acabat el 31 de desembre de 2013.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Notes	2013	2012
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	14	1.838.850	2.463.178
a) Vendes (botiga)		80.577	696.643
b) Prestacions de serveis (taquilla)		1.758.073	1.766.535
2. Deteriorament de productes acabats i en curs de fabricació		-109.496	-298.593
4. Aprovisionaments	13	-264.213	-487.914
a) Consum de mercaderies. Inc var exist.		16.950	-240.186
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		-150.837	-201.318
c) Treballs realitzats per altres empreses		-130.325	-46.410
5. Altres ingressos d'explotació		11.188.643	12.011.906
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent (espais)		1.344.116	1.175.996
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici (patros i patrocini)	15	9.709.585	10.834.407
c) Ingressos excepcionals		200.000	1.503
6. Despeses de personal	16	-6.033.996	-6.259.584
a) Sous, salaris i assimilats		-4.652.201	-4.777.353
b) Càrregues socials		-1.381.795	-1.482.230
7. Altres despeses d'explotació		-6.514.285	-7.915.407
a) Serveis exteriors	17	-6.676.946	-7.671.419
b) Tributs	17	67.154	345.310
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	8	221.680	34.123
d) Altres despeses de gestió corrent	17.3	-122.183	-341.946
e) Despeses excepcionals		-3.990	-281.474
8. Amortització de l'immobilitzat	5,6	-9.702.847	-9.592.966
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	20	9.011.391	9.039.416
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		1.200	-
b) Resultats per alienacions i d'altres		1.200	-
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		-519.895	-1.039.963
12. Ingressos financers		37.207	19.840
b) De valors negociables i d'altres instruments financers		37.207	19.840
b2) De tercers		37.207	19.840
13. Despeses financeres		-23.280	-57.928
b) Per deutes amb tercers		-23.280	-57.928
15. Diferències de canvi		-47	-3.502
A.2) RESULTAT FINANCER (12+13+14+15+16)		13.881	-41.590



A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)		-506.015	-1.081.553
17. Impostos sobre beneficis			
A.4). RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 17)			
B) OPERACIONS INTERROMPUDES			
18. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos			
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 18)		-506.015	-1.081.553

Les notes descrites a la memòria adjunta formen part integrant del compte de resultats acabat el 31 de desembre de 2013.



ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU			
A) FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	Notes	2.013	2.012
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos.		-506.015	-1.081.553
2. Ajustaments del resultat.		499.582	1.299.494
a) Amortització del immobilitzat (+).	5,6	9.702.847	9.592.966
c) Variació de provisions/periodificacions (+/-).	20	-191.874	745.944
d) Imputació de subvencions (-)		-9.011.391	-9.039.416
3. Canvis en el capital corrent.		14.601	2.855.932
a) Existències(+/-).	13	-17.349	63.903
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	8	191.958	3.395.978
c) Altres actius corrents (+/-).		-	3.000
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	8	-304.194	-601.865
e) Altres circulants (periodificacions)	15	144.186	-5.084
5. Fluxes d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4).		8.168	3.073.874
B) FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	Notes	2.013	2.012
6. Pagaments per inversions (-).		-1.955.910	-1.880.813
b) Immobilitzat intangible.	6	-448.625	-362.906
c) Immobilitzat material.	5	-1.532.284	-1.435.468
e) Altres actius financers.		25.000	-82.439
8. Fluxes d'efectiu de les activitats de inversió (7-6).		-1.955.910	-1.880.813
C) FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	Notes	2.013	2.012
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.		1.145.666	1.267.978
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts y legados recibidos.	20	1.145.666	1.267.978
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		-1.068.752	-1.406.098
2. Deutes amb entitats de crèdit (-).	8	-1.071.912	-1.394.549
4. Altres(-).		3.161	-11.549
12. Fluxes d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11).		76.915	-138.120
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DEL EFECTIU O EQUIVALENTS		-1.870.827	1.054.941
Efectiu o equivalents al inici del exercici		3.939.580	2.884.639



Efectiu o equivalents al final del exercici		2.068.753	3.939.580
		-1.870.827	1.054.941

Les notes descrites a la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu acabat el 31 de desembre de 2013.



Estat de canvis en el patrimoni net (1)	Notes	2013	2012
Resultat del compte de pèrdues i guanys		-506.015	-1.081.553
Subvencions, donacions i llegats rebuts	20	1.210.724	1.195.818
Per altres ajustos (Llei de pressupostos Generalitat, art.12)		-65.058	72.160
Total ingressos imputats directament al patrimoni net		1.145.666	1.267.978
Subvencions, donacions i llegats rebuts		-9.011.391	-9.039.416
Total transferències al compte de resultats	20	-9.011.391	-9.039.416
Total ingressos i despeses reconegudes		-8.371.740	-8.852.991

Les notes descrites a la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

		Fons museístic	Resultats d'exercicis anteriora	Altres aportacions	Resultat de l'exercici	Subv. Donacions i llegats rebuts	Total
A)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2010	369.100	419.782	1.638.926	905.942	69.476.484	72.810.234
B)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2011	8.449.415	1.325.724	1.638.926	-301.014	142.953.081	154.066.132
I.	Total ingressos i despeses reconegudes				-485.595	-6.537.689	-7.023.283
II.	Altres variacions del patrimoni net	6.269.121	-301.014		301.014		6.269.121
C)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2011	14.718.536	1.024.710	1.638.926	-485.595	136.415.392	153.311.970
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2012	14.718.536	1.024.710	1.638.926	-485.595	136.415.392	153.311.970
I.	Total ingressos i despeses reconegudes				-1.081.553	-7.771.438	-8.852.991
II.	Altres variacions del patrimoni net	18.059.050	-485.593		485.593		18.059.050
E)	SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2012	32.777.586	539.117	1.638.926	-1.081.553	128.643.954	162.518.029
I.	Total ingressos i despeses reconegudes				-506.015	-7.865.725	-8.371.740
II.	Altres variacions del patrimoni net	13.325.920	-1.081.553		1.081.553		13.325.920
F)	SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2013	46.103.506	-542.436	1.638.926	-506.015	120.778.229	167.472.210

Les notes descrites a la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.



MEMÒRIA

1. Activitat del Museu Nacional d'Art de Catalunya

El MUSEU NACIONAL D'ART DE CATALUNYA (MNAC), que posseeix com a fons la col·lecció més important d'art català des del segle XI fins al segle XX i l'art de tots territoris que tingueren relació cultural amb Catalunya durant el mateix període, fou el resultat de la unitat de les col·leccions de l'antic Museu d'Art de Catalunya a partir del 1990, tal i com establí la Llei de Museus.

Inaugurat el 1934, el Museu d'Art de Catalunya, actual Museu Nacional d'Art de Catalunya (MNAC), tingué com a seu fins als nostres dies el Palau Nacional de Montjuïc, edifici construït per a les grans manifestacions protocol·làries i culturals de l'Exposició Internacional de Barcelona de 1929. Aquest edifici és propietat de l'Ajuntament de Barcelona i està adscrit a la gestió del Museu, d'acord amb el Decret 51/1991, de 4 març, del Govern de la Generalitat de Catalunya i de l'acord del Consell Plenari de 26 de febrer de 1991 de l'Ajuntament de Barcelona.

A fi de gestionar els béns mobles provinents del Museu d'Art de Catalunya, el Museu d'Art Modern, la Biblioteca General dels Museus d'Art de Catalunya, el Gabinet Numismàtic de Catalunya i el Gabinet de Dibuixos i Gravats, el Museu mostra permanentment l'expressió artística catalana i dels territoris més relacionats culturalment amb Catalunya, en els diferents períodes històrics, fins a l'actualitat. Per dur a terme aquest objectiu el Museu conserva, incrementa, documenta i estudia els béns culturals que integren les seves col·leccions. Exhibeix i difon les col·leccions que l'integren per posar-les a l'abast dels ciutadans i facilitar-ne la recerca i l'ensenyament. Manté un fons documental i bibliogràfic, realitza exposicions i, en general, du a terme activitats encaminades a fomentar el coneixement de l'art en l'àmbit que li és propi. Desenvolupa programes de recerca i elabora i edita catàlegs, monografies i publicacions científiques. Presta els serveis tècnics, la informació i l'assessorament científic i tècnic que li siguin requerits per les entitats consorciades o que es derivin de convenis o contractes subscrita amb tercers, i estableix relacions de cooperació amb altres museus i amb universitats, centres de recerca i institucions culturals, nacionals i internacionals.

1.1 Constitució, adscripció, i normativa aplicable:

Constitueixen el consorci la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i, des de principis de l'any 2005, l'Administració General de l'Estat, d'acord amb els Estatuts aprovats per Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 22 de febrer de 2005 i publicats mitjançant Resolució de la Consellera de Cultura de 9 de març (DOGC núm. 4362, de 13.4.2005) i modificats per Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya el 14 de març de 2006 (DOGC núm 4625, de 3.5.2006).

a) El Patronat

El Patronat és l'òrgan màxim de govern del Museu. En formen part, a més dels representants de les administracions consorciades i de la direcció del Museu, representants de persones i entitats privades que contribueixen a la consecució dels objectius del MNAC. En data de 31 de desembre de 2013 la seva composició ha estat la següent:

PRESIDENT

Miquel Roca Junyent

VICEPRESIDENTS

En representació de la Generalitat de Catalunya

Ferran Mascarell Canalda

En representació de l'Ajuntament de Barcelona

Jaume Ciurana Llevadot

En representació de l'Administració General de l'Estat

José María Lassalle Ruiz

VOCALS

Nomenats en representació de la Generalitat de Catalunya

Pilar Pifarré Matas

Joan Plana Vilanova

Isidre Fainé i Casàs

Marian Muro Ollé



Alex Susana Nadal
Lluís Juste de Nin
Josep Maria Montaner Martorell
Jèp de Montoya e Parra

Nomenats en representació de l'Ajuntament de Barcelona
Marta Clari Padrós
Josep Lluís Alay Rodríguez
Jordi Carulla Font

Nomenats en representació de l'Administració General de l'Estat
Jesús Prieto de Pedro
María Teresa Lizaranzu Perinat
Enrique Varela Agüi

Nomenats en representació de les empreses patrocinadores
Salvador Gabarró Serra

Nomenats en representació dels col·leccionistes
Helena Cambó i Maillo

Nomenat en representació de la Fundació Amics del MNAC
Eulàlia Serra Budallés

SECRETÀRIA
Anna Bernadàs Mena

b) El règim jurídic

El règim jurídic està determinat pels seus Estatuts, pels reglaments de règim intern que pugui aprovar, per la Llei de museus, i, de forma supletòria, per la normativa aplicable a les entitats de dret públic de la Generalitat de Catalunya que han d'ajustar llur activitat a l'ordenament jurídic privat, sent la principal, la següent:

- a) Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.
- b) Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- c) Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'estatut de l'empresa pública catalana.
- d) Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, Real Decret 3/2011.

A efectes estrictament comptables, al MNAC li és d'aplicació les normes del Sistema Europeu de Comptes SEC 1995 i està adscrit al Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya.

