

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals i Informe d'Auditor Independent
correspondents l'exercici tancat a 31 de
desembre de 2016

INFORME D'AUDITOR INDEPENDENT D'ACORD AMB NORMES INTERNACIONALS D'AUDITORIA

Al Consell General del CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

RSM Spain
Teodor Roviralta, 9-11
08022 Barcelona

T +34 93 418 47 47
F +34 93 2111166
www.rsm.es

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de l'entitat CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA, (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte de resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financer de l'entitat CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc d'informació financer aplicable a l'Entitat, segons s'exposa a la nota 3 de la memòria adjunta.

Fonament de l'Opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria. La nostra responsabilitat d'acord amb aquestes normes, es descriu amb més detall en la secció de "Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria dels comptes anuals" del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb el Codi d'Ètica per professionals de la comptabilitat de l'International Ethics Standards Board for Accountants (Codi d'Ètica de l'IESBA) i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi d'Ètica de l'IESBA.

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

Incertesa material relacionada amb la gestió continuada

Volem fer esment a allò assenyalat en la Nota 3.5 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que tot i la situació patrimonial existent, fruit dels esdeveniments exposats en l'esmentada Nota, l'Entitat preveu restablir la situació patrimonial mitjançant les aportacions anuals de l'Ajuntament de Barcelona, disposant d'actius líquids per fer front a les obligacions immediates a curt termini i generant fluxos d'efectiu suficients fruit de la seva activitat per cancel·lar els passius que procedeixen de la seva operativa normal. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Altres qüestions

El present informe no pot entendre's com un informe d'auditoria de comptes en els termes previstos en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, doncs estan excloses

de l'àmbit d'aquesta les auditòries de comptes de les entitats que formen part del sector públic estatal, autonòmic o local que es troben legalment atribuïdes als òrgans públics de control. D'aquesta manera, l'auditòria de comptes de l'Entitat resta fora de l'àmbit de la normativa esmentada, i degut a aquest fet, els comptes anuals adjunts han estat auditats aplicant les Normes Internacionals d'Auditòria publicades per la International Federation of Accountants (IFAC).

Responsabilitats de la Direcció en relació als comptes anuals

La Direcció és responsable de formular els comptes anuals adjunts de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc d'informació financer applicable a l'Entitat, segons s'exposa a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que consideri necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Direcció és responsable d'avaluar la capacitat de l'Entitat per continuar com entitat en funcionament informant, quan correspongui, de les circumstàncies relacionades amb el principi d'empresa en funcionament i fent servir aquest principi comptable, tret si es té intenció de liquidar l'Entitat o cessar les seves operacions, o no existeix cap altre alternativa més realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditòria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals en el seu conjunt, estan lliures d'incoreccions materials, degudes a frau o error, i emetre un informe d'auditòria amb la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt nivell de seguretat, però no garanteix que un auditòria realitzada d'acord amb Normes Internacionals d'Auditòria hagi de detectar sempre incoreccions materials quan existeixin. Les incoreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot esperar-se raonablement que influiran en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part de l'auditòria feta de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme durant tota l'auditòria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditòria per respondre a aquells riscos i obtenim evidència d'auditòria suficient i adequada per proporcionar una base ala nostra opinió. El risc de no detectar una incorecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorecció deguda a un error, donat que el frau pot implicar col·lisió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per l'auditòria amb l'objectiu de dissenyar procediments d'auditòria que sigui adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la informació revelada per la direcció.

- Concloem sobre la raonabilitat d'utilitzar, per part del Consell d'Administració de l'Entitat, el principi comptable d'empresa en funcionament i basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre la existència o no d'una incertesa material relacionada amb els fets o condicions que puguin generar dubtes raonables sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com entitat en funcionament. Les nostres conclusions es basen en l'evidència obtinguda fins la data del nostre informe d'auditoria, tanmateix, fets o condicions futures poden ser causa de que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que expressin la imatge fidel de l'Entitat.

Comuniquem als responsables del govern de l'Entitat, entre d'altres qüestions, l'abast i moment de realització de l'auditoria, els fets més rellevants detectats així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de la mateixa.



RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P.
Enric Andreu Ferrer

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

RSM SPAIN AUDITORES,
SLP

Any 2017 Núm. 20/17/07224
IMPORT COL-LEGAL: 30,00 EUR

.....
Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes
.....

Barcelona, 9 maig de 2017

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA
Comptes Anuals
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016
BALANÇ

ACTIU	NOTA	31/12/2016	31/12/2015
A) ACTIU NO CORRENT		2.643.559,53	2.877.410,92
I. IMMOBILITZAT INTANGIBLE:	6	63.693,58	105.556,92
2. Propietat industrial i intel·lectual		9.713,23	10.804,71
203, (2803) Propietat industrial i intel·lectual		9.713,23	10.804,71
3. Aplicacions informàtiques		53.980,35	94.752,21
206, (2806) Aplicacions Informàtiques		53.980,35	94.752,21
II. IMMOBILITZAT MATERIAL:	5	2.412.266,54	2.600.754,59
1. Terrenys		107.701,44	107.701,44