Així mateix, també li son d'aplicació les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la DG de pressupostos i la DG de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptable de determinats entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya, i la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2013.

El pressupost del MNAC es nodreix de les aportacions econòmiques següents:

- a) les procedents de les administracions consorciades
- b) les aportacions dels patrocinadors
- c) les aportacions, subvencions i donacions d'altres persones físiques o jurídiques, públiques o privades
- d) els ingressos procedents de l'activitat del Museu
- e) qualsevol altra recurs que li correspongui d'acord amb la llei

Tal com s'estableix en l'article 20 dels Estatuts, en la mesura que no sigui cobertes pels ingressos propis, la Generalitat, l'Ajuntament de Barcelona i l'Administrador General de l'Estat assumeixen les aportacions



necessàries per fer front a les despeses corrents del Museu en la proporció següent: 50% la Generalitat; 30% l'Administració General de l'Estat; i el 20% l'Ajuntament.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

a) Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici 2013 han estat preparats a partir dels registres comptables del consorci, conforme els principis i criteris comptables requerits pel Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del museu, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu de l'exercici.

Per altre part, si bé com a Consorci participat majoritàriament per la Generalitat de Catalunya es pot entendre que li és d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, una vegada avaluat els impactes que sobre els estat financers suposaria aplicar el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Real Decret 1514/2007 o el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aquests no suposarien discrepàncies significatives a efectes de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci.

b) Principis comptables

Els comptes anuals s'han preparat aplicant els principis comptables generalment acceptats, sense que s'hagi deixat d'aplicar cap principi comptable amb efectes significatius.

c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

Els comptes anuals dels exercicis 2013 han requerit, en alguns casos, efectuar estimacions i prendre en consideració determinats estimadors per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos incorporats als comptes. Aquests s'avaluen de manera continuada en el temps i es fonamenten, bàsicament, en l'experiència històrica del museu i en d'altres factors, incloses les expectatives futures que es consideren raonables atenint a les circumstàncies.

Les estimacions considerades per formular els comptes anuals s'han realitzat atenint a la millor informació disponible a la data de formulació. Qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir del moment en que fos coneguda i sempre i quan millorés la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

Les principals estimacions i els judicis considerats en l'elaboració d'aquests comptes anuals són les vides útils estimades per als drets i béns que integren els immobilitzats intangibles i materials (notes 4.1 i 4.2), l'estimació del valor dels béns artístics que constitueixen el fons museístic i que són propietat del MNAC (nota 4.2).

d) Comparació de la informació

La informació dels estats financers de cada un dels exercicis exposats és homogènia i, per tant, comparable.

3. Distribució de resultats

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2013 sotmesa a l'aprovació del Patronat del Museu és:

a) Base de repartiment

Pèrdues i Guanys (pèrdues): -506.015 euros.

b) Aplicació del Resultat de l'exercici:

A compensar amb resultats d'exercicis anteriors.



4. Normes de valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per a la formulació dels comptes anuals són les següents:

4.1 Immobilitzat intangible

Els actius inclosos en l'immobilitzat intangible figuren comptabilitzats al seu preu d'adquisició, i han estat valorats preveient la seva utilització durant diversos exercicis i descomptant la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat. Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició.

L'amortització de l'immobilitzat intangible, quan s'escau, es calcula utilitzant el mètode lineal constant d'acord amb la vida útil estimada del bé, segons els següents criteris:

Immobilitzat immaterial	Coefficient
Aplicacions informàtiques	25%
Marques i patents	10%

En el cas de les aplicacions informàtiques, no s'han tingut en compte en la seva valoració les despeses de modificació o modernització d'aplicacions ja existents, les despeses de formació del personal per la seva utilització, ni les despeses de manteniment de les aplicacions.

Les valoracions dels béns no veuran alterat el seu valor comptable malgrat la regularització derivada de la prorata definitiva.

4.2 Immobilitzat material

L'immobilitzat material es presenta valorat pel seu preu d'adquisició, incloent les despeses addicionals que s'han produït fins l'entrada en funcionament del bé, i sense incloure les despeses financeres.

Els costos d'ampliació, modernització o millora que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o una ampliació de la vida útil dels béns, s'incorporen com a major cost dels béns corresponents. Les despeses de manteniment i reparació es carreguen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que s'han produït.

Dintre de l'epígraf de construccions, hi consta el valor de la cessió de l'edifici del Palau Nacional, seu del Museu.

Els béns artístics que formen part del fons museístic no s'amortitzen.

La valoració comptable de les donacions de capital d'obra d'art, procedents d'entitats privades i públiques, i la valoració del fons museístic propietat del Museu, per als quals no existeix un valor de mercat actiu, la seva valoració comptable s'obté de la següent forma:

a) En el cas de les donacions, mitjançant la valoració de la Junta de qualificació, valoració i exportació de béns del patrimoni cultural de Catalunya, de la Direcció General del Patrimoni Cultural de la Generalitat de Catalunya.

b) Quant al fons museístic, estant valorades, per un costat, les obres que han estat adquirides a partir de l'any 2001, i també les obres que no tenen un valor de mercat actiu i per les quals, a partir del 2010, es contracta una pòlissa d'assegurances. En aquests casos, el valor a integrar en el balanç, que tindrà com a contrapartida en compte de fons propis, al tractar-se de béns que no s'amortitzen, és el convingut amb la companyia d'assegurances.

Pel que fa al fons bibliogràfic de la Biblioteca d'Història de l'Art (BHA), només figura comptabilitzat l'adquirat a partir de l'any 1999.

L'amortització de l'immobilitzat material es calcula utilitzant el mètode lineal constant d'acord amb la vida útil estimada del bé, segons els següents criteris:



Immobilitzat material	coeficient
Construccions	3%
Instal·lacions tècniques	10%
Maquinària	10%
Utilitatge	10%
Altres instal·lacions	10%
Mobiliari	10%
Equips per al processament d'informació	25%
Elements de transport	10%
Fons bibliogràfic de la BHA	10%

No hi ha indicis que justifiquin la necessitat de determinar correccions valoratives per deteriorament i reversions de les pèrdues per deteriorament de valor de l'immobilitzat material. Quan es detecten elements obsolets, s'inicia els tràmits oportuns per donar-los de baixa d'acord amb la normativa interna i la Llei de Patrimoni de la Generalitat.

Les valoracions dels béns no veuran alterat el seu valor comptable malgrat la regularització derivada de la prorata definitiva.

4.3 Inversions immobiliàries

El Museu no té inversions immobiliàries.

4.4 Arrendaments

Els arrendaments es qualifiquen com financers sempre que les condicions dels mateixos es dedueixi que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. La resta d'arrendaments es registren com arrendaments operatius.

El Museu no registra operacions d'arrendament financer.

4.5 Instruments financers

a) classificació dels instruments financers

els instruments financers es classifiquen en el moment del seu reconeixement inicial com un actiu financer, un passiu financer o un instrument de patrimoni, de conformitat amb el fons econòmic de l'acord que els fonamenta.

b) préstecs i partides a cobrar

Els préstecs i partides a cobrar es componen de crèdits per operacions comercials i crèdits per operacions no comercials amb cobraments fixos o determinables que no cotitzen en el mercat actiu. Aquest actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable, incloent-hi els costos de transacció suportats. Posteriorment són reconeguts a cost amortitzat. El reconeixement dels interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu, i si és el cas, la provisió per deteriorament, es registren directament en el compte de pèrdues i guanyos. No obstant això, els actius financers que no tinguin un tipus d'interès establert, l'import dels quals venci o s'espera rebre a curt termini, es valoren pels seu preu nominal.

Baixa d'actius financers: Els actius financers es donen de baixa del balanç quan es transfereixen substancialment els riscos i les avantatges inherents a la propietat de l'actiu financer.

c) debits i partides a pagar

S'inclouen en aquesta categoria debits per operacions comercials i no comercials. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna incidència en contra, és el preu de la 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, es valoren pel seu valor nominal.



Posteriorment, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'enregistren en el compte de pèrdues i guanys aplicant el tipus d'interès efectiu.

d) cobertures comptables

El Museu no aplica cobertures comptables.

4.6 Existències

Les existències són valorades pel cost de producció, en el cas de la producció pròpia. En el tancament de l'exercici, s'ha ajustat el compte d'existències, a partir d'un recompte físic dels diferents magatzems del Museu i de les empreses distribuïdores dels productes del Museu.

La depreciació de la producció pròpia, que forma part de les existències, es calcula en base l'any d'entrada en el magatzem del Museu i a un 25% anual.

4.7 Transaccions en moneda estrangera

Aquestes es valoren d'acord amb el tipus de canvi corresponent a la data en que cada una d'elles s'ha fet efectiva. Vista la naturalesa de les compres fora de la zona euro, corresponent bàsicament a drets de reproducció i serveis de préstec, únicament es contempla, a nivell comptable, la diferència de canvi entre la data de registre de la despesa i la data de cancel·lació del crèdit (data de pagament). Aquesta diferència va a càrrec del resultat de l'exercici.

4.8 Impostos sobre beneficis i impostos diferits

El Museu està exempt de l'impost sobre beneficis.

4.9 Ingressos i Despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del corrent real de béns i serveis que representen, de manera independent al moment en què es produeix el corrent monetari financer que se'n deriva.

En aplicació del principi de prudència, sols es comptabilitzen els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, encara que siguin eventuals es comptabilitzen en quan es coneixen.

4.10 Provisions i contingències

Es corresponen a aquells passius que resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar i es valoren a data de tancament pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-se els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mesura que es merita.

Les provisions es reverteixen a resultats quan no és possible que hi hagi una sortida de recursos per cancel·lar l'obligació.

El Museu no va liquidar al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, en aplicació del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Al tancament del 2012 tal i com figura a la memòria d'aquest exercici: *"la direcció de l'entitat ha avaluat les contingències que es podrien derivar, considerant que no és probable que se'n derixin obligacions futures rellevants, motiu pel qual no ha estat registrat cap passiu en relació a aquest fet"*. Així i tot, al tancament del 2013 si que s'han produït esdeveniments que porten a reconsiderar aquest parer. Aquests són: la demanda presentada pel comitè d'empresa, així com la resolució favorable als treballadors de la mateixa, i tot i que aquesta resolució ha estat recorreguda per l'entitat, si que es consideren probables derivacions d'obligacions futures rellevants, motiu pel qual s'ha dotat una provisió de 118.000 euros en el passiu en relació a aquest fet.

4.11 Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

La despesa derivades d'activitats de millora de la gestió mediambiental de Museu es registren en el compte de resultats, i les inversions en elements que tenen com objecte de ser utilitzats de forma duradora i amb la finalitat de millorar l'impacte de l'activitat del Museu sobre el medi ambient, es reconeixen com actius de l'immobilitzat material.



4.12 Registre i valoració de despeses de personal

Les despeses de personal són registrades en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

El Museu, en aplicació del Acord de Govern GOV/19/2013 (dogc DEL 28-2-2013) i GOV/77/2013, d'11 de juny (DOGC del 13-6-2013) va reduir en un 50% les pagues extres de juny i desembre del personal laboral, personal funcionari de la Generalitat i personal d'alta direcció, tenint en compte les excepcions indicades en aquest últim Acord de Govern. L'import de les pagues no abonades es quantifica en 214.248,36 euros

4.13 Subvencions

Les subvencions de capital s'imputen al resultat de l'exercici en funció de la depreciació experimentada pels actius finançats per les mateixes i dels interessos de les pólisses de crèdit que siguin necessàries per al finançament de la inversió.

Les subvencions de capital, les donacions i els llegats d'obra d'art no reintegrables, no constitueixen un ingrés, i es registren directament com a fons propis.

Les subvencions d'explotació percebudes de les administracions consorciades i de caràcter no reintegrable que es destinen a compensar les pèrdues d'explotació, s'imputen a resultats com altres ingressos d'explotació. La Llei de Pressupostos de la Generalitat, estableix que les transferències corrents a favor de les entitats del sector públic s'han de traspasar a resultats en la mesura necessària per equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat. En aquest sentit, el punt 2.3 de les Instruccions Conjunes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009 sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, estableix que quan es produeixi un excés de les transferències corrents rebudes que financin activitats específiques considerades d'interès general, es carregarà al tancament de l'exercici a comptes del subgrup 13. Aquest any s'ha produït un defecte de finançament per lo que hem procedit a fer el assentament contrari al de l'excés, compensant aquest defecte amb excessos d'exercicis anteriors.

4.14 Transaccions amb parts vinculades

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable (preu de transacció). Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.

5. Immobilitzat Material

5.1 Moviments de l'exercici

Els moviments dels saldos que componen l'epígraf d'immobilitzat material del balanç de situació ha estat el següent:

Immobilitzat material	31/12/2013	ALTES	31/12/2012	ALTES	31/12/2011
Terrenys i construccions	119.394.692	-8.633.477	128.028.169	-8.600.945	136.629.114
Edifici del Palau Nacional	112.083.547	90.197	112.893.350	115.751	112.777.599
Edifici Palau Nacional de l'Ajuntament adscrit MNAC	172.745.303	0	172.745.303	0	172.745.303
Amortització acumulada edifici Palau Nacional	-51.170.622	-3.488.967	-47.681.655	-3.481.990	-44.199.664
Amortització acumulada edifici Palau Nacional de l'Ajuntament adscrit al MNAC	-115.163.535	-5.234.706	-109.928.829	-5.234.706	-104.694.123
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	52.022.871	14.027.730	37.995.141	18.694.425	19.300.716
Instal·lacions tècniques	4.325.796	1.219.622	3.106.174	553.361	2.552.813
Maquinària	507.129	0	507.129	55.957	451.172
Utilitatge	441.108	0	441.108	0,28	441.108
Altres instal·lacions	507.149	0	507.149	-0,21	507.149
Mobiliari	2.410.479	1.758	2.408.721	21.055	2.387.666
Equips per al processament d'informació	1.741.481	79.093	1.662.388	84.914	1.577.474
Elements de transport	17.742	0	17.742	0,29	17.742
Fons bibliogràfic BHA	1.411.081	2.240	1.408.841	70.803	1.338.038
Obres d'art	48.630.594	13.465.296	35.165.298	18.592.677	16.572.621
Am.ac.d'instal·lacions tècniques	-1.835.244	-317.415	-1.517.829	-248.110	-1.269.719
Am.Ac.de maquinària	-236.257	-44.241	-192.016	-46.996	-145.020
Am.Ac.d'utilitatge	-410.833	-26.003	-384.830	-30.693	-354.137
Am.Ac.d'altres instal·lacions	-415.682	-50.692	-364.990	-52.479	-312.511
Am.Ac.de mobiliari	-2.189.141	-214.257	-1.974.884	-215.616	-1.759.268
Am.Ac.d'equips per procés d'informació	-1.617.572	-48.319	-1.569.253	-47.161	-1.522.092
Am.Ac.d'elements de transport	-17.742	0	-17.742	-0,29	-17.742
Am.Ac.llibres Biblioteca	-1.247.217	-39.352	-1.207.865	-43.288	-1.164.577
Immobilitzat en curs	0	-436.933	436.933	436.933	0
Total immobilitzat material	171.417.563	4.957.320	166.460.243	10.530.412	155.929.831

La composició de les altes en l'exercici de la partida d'obra d'art, és la següent:

ALTES OBRA D'ART	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Adquisicions obra art finançades amb subvenció de capital del Ministeri de Cultura		0	80.000
Adquisicions d'obra d'art	139.376	533.627	3.891
Donacions d'obra d'art de particulars	3000	0	2.571
Valoració obra d'art donada d'alta en l'exercici	13.322.920	18.059.050	5.766.550
Total	13.465.296	18.592.677	5.853.012

La donació d'obra d'art de particulars es valora segons el informe de la Junta de qualificació, valoració i exportació de béns del patrimoni cultural de Catalunya, de la Direcció General del Patrimoni Cultural de la Generalitat de Catalunya



La valoració d'obra d'art donada d'alta en l'exercici es correspon a la part del fons museístic, sense un preu de mercat actiu, en base el valor assegurat (nota 4.2), i amb contrapartida al compte de fons propis.

5.2 Amortització acomplerta

L'import dels béns totalment amortitzats que figuren en el balanç, són els següents:

Immobilitzat material	31/12/2013	31/12/2012
Terrenys i construccions	26.810	26.810
Instal·lacions tècniques	730.581	642.890
Maquinària	85.528	59.521
Utillatge	212.601	193.662
Mobiliari	455.140	404.623
Equips per al processament d'informació	1.565.683	1.484.689
Elements de transport	17.742	17.742
Fons bibliogràfic BHA	1.123.920	1.123.920
Total	4.218.005	3.953.857

5.3 Cobertura d'assegurances

El Museu té formalitzada pólisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material (a excepció del fons museístic), per fer front a possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat, i per cobrir els moviments tant interns i externs del seu fons museístic. Aquestes pólisses cobreixen de manera suficient els riscos als que estan sotmesos.

5.4 Subvencions i donacions rebudes

La totalitat de la inversió fins al 2010 en l'edifici del Palau Nacional està finançat amb subvencions de capital de les administracions que formen part del Consorci.

Les subvencions de capital de les administracions que formen part del Consorci destinades a la inversió en instal·lacions i altre immobilitzat és de 1.788.595 euros, dels quals 1.049.095 euros són per amortitzar préstecs procedents de la inversió fins al 2010 i 739.500 corresponent a un finançament afectat de l'Ajuntament de Barcelona pel projecte de remodelació de l'edifici de la SECA que encara està pendent de cobrar i executar. Finalment els 739.500 euros al final de l'exercici donat la manca precisió del cobrament d'aquesta subvenció s'ha decidit traspasar-ho al compte 5220 de deutes transformables en subvencions. Pressupostàriament, però la subvenció de capital ha quedat consignada al pressupost del 2013 a l'espera de la seva eliminació o execució en l'exercici que portuqui.

També figura com a subvenció de capital, tal com es detalla en la nota 20, la cessió en ús de l'edifici per part de l'Ajuntament de Barcelona al Consorci del Museu.

6. Immobilitzat intangible

6.1 Moviments de l'exercici

Els moviments dels saldos que componen l'epígraf d'immobilitzat intangible del balanç de situació ha estat el següent:

IMMOBILITZAT INTANGIBLE	31/12/2013	ALTES	31/12/2012	ALTES	31/12/2011
Marques i patents	59.819	0	59.819	0	59.819
Am.Ac marques i patents	-59.819	0	-59.819	0	-59.819
Aplicacions informàtiques	1.855.855	448.626	1.407.229	362.906	1.044.323
Am.Ac.d'aplicacions informàtiques	-1.180.479	-238.895	-941.584	-191.927	-749.657
Total immobilitzat intangible	675.376	209.731	465.646	170.980	294.666



6.2 Amortització acomplerta

L'import dels béns totalment amortitzats que figuren en el balanç, són els següents:

IMMOBILITZAT INTANGIBLE	31/12/2013	31/12/2012
Marques i Patents	59.819	59.819
Aplicacions informàtiques	882.361	475.680
Total	942.180	535.499

7. Arrendaments operatius

7.1 Despeses

El Museu té arrendat a tercers un magatzem extern, situat a la població de l'Hospitalet de Llobregat, un vehicle, màquines fotocopiadores, i maquinària pel manteniment de l'edifici.

L'import de les quotes d'arrendaments operatius reconegudes com a despesa durant l'exercici, ha estat:

Arrendaments operatius	31/12/2013	31/12/2012
Despeses per arrendaments	106.232	84.458

No hi ha cap arrendament operatiu no cancel·lable.

7.2 Ingressos

El Museu té subarrendat una part del magatzem extern a l'Institut d'Estudis Catalans, amb qui comparteix les despeses de manteniment i lloguer del magatzem en proporció amb l'espai subarrendat (235m2 sobre una capacitat total de 600m2).

El Museu també té en règim de lloguer espais de l'edifici per a l'explotació del servei de cafeteria, restauració i celebració de còterings, a l'empresa Laietana de Llibreteria SL, amb un preu mínim de 100 mil euros anuals, i subjecte a un cànon variable del 15% de la seva facturació. El contracte finalitza el 30 de juny del 2014, amb un pròrroga màxima de fins a 1 any.

També des del 20 de novembre de 2012, el Museu té en concessió l'explotació de la botiga/libreria del Museu. L'empresa adjudicatària del servei és també Laietana de Llibreteria SL. El cànon mínim és de 40.000 euros anuals, i està subjecte a un cànon variable del 15%. El contracte és per un mínim de 4 anys, i màxim de 6 anys.

La principal font d'ingressos per lloguer, però, prové del lloguer de diferents espais de l'edifici del Museu, especialment la Sala Oval, la Sala de la Cúpula o la terrassa, per a la celebració d'actes d'empresa o esdeveniments similars. També s'obtenen ingressos en concepte de lloguer per la instal·lació i manteniment d'antenes de telefonia mòbil, a les següents companyies: Telefònica mòviles, France Telecom i Vodafone. Els contractes amb aquestes empreses són a llarg termini, i renovables de forma automàtica.

El detall dels ingressos per arrendaments operatius, tal com es detallen en el quadre de la nota 15.2 pel que fa als lloguers, són els següents

ARRENDAMENTS OPERATIU	31/12/2013	31/12/2012
Ingressos per arrendaments	1.253.278	1.120.055

No hi ha cap arrendament operatiu no cancel·lable.

S'ha periodificat un ingrés cobrat al 2013 per un arrendament per un acte del 2014 de 105.000 euros.



8. Instruments financers

8.1 Actius financers per categories:

Els actius financers a llarg termini recullen el compromís de l'empresa adjudicatària per a l'explotació de la gestió de la botiga/libreria del Museu, de fer-se càrrec de l'estoc d'articles comercials que s'explica en el punt 10 d'aquesta memòria. El valor d'aquest estoc a llarg termini és de 57.439 euros

Categoria	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2013	31/12/2012
Préstecs i partides a cobrar	57.439	82.439

Els actius financers a curt termini són:

a) Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Categoria	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2013	31/12/2012
Préstecs i partides a cobrar	1.857.077	1.890.164

El detall dels deutors comercial i altres deutes a cobrar a curt termini, és el següent:

	31/12/2013	31/12/2012
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.857.077	1.890.164
Clients per vendes i prestació de serveis	409.795	351.038
Clients	465.480	614.798
Clients, factures pendents de formalitzar	13.753	25.048
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	-69.438	-288.808
Personal	5.027	13.150
Crèdits a curt termini al personal	5.027	13.150
Altres crèdits amb Administracions Públiques	1.442.255	1.525.975
Hisenda Pública, deutora per IVA	702.755	725.975
Hisenda Pública, deutora per subvenciones concedides	739.500	800.000

b) Efectiu i altres actius líquids equivalents

El Museu està integrat a la tresoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya, amb un saldo deutor en el 2013 de 57.984 euros, tal i com figura en el balanç de situació dintre d' "altres actius líquids equivalents". La resta es correspon a efectiu disponible per al Consorci (1.210.768 euros), i un dipòsit a curt termini per 800.000 euros.

La remuneració de saldos excedents que vinguin d'ingressos que no siguin de la Generalitat de Catalunya, es fa per períodes mensuals vençuts i prenent com a referència l'euribor mig mensual de la zona euro que publica el Banc d'Espanya. Aquestes remuneracions es liquiden segons les disponibilitats tècniques de la Tresoreria Corporativa.

Les condicions i límits per pòlisses de crèdit de la Tresoreria Corporativa estant subjectes a l'autorització prèvia del Departament d'Economia de la Generalitat de Catalunya.



8.2 Passius financers per categories:

a) Classificacions dels passius financers per venciments a 31.12.2013

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes	1.633.907	860.375	859.822	859.283	858.758	577.889	5.650.034
- Deutes amb entitats de Crèdit	839.576	837.726	837.726	837.726	837.726	480.180	4.670.660
- Altres passius financers	794.331	22.649	22.096	21.557	21.032	97.709	979.374
Creditors cials i altres comptes a pagar	2.785.584	0	0	0	0	0	2.785.584
- Proveïdors	2.121.450	0	0	0	0	0	2.121.450
- Adm. públiques	350.004	0	0	0	0	0	350.004
- Personal	314.130	0	0	0	0	0	314.130
Total (1+2)	4.419.491	860.375	859.822	859.283	858.758	577.889	8.435.618

Classificacions dels passius financers per venciments a 31.12.2012

Classe	VENCIMENT						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes	1.902.218	861.521	861.520	861.520	861.520	1.460.679	6.808.980
- Deutes amb entitats de Crèdit	1.050.548	837.726	837.725	837.725	837.725	1.317.907	5.719.356
- Altres passius financers	851.670	23.795	23.795	23.795	23.795	142.772	1.089.624
Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.526.710	0	0	0	0	0	3.526.710
- Proveïdors	2.863.357	0	0	0	0	0	2.863.357
- Adm. públiques	338.587	0	0	0	0	0	338.587
- Personal	324.766	0	0	0	0	0	324.766
Total (1+2)	5.428.928	861.521	861.520	861.520	861.520	1.460.679	10.335.690

b) Passius financers a llarg termini

	Débits i partides a pagar	
	31/12/2013	31/12/2012
Deutes amb entitats de crèdit	3.831.083	4.668.809
Altres passius financers	185.044	208.259
Total	4.016.127	4.877.068

c) Detall dels deutes amb entitats de crèdit a llarg termini:

Entitat financera	Nominal inicial	Saldo a llarg a 31.12.13	Saldo a llarg a 31.12.12	Quota anual	Any fi
Santander Central Hispano	4.648.100	1.430.185	1.787.731	357.546	2018
BBVA	6.242.334	2.400.899	2.881.078	480.180	2019
Total	10.890.434	3.831.083	4.668.809	837.726	

El deute es correspon a operacions que compten amb l'aval i el finançament de la Generalitat de Catalunya. Aquests préstecs tenen com objecte finançar l'acabament de les obres de rehabilitació de l'edifici del Palau Nacional, l'any 2004.



d) Els altres passius financers

Els altres passius financers els componen:

d.1) Una bestreta del Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme en el marc del Plan Avanza de l'any 2008, per valor de 300 mil euros per a la implementació del projecte bianual (2008-2009) de les col·leccions en línia; les característiques bàsiques d'aquesta operació són les següents: període d'amortització de 15 anys, amb 3 de carència (a comptar des del 2009), tipus d'interès 0%, i sense necessitat de presentar garanties, que es valora pel cost amortitzat segons la nota 4.5.c).

d.2) Fiances i altres passius financers: veure g)

e) Passius financers a curt termini

PASSIUS FINANCERS CURT TERMINI	dèbits i partides a pagar	
	31/12/2013	31/12/2012
Deutes amb entitats de crèdit	839.576	1.050.548
Altres passius financers	794.331	851.670
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.785.584	3.526.710
Total	4.419.491	5.428.928

f) Detall dels deutes amb entitats de crèdit a curt termini:

Entitat financera	31/12/2013	31/12/2012
Santander Central Hispano	357.546	357.546
La Caixa	0	210.489
BBVA	480.180	480.180
Subtotal	837.726	1.048.215
Deute per interessos pendents de pagament	1.851	2.333
Total	839.576	1.050.548

En relació al préstec pendents de pagament en el tancament de l'exercici, no s'ha produït cap impagament de capital ni d'interessos segons condicions contractuals vigents.

g) Detall dels Altres passius financers

Altres passius financers	31/12/2013	31/12/2012
Altres fiances	18.277	18.277
Fiances lloguer d'espais	11.396	7.680
Finançament Plan Avanza a curt termini	23.215	23.795
Drets passius, MUFACE, quotes sindicals, ret judicials	1.943	1.917
Deutes transformables en subvencions	739.500	800.000
Total	794.331	851.670

h) Detall dels Creditors comercials i altres comptes a pagar

Creditors comercials i altres comptes a pagar	31/12/2013	31/12/2012
Proveïdors i altres creditors	1.959.880	1.848.516
Proveïdors, pendents rebre factura	162.903	579.664
Liquidació Conveni amb Poble Espanyol	-1.332	-1.755
Proveïdors immobilitzat en curs fres pdes		436.933
Personal (remuneracions pendents de pagament)	314.130	324.766
Deutes Administracions Públiques	350.004	338.587
Total	2.785.584	3.526.711

El import de les obligacions pendent que, a la data anterior, han sobrepassat el límit marcat per la Llei de 5 de juliol de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, és de 315.844 euros. El 2012 era de 46.852 euros, el 16% dels pagaments pendents de proveïdors en data de tancament.

El promig ponderat excedit de dies de pagament de les factures ha estat en el 2013 de 20 dies. En el 2012 de 21 dies.

	2013		2012	
	Import	%	Import	%
Dins del termini màxim legal	567.825	6%	4.248.379	46%
Restat	8.817.369	94%	5.035.263	54%
Total pagaments de l'exercici	9.385.194		9.283.642	
PMPE (dies) de pagaments	20		21	
Ajornaments que a la data de tancament sobrepassen el termini màxim legal	315.844	16%	46.852	3%
Pendents a 31/12	1.959.880		1.848.516	

8.3) Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys

La correcció valorativa dels crèdits per operacions comercials recull aquells deutes no cobrats superiors a l'any natural. Al 2013 es van desdotar amb càrrec al compte d'ingressos per excedent de dotació de provisions la quantia de 221.680 euros que corresponen a:

100.000 euros de la factura del patrocini del consorci de la Zona Franca del 2011 que es va cobrar el 4/7/13

120.000 euros de la factura del patrocini del consorci de la Zona Franca del 2012 que definitivament es va anul·lar mitjançant resolució de l'Administrador

1.680 euros de la factura de l'empresa ASKRA distribucions que definitivament es va anul·lar mitjançant resolució de l'Administrador.

Així mateix es varem dotar 2.310 euros corresponents a la factura de l'empresa EN LOGISTICA 3.0 SL de 30/06/2012. Per tant el saldo final de la provisió és de 64.438 euros, dels quals un 89% corresponen a una factura del 2011 amb el Museu Episcopal de Vic.

	31/12/2012	altes	baixes	31/12/2013
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	288.808	2.310	-221.680	69.438

	31/12/2011	altes	baixes	31/12/2012
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	41.456	281.474	-34.123	288.808



9. Fons propis

Fons Propis	31/12/2013	TRASPASSOS	altes	31/12/2012
Fons museístic, per donacions d'obra d'art	246.886		3.000	243.886
Fons museístic, per aportacions de capital de la Generalitat per compra d'obra d'art	300.000			300.000
Fons museístic, per aportacions de capital Adm. de l'Estat per compra d'obra d'art	1.150.000			1.150.000
Fons museístic, valoració obra d'art	44.406.620		13.322.920	31.083.700
Resultats d'exercicis anteriors	-542.436	-1.081.552		539.116
Altres aportacions de socis	1.638.926			1.638.926
Resultat de l'exercici	-506.016	1.081.552	-506.015	-1.081.553
Total	46.693.980	0	12.819.905	33.874.075

a) Subvenció de capital de l'administració de l'Estat i la Generalitat per a compra d'obra d'art.

b) Donacions de particulars d'obra d'art: El Museu ha rebut al 2013 donacions d'obra d'art de particular valorades en 3.000 euros. El valor d'aquestes donacions és determinat per la Junta de qualificació, valoració i exportació de béns del patrimoni cultural de Catalunya, de la Direcció General del Patrimoni Cultural de la Generalitat de Catalunya, a petició del Museu.

c) Valoració d'obra d'art donada d'alta en l'exercici: En el 2013 es dona d'alta per 13.322.920 euros la part del fons museístic, sense un preu de mercat actiu, que en data de tancament de l'exercici no constava registrat en els estats financers, i pel qual s'ha obtingut un valor comptable, en base el valor assegurat (nota 4.2), i amb contrapartida al compte de fons propis. En el 2012, es va donar d'alta fons museístic sota el mateix criteri per valor de 18.059.050 euros.

10. Existències

Existències	31/12/2013	31/12/2012
Comercials: mercaderies botiga	0	53.304
Catàlegs, edicions pròpies per a la venda	199.935	428.908
Catàlegs, edicions externes per a la venda		
Provisió per deteriorament mercaderies		-53.304
Provisió per deteriorament edicions pròpies	-109.496	-245.289
Bestretes a proveïdors	3.367	2.334
Total	93.807	185.953

A partir del 20 de novembre de 2012, l'explotació de la botiga s'ha donat en concessió a l'empresa Laie, mitjançant un procediment de concurrència obert.

Una de les condicions de la concessió, és el compromís de l'empresa a adquirir l'estoc existent de mercaderies, en un termini màxim de 4 anys. L'estoc assumit per l'empresa concessionària és per valor de 109.918,97 euros.

11. Moneda Estrangera

El Museu no ha realitzat operacions amb moneda estrangera que tinguin un impacte rellevant sobre aquests comptes.



12. Situació Fiscal

Situació fiscal	31/12/2013	31/12/2012
Hisenda Pública, deutora per IVA	702.755	725.975
Hisenda pública, deutora per subv. del sector públic	739.500	800.000
Deutors per Administracions Públiques	1.442.255	1.525.975
Hisenda Pública, creditora per retencions practicades	-225.423	-210.082
Organismes de la Seguretat social, creditors	-124.581	-128.505
Creditors per Administracions Públiques	-350.004	-338.587
Total	1.092.251	1.187.388

El MNAC figura com entitat exempt de l'impost de societats i, a tal efecte, no està obligada a presentar declaració per aquest impost.

El MNAC realitza activitats amb dret a deducció de l'IVA (per exemple, venda de productes comercials, o lloguer d'espais), i altres sense dret de deducció (com ara els ingressos per taquilla). Per tant, les quotes de l'IVA suportat només es poden deduir en una proporció determinada (percentatge de prorrata), que es calcula mitjançant la relació entre l'import anual d'operacions amb dret a deducció i l'import anual de totes les operacions (exceptuant les subvencions de les administracions). Durant l'exercici, s'aplica, de forma provisional, el percentatge de prorrata resultant de les operacions de l'exercici anterior, i, al tancament de l'exercici, es regularitza amb el percentatge definitiu de les operacions de l'exercici.

Durant l'exercici 2013, el percentatge de prorrata provisional ha estat el 55%, i el percentatge definitiu del 52%. Preveiem aquesta caiguda al 2012 es va dotar una provisió de 200.00 euros que es va desdotar al 2013 (veure punt 18.1 de la memòria)

El MNAC està inclosa en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitat lucrativa i dels incentius fiscals al mecenatge, de conformitat amb l'article sisè de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social, i que modifica la disposició addicional setena de la Llei 49/2002.

13. Ingressos i despeses

El desglossament de consums de mercaderies i matèries primeres en l'exercici 2013 i 2012 és el següent:

Concepte	2013		2012	
	mercaderies	altres aprovisionaments	mercaderies	altres aprovisionaments
Compres nacionals	633	150.837	96.343	137.118
Compres adquisicions intracomunitàries	0	0	80.310	64.200
Total compres	633	150.837	176.653	201.318
Deteriorament existències	109.496		298.593	
Variació existències	-16.316	0	63.533	0
Consums	93.813	150.837	538.779	201.318



14. Xifra de negocis

Aquesta xifra, per un total de 1.838.650 euros, correspon als ingressos obtinguts durant l'exercici per les activitats comercials del Museu i per prestació de serveis.

Venda de productes comercials i altres	31/12/2013	31/12/2012
Botiga Museu	0	670.006
Edicions pròpies	60.651	13.690
Fotografies i drets d'imatge	19.926	12.947
Total	80.577	696.643

Prestació de serveis	31/12/2013	31/12/2012
Entrades Museu	1.562.583	1.587.240
Ingressos per intercanvi de serveis publicitaris	114.681	92.122
Altres serveis i assessorament tècnic	68.369	82.554
Activitats i cursos	12.440	4.619
Total	1.758.073	1.766.535

La composició de les empreses amb els que s'ha dut a terme intercanvi en espècie, en el marc de convenis de patrocini, és la següent:

CIF	Raó Social	31/12/2013
A08447369	PREMSA D'OSONA	16.034
B65672495	80 MES 4 PUBLICACIONS	15.000
B61475257	LA VANGUARDIA	9.809
A08539165	EDICIONES INTERCOMARCALES	784
A08862997	INFORMACIO I COMUNICACIO BARCELONA	3.628
B28016970	SOCIEDAD ESPAÑOLA DE RADIODIFUSIÓN	17.949
A28557908	ED PRIMERA PLANA	16.448
A08849622	TV3 I CAT RADIO	16.636
Q2801659J	RENFE	1.748
B08549784	LAIETANA DE LLIBRETERIA	16.645
Total		114.681

CIF	Raó Social	31/12/2012
A28557908	Ediciones Primera Plana SA	37.654
A08862997	Informació i Comunicació de	3.593
B28016970	Sociedad Española Radiodifusion	21.480
B08549784	Laietana Llibrerías	10.269
A08849622	Televisió de Catalunya	7.820
B61475257	La Vanguardia Ediciones	7.093
Q2801659J	RENFE	4.214
Total		92.122



15. Altres ingressos d'explotació**15.1 Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici**

Subvencions explotació incorporades al resultat de l'exercici	31/12/2013	31/12/2012
I. Subvencions corrents de les administracions		
- Subvencions d'explotació Generalitat de Catalunya	4.871.744	4.555.700
- Subvencions d'explotació de l'Adm. Estat	2.017.890	3.196.750
- Subvencions d'explotació Ajuntament de BCN	2.203.608	2.592.480
- Subvencions d'explotació UE		26.629
- Excés subvencions segons llei de pressupostos (nota 4.13 i 20)	65.058	-72.160
II. Subvencions d'empreses privades i altres		
- Transf. corrents d'empreses privades (a)	376.785	453.597
- Transf. corrents d'institucions sense finalitat de lucre (b)	174.500	65.297
III. Altres subvencions		
- Bonificació Seg. Social formació subvencionada		16.114
Total	9.709.585	10.834.407

a) Transferències corrents d'empreses privades

RAÓ SOCIAL	31/12/2013
OBRASCON HUARTE LAIN, S.A.	50.000
GAS NATURAL SDG, S.A.	90.152
ENDESA SA	100.000
RENFE	5.000
MAGMA SERVEIS CULTURALS, S.L.	35.625
HALCON SEGURIDAD Y VIGILANCIA S.L.	11.000
EL CONSORCI DE LA ZONA FRANCA (abonament 2012)	-120.000
AGROLIMEN SA	30.000
HEWLETT PACKARD ESPAÑOLA SL	30.000
Donatiu privat	8
BANCO SANTANDER CENTRAL HISPANO, S.A.	50.000
DIRECT INVESTMENTS LTD	95.000
Total	376.785

RAÓ SOCIAL	31/12/2012
Consorti zona franca	100.000
Gas Natural SDG	90.152
Bacardi S.A.	30.000
Banco Santander Central Hispano	52.108
Magma serveis culturals	35.625
Agrolimen S.A.	30.000
Hewlett Packard	30.000
Sequor seguridad S.A.	4.903
Halcon seguridad y vigilancia S.L.	10.000
Abolafio construcciones	10.000
BNP Paribas	30.000



Valoriza facilities S.A.U	5.000
La Caixa	15.000
DAMM	10.810
Total	453.597

b) Transferències corrents d'entitats sense ànim de lucre

RAÏ SOCIAL	31/12/2013
Eulalia Ausió i Ferrés	6.000
FUNDACIO ACS	50.000
FUNDACIÓ ABERTIS	50.000
FUNDACIÓ JESUS SERRA	2.000
FUNDACIO PRIVADA DAMM	50.000
CAIXA D'ESTALVIS DE CATALUNYA	14.000
ICUB	2.500
Total	174.500

RAÏ SOCIAL	31/12/2012
Fund privada DAMM	30.000
Fundació Abertis	30.000
Fund Sta Mª Real	5.297
Total	65.297

15.2 Ingressos accessoris i altres de gestió corrent

Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	31/12/2013	31/12/2012
Lloguer d'espais edifici	785.381	754.047
Lloguer per explotació serveis de restauració	314.451	311.662
Lloguer per explotació botiga	102.882	
Lloguer espais per antenes mòbils	33.586	37.369
Lloguer magatzem extern	16.978	16.978
Altres ingressos	1.046	1.046
Ingressos per serveis diversos: reintegraments	89.703	54.894
Total	1.344.116	1.175.996

15.3 Periodificació d'ingressos:

Al 2013 s'han cobrat ingressos que pertanyen a accions i estan correlacionats amb despeses del 2014. En concret els següents:

- Ingress per arrendament acte Porsche 105.225 euros
- Patrocini per finançar una exposició de numismàtica: 35.000 euros
- Patrocini en espècie renfe no gastat en viatges pendent pel 2014: 4.252 euros

16. Despeses de Personal

a) La distribució dels sous i salaris entre els diferents grups laborals de la plantilla del Museu és la següent:

Salari per grups laborals	31/12/2013	31/12/2012
Personal laboral	3.528.332	3.612.511
Personal funcionari	757.429	890.882
Alta direcció	210.359	220.712
Baixa provisió pagues extres	-10.637	-17.056



Provisió risc paga extra 2012	118.000	
Productivitat	48.717	70.303
Total	4.652.201	4.777.353
CÀRREGUES SOCIALS	31/12/2013	31/12/2012
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.337.346	1.304.854
Seguretat Social bonificada per formació		16.114
MUFACE	2.766	4.143
Fons d'acció social		0
Pamem	16.245	20.263
Convenis de pràctiques	-5.535	40.000
Formació	26.301	27.504
Economats i menjador		5.046
Pensionistes	2.692	2.692
Altres indemnitzacions	1.980	1.614
Total	1.381.795	1.482.230

La Seguretat Social bonificada per formació ha hagut un canvi de criteri en la seva comptabilització degut al canvi que s'ha produït en la manera de concedir aquesta subvenció. Fins al 2012 aquesta subvenció es bonificava directament de la cotització de la seguretat social de les quotes. Per tant no hi havia moviment de tresoreria per lo que pressupostàriament era una menys despesa de cap 1 i finançament era un ingrés. Ara cal sol·licitar aquesta subvenció i no existeix seguretat de la seva resolució favorable fins al seu cobrament en metàl·lic, es a dir ja no es dedueix de les quotes. És per això que la bonificació del 2013 si es concedeix finalment al 2014 s'imputarà a aquest últim exercici tant com a ingrés financer i com a ingrés pressupostari.

b) Composició de la plantilla del Museu

	31/12/2013			31/12/2012		
	homes	dones	total	homes	dones	total
Alta direcció	3		3	3		3
Titulats superiors	15	46	61	18	50	68
Titulats mitjos	6	13	19	6	14	20
Administratius	11	16	27	11	18	29
Aux. administratius	6	19	25	6	19	25
Subalterns	1	3	4	1	3	4
Totals	42	97	139	45	104	149



17. Altres despeses d'explotació

Aquestes corresponen a les despeses necessàries pel bon desenvolupament de les activitats del Museu.

17.1 Serveis exteriors

Serveis exteriors	31/12/2013	31/12/2012
Altres serveis	2.944.367	3.249.489
Reparacions i conservació	1.057.592	1.134.529
Subministraments	1.325.265	1.611.370
Serveis de professionals independents	684.641	872.856
Publicitat, propaganda i relacions públiques	394.644	465.464
Transports	100.100	163.312
Primes d'assegurances	55.452	78.748
Arrendaments i cànon	106.232	84.458
Serveis bancaris i similars	8.653	11.193
Total	6.676.946	7.671.419

El compte "Altres serveis" inclou en el 2013, entre d'altres, els serveis de seguretat (1,1M), el servei d'atenció al públic (1,3 M) i el servei de neteja (0,4 M). En el 2012, el cost del servei de seguretat va ser de 1,2M, el d'atenció al públic de 1,5M i el de neteja 0,4 M.

17.2 Tributs

Tributs	31/12/2013	31/12/2012
Taxes sobre usos	41.154	23.495
Ajust IVA per variació prorata		
- per despesa corrent	51.175	-135.563
- per inversions	-159.484	-233.241
Total	-67.154	-345.310

L'ajust per variació de la prorata sobre despesa corrent és el resultat de la disminució de la prorata del 55% al 52%, 3 punts per sota que en el 2012. En el cas dels béns d'inversió que són construccions, l'ajust s'aplica sobre els darrers 10 anys, i en la resta dels béns d'inversió, en el darrer 5 anys, sempre tenint en compte l'any corrent. Això ha produït un increment de la despesa corrent en 51.175 euros però una disminució de la despesa per inversions en 159.484 euros donat que les prorates antigues eren molt més baixes.

En el 2012, l'ajust positiu per variació de la prorata va ser de 345.310 euros, 135.563 per despesa corrent i 233.241 per inversió, ja que es va passar d'una prorata del 46% al 55%.

17.3 Altres despeses de gestió

	31/12/2013	31/12/2012
Provisió per risc prorata IVA		200.000
Subvencions als museus secció	93.000	108.960
Aportació Fundació Amics MNAC	26.384	31.040
Altres despeses de gestió	2.838	1.240
Diferències de canvi taquilla i botiga	-39	706
Total	122.183	341.946



18. Provisions i Contingències

18.1.- Provisions reconegudes

Els moviments de les provisions reconegudes en l'exercici han estat els següents:

Concepte	31/12/2012	APLICACIONS	31/12/2013
Altres provisions	200.000	-200.000	0
total provisions a llarg termini	200.000	-200.000	0

Concepte	31/12/2011	DOTACIONS	31/12/2012
Altres provisions	0	200.000	200.000
total provisions a llarg termini	0	200.000	200.000

En el 2013 es va donar de baixa una provisió dotada al 2012 pel risc que la variació del percentatge de la prorrata pugui tenir al llarg a termini, com a conseqüència d'un menor volum d'ingressos que generen dret a deducció de l'IVA en relació al 2012, amb la previsió que aquests disminuiran significativament com a conseqüència de l'externalització de la gestió comercial de la botiga, i en relació a un bon comportament dels ingressos subjectes però exempts, com són els de la taquilla. Finalment la pèrdua pel canvi de prorrata al 2013 va ser de 51.575 euros per lo que hi ha hagut un excés de provisió.

19. Informació sobre el medi ambient

En data 23 de juliol de 2011 el Museu va obtenir la certificació conforme disposa d'un sistema de gestió ambiental d'acord amb la norma UNE-EN ISO 14001:2004. Un cop s'obté aquesta certificació, s'inicia un cicle de 3 anys amb auditories de seguiment. En el 2013 aquesta s'ha fet, amb resultat favorable.

20. Subvencions, donacions i llegats de capital

La composició de les subvencions de capital per conceptes, és la següent:

- a) Obres < 2004: pel finançament de les obres de rehabilitació del Palau Nacional, seu del MNAC, bé directament, bé mitjançant el finançament dels préstecs establerts pel museu amb aquesta finalitat.
- b) Reforma cornises: participació de les tres administracions del consorci en el finançament de les obres de restauració i consolidació de les cornises de la façana de l'edifici, pel període 2008-2010.
- c) Plan Avanza: dotació econòmica atorgada pel Ministeri d'Indústria, comerç i indústria per a la participació en el finançament del projecte bianual (2008-2009) "Art i tecnologia, nous camins pel coneixement".
- d) Cessió en ús de l'edifici: l'edifici seu del Museu és propietat de l'Ajuntament de Barcelona, i està adscrit a la gestió del Museu des de l'any 1992, per un valor inicial de 172.745.303 euros.
- e) Projecte europeu Partageplus: part de la dotació econòmica del projecte destinada a subvenció de capital al 2013 26.629 que juntament amb l'aportació del 2012 de 37.674 euros el que fa un total de dotació de 64.303 euros
- f) Donacions en metàl·lic per compra d'obra d'art: Al 2013 s'han produït dues patrocinis per comprar dues obres d'art. El primer és un patrocini de 45.000 euros de la Fundació Amics del MNAC que va recollir els diners mitjançant una campanya de micromecenatge destinats a la compra d'una obra de Marià Fortuny. El segon és l'aportació de l'empresa DIRECT INVESTMENT LTD de 90.000 euros per la compra d'una obra de Josep Tapiró.



Subvencions de capital	31/12/2012	ALTES	TRASPÀS A RESULTATS	31/12/2013
Ministeri de Cultura, Obres<2004	19.039.799		-1.187.869	17.851.930
Adm Estat. Reforma cornises	1.126.426		-43.638	1.082.788
Adm Estat: Plan Avanza	43.556		-26.205	17.351
Adm Estat. Compra obra d'art	0		0	0
Generalitat de Catalunya, Obres<2004	19.018.766	1.049.095	-1.276.791	18.791.071
Generalitat Cat. Reforma cornises	798.755		-30.944	767.811
Ajuntament de BCN, Obres<2004	22.503.317		-1.174.544	21.328.773
Ajuntament de BCN, Reforma cornises	674.214		-26.183	648.031
Ajuntament de BCN, Cessió ús edifici	62.816.475		-5.234.706	57.581.769
Ajuntament de BCN, SECA				
Altres transferències de l'exterior	37.674	26.629		64.303
Excés transferències corrents segons Llei de Pressupostos	2.539.363	-65.058		2.474.305
Empreses privades	45.610	135.000	-10.514	170.096
Total	128.643.955	1.145.666	-9.011.392	120.778.229
Subvencions de capital	31/12/2011	ALTES	TRASPÀS A RESULTATS	31/12/2012
Ministeri de Cultura, Obres<2004	20.258.000		-1.218.201	19.039.799
Adm Estat. Reforma cornises	1.170.063		-43.638	1.126.426
Adm Estat: Plan Avanza	68.556		-25.000	43.556
Adm Estat. Compra obra d'art	0		0	0
Generalitat de Catalunya, Obres<2004	19.106.049	1.158.144	-1.245.426	19.018.766
Generalitat Cat. Reforma cornises	829.699		-30.944	798.755
Ajuntament de BCN, Obres<2004	23.707.853		-1.204.536	22.503.317
Ajuntament de BCN, Reforma cornises	700.396		-26.183	674.214
Ajuntament de BCN, Cessió ús edifici	68.051.181		-5.234.706	62.816.475
Altres transferències de l'exterior	0	37.674		37.674
Excés transferències corrents segons Llei de Pressupostos	2.467.203	72.160		2.539.363
Empreses privades	56.392		-10.782	45.610
Total	136.415.393	1.267.978	-9.039.416	128.643.955

Al compte de resultats es transferenceix la part amortitzada de les obres finançades amb les subvencions de capital, i la càrrega financera generada pels préstecs garantits per les administracions consorciades.

La subvencions de capital pendents d'aplicar és el resultat de calcular l'excés dels ingressos obtinguts per les transferències corrents de les administracions en relació al resultat de l'exercici econòmic d'acord amb la Llei de Pressupostos de la Generalitat, que estableix que les transferències corrents a favor de les entitats del sector públic s'han de traspasar a resultats en la mesura necessària per equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat. En aquest sentit, el punt 2.3 de les Instruccions Conjunes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009 sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, estableix que quan es produeixi un excés de les transferències corrents rebudes que financin activitats específiques considerades d'interès general, es carregarà al tancament de l'exercici a comptes del subgrup 13. A l'any 2013 no hi ha cap excés de transferències corrents, de fet hi ha un deficit, per lo que no es produirà cap càrrec a comptes del subgrup 13 sino una disminució de 65.058 euros.



21. Altres informacions**a) Retribucions i altres prestacions als membres del Patronat**

No existeixen crèdits o bestretes atorgats al President o Patrons del MNAC, així com tampoc obligacions assumides per compte d'ells en matèria de pensions o assegurances de vida. Els membres dels òrgans rectors del MNAC, no han rebut remuneracions per cap concepte amb càrrec als crèdits del MNAC.

Les despeses en concepte d'alta direcció en l'exercici 2013 han estat de 210.359 euros. En el 2012 van ser de 220.712 euros.

No s'ha atorgat remuneracions d'altre tipus al personal d'alta direcció, ni s'ha concedit cap préstec i tampoc existeixen obligacions concretes en matèria d'assegurances de vida.

b) Garanties, compromisos i contingències

L'import dels dipòsits no metàl·lics constituïts per tercers com a garanties de contractes en curs tenint com a beneficiari el Museu és de 688.515 euros.

c) Esdeveniments posteriors

No hi ha esdeveniments posteriors a l'elaboració d'aquests comptes anuals memòria que afectin de forma rellevant el seu contingut excepte el ja esmentat en el punt 4.10 per la provisió per l'execució de la sentència de la paga extra de 2012

d) Honoraris de l'auditoria

Els honoraris meritats per l'empresa d'auditoria en l'exercici 2013 en concepte de serveis d'auditoria han estat de 7.000 euros, IVA exclòs, no existint altres serveis prestats per l'auditor o societat vinculada.

En el 2012 el Museu va contractar el servei d'auditoria per la mateixa quantia.



e) Transaccions amb parts vinculades

Les entitats vinculades al Museu són les que formen el consorci:

- El Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya
- El Ministeri de Cultura de l'Administració General de l'Estat
- L'Institut de Cultura de Barcelona (ICUB), de l'Ajuntament de Barcelona.

Les transaccions amb aquestes entitats es formalitzen mitjançant subvencions de capital pel finançament d'inversions, o transferències d'explotació pel finançament de despeses de funcionament. Al compte de resultats es transferenceix la part amortitzada de la inversió finançada amb aquestes subvencions. Les transaccions amb aquestes entitats, amb el destí de la seva aplicació, es detallen tot seguit:

TRANSACCIONS EFECTUADES DE L'EXERCICI	31/12/2013	31/12/2012
Departament de Cultura		
Inversions	1.049.095	1.158.144
Despeses de funcionament	4.871.744	4.555.700
Ministeri de Cultura		
Inversions		0
Despeses de funcionament	2.017.890	3.196.750
Institut de Cultura de Barcelona		
Inversions		0
Despeses de funcionament	2.203.608	2.592.480
altres		
Excés de subvencions segons Llei de pressupostos (nota 4.13)	65.058	-72.160
Total subvencions rebudes	10.207.396	11.430.914

22. Resultat pressupostari

RESULTAT PRESSUPOSTARI			
CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	16.166.042,94	15.519.028,18	(352.985,24)
(+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	13.215.818,59	13.538.118,57	(322.299,98)
(+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	1.950.224,35	1.980.909,61	(30.685,26)
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	59.581,90	51.457,77	8.124,13
3. (+) Operacions Comercials			



I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	15.225.624,84	15.570.485,95	(344.861,11)
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)		1.073.214,57	(1.073.214,57)
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	15.225.624,84	16.643.700,52	(1.418.075,68)
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			1.451.364,00
'4.a) inversions reals		1.431.026,00	
'4.b) despesa financera deute obres 2004		20.338,00	
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat			883.976,60
'5.a) finançament exp. Numismàtica		35.000	
'5.b) ingressos acte Porsche		105.225	
'5.c) ingressos patrocin RENFE		4.252	
'5.d) Subvenció de capital SECA Ajuntament pdte cobrament. Deute transformable en subvenció		739.500	
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			851.843,62
'6.a) Proveïdors, obres en curs a 31.12.2012		436.933	
'6.b) Proveïdors, factures pendents de rebre a 31.12.2012		579.664	
'6.c) Proveïdors, factures pendents de rebre a 31.12.2013		-164.753	
IV. SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)			1.155,34

Per a la Generalitat, donat que va prorrogar els seus pressupostos del 2012 el pressupost inicial del MNAC per al 2013 va ser el mateix que el del 2012, i així es recull en els comptes de la Generalitat, entitat majoritària del Consorci, en el 2013. Així i tot el Patronat del MNAC va aprovar el projecte de pressupost per al 2013 en la sessió celebrada el mes de desembre de 2012 per valor de 15.350.972 euros, condicionat a l'aprovació de les administracions que formen el Consorci dels seus respectius pressupostos.

Posteriorment, el pressupost s'ha modificat per recollir les aportacions definitives de les administracions, un cop aprovats els seus respectius pressupostos; en el cas de l'Ajuntament de Barcelona, una variació positiva de 206.138 euros; i en el cas de la Generalitat, la consignació definitiva de la seva transferència corrent és la que resulta d'aplicar les mesures d'estalvi derivades de l'Acord de Govern de 6 de juny de 2012 sobre el tercer ajust per a la sostenibilitat i solvència de les finances de la Generalitat, que han suposat una rebaixa de la seva aportació en -38.256 euros. També s'ajusta a la baixa la previsió d'ingressos per patrocinis corrents d'empreses privades -249.380 euros i es puja la previsió d'ingressos per reintegraments en 150.000 euros motivats pel ajust positiu de la prorrata en la despesa d'inversió d'exercicis anteriors. També existeix un increment del pressupost de les transferències d'altres



administracions en concret de la UE per 26.630 pel projecte partageplus i un increment dels patrocinis privats de capital per la compra d'obra d'art en 135.000 euros i una modificació negativa en -60.500 euros per la disminució de la aportació de la subvenció de capital de l'Ajuntament pel projecte de remodelació de l'edifici de la SECA de Barcelona.

Una segona modificació de pressupost incorpora el romanent de tresoreria del 2012, per valor de 1.451.364 euros, i autoritzat per la Interventora General el 17 de juny de 2013.

El pressupost definitiu pel 2013 ha estat de 16.971.968 euros

El pressupost d'ingressos s'ha executat fins a la xifra de drets reconeguts de 15.225.625 euros, sense tenir en compte la variació d'actius financers per la incorporació dels romanents. Això suposa una execució del 98%% del pressupost definitiu. Els capítols que recullen els ingressos propis (cap 3 i 5) s'han executat en un 97% el pressupost.

La partida d'ingressos per patrocinis, ha executat el seu pressupost només en un 76%

Tots els capítols del pressupost de despesa excepte el capítol 1, 4 i 9 han tingut petites desviacions negatives respecte al pressupost inicial. Aquestes s'han pogut finançar amb els majors ingressos obtinguts durant l'exercici.

El desenvolupament del pressupost de despesa ha estat de 16.643.701 euros, que representa un 98% del pressupost definitiu. El capítol de despesa de personal i el de bens i serveis s'ha executat en gairebé un 100%. El capítol d'inversions reals, tenint en compte el romanent de tresoreria, la no execució del projecte SECA de l'Ajuntament fins que no es cobri la aportació atorgada, les inversions en curs que van quedar pendents al 2012 i que es van executar al 2013 en la seva totalitat podríem dir que s'ha executat en un 100%. El capítol 3 i 9 han tingut un nivell d'execució del 100%, i el capítol de transferències corrents atorgades del 83%.

De la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes s'obté el saldo pressupostari, que és de -1.418.076 euros. El saldo pressupostari, un cop realitzats els ajustos per diferències temporals i per la incorporació de romanents de tresoreria d'exercicis anterior, és de 1.155 euros.

a) El pressupost d'ingressos per capítol

	Descripció	Pres. Inici prorrogat pressupost 2012	Pres. Inici 2013 patronat MNAC desembre 2012	Modif. Crèd	Pres. Definitiu	Drets Reco
I/3	Taxes, venda de béns i serveis	2.050.000	2.106.600	150.000	2.256.600	1.980.133
I/4	Transferències corrents	12.154.644	10.107.489	-81.498	10.025.991	9.798.460
I/5	Ingressos patrimonials	1.368.000	1.269.788	0	1.269.788	1.437.226
I/7	Transferències de capital	1.208.180	1.849.095	101.130	1.950.225	1.950.224
I/8	Variació d'actius financers	18.000	18.000	1.451.364	1.469.364	59.582
	Total	16.798.825	15.350.972	1.620.996	16.971.968	15.225.625



b) El pressupost de despeses per capítol

	Descripció	Pres. Inici prorrogat pressupost 2012	Pres. Inici 2013 patronat MNAC desembre 2012	Modif. Crèd	Pres. Definitiu	Oblig. Rec.
D/1	Remuneracions del personal	6.693.090	5.909.805	-8.818	5.900.988	5.900.988
D/2	Despeses corrents de béns i serveis	8.691.895	7.400.187	90.039	7.490.226	7.488.999
D/3	Despeses financeres	166.966	8.380	22.838	31.218	31.211
D/4	Transferències corrents	180.660	141.384	0	141.384	116.921
D/6	Inversions reals		800.000	1.483.477	2.283.477	1.980.910
D/8	Variació d'actius financers	18.000	18.000	33.460	51.460	51.458
D/9	Variació de passius financers	1.048.215	1.073.215	0	1.073.215	1.073.215
	Total	16.798.825	15.350.972	1.620.996	16.971.968	16.643.701

c) El pressupost d'ingressos per partida

	Descripció	Pres. Inicial	Modif. Crèd	Pres. Actual	Drets Reco
I/3	Taxes de béns i serveis	2.106.600	150.000	2.256.600	1.980.133
I/30	Venda de béns	2.040.000	0	2.040.000	1.690.758
I/3000001	Venda de béns	0	0	0	92.516
I/3010001	Venda de publicacions	100.000	0	100.000	3.293
I/3090009	Altres vendes	1.940.000	0	1.940.000	1.594.949
I/31	Prestació de serveis	28000	0	28000	68.369
I/3170001	Prestació de serveis	28000	0	28000	68.369
I/38	Reinteguments	38600	150000	188600	219.806
I/3810001	Reinteguments de l'exercici corrent	38600	150000	188600	219.806
I/39	Altres ingressos	0	0	0	1200
I/3990009	Altres ingressos diversos	0	0	0	1200
I/4	Transferències corrents	10.107.489	-81.498	10.025.991	9.798.460
I/40	Del sector públic estatal	2.017.890	0	2.017.890	2.017.890
I/4020019	Altres transferències de l'Administració	2.017.890	0	2.017.890	2.017.890
I/41	De la Generalitat de Catalunya	4.910.000	-38.256	4.871.744	4.871.744
I/4100010	Del Departament de Cultura	4.910.000	-38.256	4.871.744	4.871.744
I/46	D'ens i corporacions locals	1.997.470	206.138	2.203.608	2.203.608
I/4630001	D'altres ens locals	1.997.470	206.138	2.203.608	2.203.608
I/47	D'empreses privades	1.182.129	-249.380	932.749	705.217
I/4700001	D'empreses privades	1.182.129	-249.380	932.749	705.217
I/49	De l'exterior	0	0	0	0
I/4930009	Altres transferències corrents de la UE	0	0	0	0
I/5	Ingressos patrimonials	1.269.788	0	1.269.788	1.437.226
I/52	Interessos de dipòsits	8.000	0	8.000	37.207
I/5200001	Interessos de comptes corrents	8.000	0	8.000	37.207
I/54	Ingressos patr. no financers	1.261.788	0	1.261.788	1.400.018
I/5400009	Altres lloguers	827.400	0	827.400	971.686
I/5410001	Concessions	434.388	0	434.388	428.333
I/7	Transferències de capital	1.849.095	101.130	1.950.225	1.950.224



I/70	Altres transferències	0	26.630	26.630	26.629
I/7020019	Altres transferències de l'Administ	0	26.630	26.630	26.629
I/71	De la Generalitat de Catalunya	1.049.095	0	1.049.095	1.049.095
I/7100010	Del Departament de Cultura	1.049.095	0	1.049.095	1.049.095
I/76		800.000	74.500	874.500	874.500
I/7600001	D'ajuntaments	800.000	-60.500	739.500	739.500
I/7630001	D'altres ens locals	0	135.000	135.000	135.000
I/79	De l'exterior	0	0	0	0
I/7930009	Altres transferències de l'exterior	0	0	0	0
I/8	Variació actius financers	18.000	1.451.364	1.469.364	59.582
I/8130002	Reintegrament de préstecs al personal	0	0	0	59.582
I/8700001	Romanents de tresoreria d'exercici	0	1.451.364	1.451.364	0
	Total	15.350.972	1.620.996	16.971.968	15.225.625

d) El pressupost de despeses per partida

	Descripció	Pres.Inici	Modif.Créd	Pres.Actual	Oblig.Rec.
D/1	Despeses de personal	5.909.805	-8.818	5.900.988	5.900.988
D/12	Personal funcionari	762.127	-8.818	753.309	757.429
D/1200001	Retribucions bàsiques	339.740	0	339.740	338.371
D/1210001	Retribucions complementàries	422.387	-8.818	413.569	419.058
D/13	Personal laboral	3.761.934	0	3.761.934	3.738.691
D/1320001	Personal d'alta direcció	210.359	0	210.359	210.359
D/1320002	Personal laboral	3.551.575	0	3.551.575	3.528.332
D/15	Productivitat	0	0	0	48.717
D/1500001	Productivitat	0	0	0	48.717
D/16	Cotitzacions socials	1.385.745	0	1.385.745	1.356.150
D/1600001	Seguretat Social	1.365.729	0	1.365.729	1.337.346
D/1600002	MUFACE	2.898	0	2.898	2.558
D/1600004	Altres règims de previsió social	17.119	0	17.119	16.245
D/2	Despeses corrents de béns i serveis	7.400.187	90.039	7.490.226	7.488.999
D/20	Lloguers i arrendaments	78.500	0	78.500	109.877
D/2000002	Altres lloguers	45.500	0	45.500	42.088
D/2030001	Lloguers i cànon d'altre immobilitzat	6.000	0	6.000	31.642
D/2040001	Altres lloguers i cànon	27.000	0	27.000	36.147
D/21	Conservació i manteniment	1.049.413	38.864	1.088.277	1.078.271
D/2100001	Manteniment edifici	810.413	38.864	849.277	921.028
D/2120001	Manteniment equips informàtica	141.000	0	141.000	74.099
D/2130001	Manteniment instal·lacions seguretat	95.000	0	95.000	83.144
D/2140001	Altres despeses de manteniment	3.000	0	3.000	0
D/22	Material, subministraments i altres	6.111.082	51.175	6.162.257	6.158.005
D/2200001	Material ordinari no inventariable	25.000	0	25.000	14.624
D/2200002	Prensa, revistes, llibres i altres	19.251	0	19.251	23.091
D/2210001	Aigua i energia	1.460.000	0	1.460.000	1.503.996
D/2210008	Compres generals	0	0	0	9.367
D/2210089	Altres subministraments	220.000	0	220.000	155.650
D/2220001	Serveis postals i missatgeria	34.000	0	34.000	19.719

D/2220002	Comunicacions telefòniques	89.000	0	89.000	107.734
D/2230001	Transports	123.000	0	123.000	100.100
D/2240001	Despeses d'assegurances	77.553	0	77.553	55.514
D/2250001	Tributs	25.000	51175	76.175	92.329
D/2260001	Exposicions, i activitats culturals	175.706	0	175.706	244.612
D/2260002	Atencions protocol·làries i representatives	21.200	0	21.200	40.680
D/2260003	Publicitat i comunicació	259.800	0	259.800	335.986
D/2260005	Conferències i seminaris	5.200	0	5.200	19.244
D/2260007	Publicacions oficials	0	0	0	1.350
D/2260011	Formació del personal propi	15.001	0	15.001	26.301
D/2260088	Altres despeses de funcionament	46.703	0	46703,21	0
D/2260089	Altres despeses diverses	0	0	0	17.058
D/2270001	Neteja i sanejament	452.000	0	452.000	435.738
D/2270002	Seguretat	1.153.491	0	1.153.491	1.143.590
D/2270005	Estudis i dictàmens	0	0	0	0
D/2270089	Altres treballs realitzats per externs	1.909.178	0	1.909.178	1.811.323
D/23	Indemnització per raó de servei	25.692	0	25.692	28.717
D/2300001	Dietes, locomoció i trasllats	23.000	0	23.000	24.044
D/2310001	Altres indemnitzacions per raó del	2.692	0	2.692	4.672
D/2320001	Ajuts menjar	0	0	0	0
D/24	Despeses de publicacions	135.500	0	135.500	114.128
D/2400001	Despeses de publicacions	135.500	0	135.500	114.128
D/3	Despeses financeres	8.380	22.838	31.218	31.211
D/31	De préstecs	880	21.683	22.563	22.558
D/3100002	Interessos de préstecs en euros	880	21.683	22.563	22.558
D/34	Altres despeses financeres	7.500	1155	8.655	8.653
D/3420001	Comissions i altres despeses bancàries	7.500	1155	8.655	8.653
D/4	Transferències corrents	141.384	0	141.384	116.921
D/44	A empreses i ens públics	22.000	0	22.000	16.539
D/4490001	A universitats públiques	22.000	0	22.000	16.539
D/46	A ens i corporacions locals	93.000	0	93.000	73.998
D/4610001	A consorcis dependents de corp. locals	93.000	0	93.000	73.998
D/48	A fundacions	26.384	0	26.384	26.384
D/4810001	A fundacions	26.384	0	26.384	26.384
D/6	Inversions reals	800000	1.483.477	2.283.477	1.980.910
D/61	Inversions en edificis	800000	812.385	1.612.385	1.309.819
D/6100001	Inversions en edificis i altres construccions	800000	812.385	1.612.385	1.309.819
D/62	Inversions en maquinària, instal·lacions	0	0	0	0
D/6200001	Inversions en maquinària, instal·lacions	0	0	0	0
D/64	Inversions en mobiliari i estris	0	1.758	1.758	1.758
D/6400001	Inversions en mobiliari i estris	0	1.758	1.758	1.758
D/65	Inversions en equips de procés de dades	0	527.718	527.718	527.718
D/6500001	Inversions en equips de procés de dades	0	527.718	527.718	527.718
D/67	Inversions en altre immobilitzat material	0	141.615	141.615	141.615
D/6700001	Inversions en altre immobilitzat material	0	141.615	141.615	141.615



D/8	Variació d'actius financers	18.000	33460	51.460	51.458
D/83	Concessió préstecs i bestretes	18.000	33460	51.460	51.458
D/8300001	Préstecs i bestretes concedits al personal	18.000	33460	51.460	51.458
D/9	Variació de passius financers	1.073.215	0	1.073.215	1.073.215
D/91	Cancel·lació de préstecs	1.073.215	0	1.073.215	1.073.215
D/9100001	Cancel·lació de préstecs	1.073.215	0	1.073.215	1.073.215
	Total	15.350.972	1.620.996	16.971.968	16.643.701

23. Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

Exercici 2013	Nota	INGRESSOS	DESPESES	RESULTAT
Resultat pressupostari		15.225.625	16.643.701	-1.418.076
Resultat comptable		22.298.771	22.869.844	-671.073
Diferència		-7.073.146	-6.226.144	-847.003
A) Operacions pressupostàries				0
Cap 8. Bestretes al personal Ingressos		-59.582		-59.582
Cap 7. Subvencions de capital Ingressos		-1.950.224		-1.950.224
Cap. 9 Cancel·lació préstecs Despeses			-1.073.215	1.073.215
Cap 8. Bestretes al personal Despeses			-51.458	51.458
Cap 6. Inversions reals Despeses			-1.980.910	1.980.910
B) Operacions no pressupostàries				0
Subvencions de capital traspassades a resultats	20	-9.011.391	0	-9.011.391
Excés subvencions segons llei de pressupostos		0	0	0
Desdotació provisió risc prorata IVA	15	-200.000	0	-200.000
Deteriorament de valor de crèdits per op.comercials	8	-221.680	2.310	-219.370
Ingressos extraordinaris		0	0	0
Dotacions per a l'amortització immaterial	6	0	238.895	238.895
Dotació per a l'amortització material	5	0	9.463.952	9.463.952
Despeses extraordinàries no pressupostàries		0	1.680	1.680
Despeses no pressupostàries d'exercicis anteriors		0	-132	-132
Dotació llarg termini	18	0	0	0
Ajustos per canvi prorata IVA (corrent)	17	0	0	0
Ajustos per canvi prorata IVA (inversió)	17	0	0	0
Baixa dotació pagues extres i vacances personal	16	0	-10.637	-10.637
Variació proveïdors rebre factura	8	0	-416.761	-416.761
Interessos meritats no pagats i interessos implícits	8	0	722	722
Periodificació ingressos anticipats Porsche i numismàtica i desperiodific audigules i canon llibreria LAIE novembre	15	144.477	0	144.477
Ingressos anticipats venda stock a LAIE		35.158	0	35.158
Periodificació ingressos anticipats RENFE i desperiodific 2012		11.000	0	11.000
Bonificació Seg. Social per formació	16	0	0	0
Variació existències	10	0	93.180	93.180
Bestretes a proveïdors	10	0	0	0
Provisió riscos sentència reclamació pagada extra 2012		0	118.000	118.000



C) Operacions comptabilitzades com a ingress pressupostari però menys despesa financera				
Ajustos per canvi prorata IVA (inversió)		159.484	-159.484	0
D) Suma diferències (A+B+C)		-7.073.146	6.226.144	-847.003
Conciliació diferències		0	0	0

24. Romanent de tresoreria

ROMANENT DE TRESORERIA (PGC 2008)			
CONCEPTE		2013	2012
(+)	Fons líquids de tresoreria	2.068.753	3.939.580
	VII. Efectiu i altres actius líquids	2.068.753	3.939.580
(+)	Drets pendents de cobrament	1.929.882	2.170.307
	III. Deutors comercials i altres comptes	1.929.882	2.170.307
	1. Clients per vendes i prestació de serveis	482.600	631.181
	4. Personal	5.027	13.151
	6. Altres crèdits amb les Administracions	1.442.255	1.525.975
	V. Inversions financeres a curt termini		
	IV. Inversions en Emps del grup i assoc		
(-)	Obligacions pendents de pagament	2.677.512	3.353.117
	III. Deutes a curt termini		
	IV. Remuneracions pendents de pagament	314.130	324.766
	V. Altres deutes Administracions Públiques	350.004	1.138.587
	Creditors	1.958.548	1.846.761
	Altres passius financers	54.831	43.003
(+/-)	Partides pendents d'aplicació	-282.753	-1.016.597
499	Provisió sentència pagament paga extra 2012	-118.000	
554	Cobraments pendents d'aplicació		
555	Pagaments pendents d'aplicació	-164.753	-1.016.597
=	I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	1.038.369	1.740.173
(-)	II. Excés de finançament afectat	882.638	1.369.865
a.1)	Diferència finançament endeutament 2004	-1.339	20.338



	a.2) Projecte Ajuntament SECA. Deute transformable en subvenció	739.500	
	a.3) Ingressos anticipats (acte porache, hist metal.iques, patroc RENFE)	144.477	37.674
	a.4) Despeses compromeses del pla d'inversió finançat a romanent de tresoreria 2011		1.311.853
(-)	III. Saldos de dubtós cobrament	69.438	288.808
49X	Deteriorament de valor de crèdits comercials	69.438	288.808
59X	Deteriorament de valor de crèdits		
=	IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	86.294	81.500

24.1 Explicació del excés de finançament afectat:

a.1) Una desviació acumulada negativa entre les aportacions de capital rebudes de la Generalitat en el període 2004-2013, per fer front a l'amortització de les operacions de crèdit que van ser necessàries per l'acabament de les obres de rehabilitació de l'edifici del Palau Nacional l'any 2004, i les despesa financera que hi està vinculada, per -1.339 euros.

Any	Aportacions rebudes	Amortitzacions	Interessos	Total pagat	Desviació
2004	185.321	0	67.174	67.174	118.147
2005	504.094	210.489	308.741	519.230	-15.136
2006	916.339	568.035	380.839	948.874	-32.535
2007	1.445.568	1.048.215	483.446	1.531.661	-86.093
2008	1.333.002	1.048.215	534.594	1.582.809	-249.807
2009	1.481.013	1.048.215	229.582	1.277.797	203.216
2010	1.269.893	1.048.215	81.076	1.129.291	140.602
2011	1.066.638	1.048.215	112.241	1.160.456	-93.818
2012	1.158.144	1.048.215	74.167	1.122.382	35.762
2013	1.049.095	1.048.215	22.558	1.070.772	-21.677
Totals	10.409.107	8.116.029	2.294.418	10.410.446	-1.339

a.2) Ingress anticipat de capital vinculat al projecte de remodelació del edifici SECA de l'Ajuntament. S'ha atorgat la subvenció de capital però no s'ha cobrat encara. El inici de l'execució de les obres esta vinculada al cobrament de la subvenció. Es per això que al tancament de l'exercici hem decidit que financierament aquesta subvenció de capital hauria de figurar al Balanç com a deute a curt termini transformable en subvencions.

a.3) Ingressos anticipats de serveis,actes i patrocinis que es prestaran al 2014. Veure punt 15.3 de la memòria.

Firma:
Josep M. Carreté Nadal
Administrador

Barcelona, 25 de març de 2014

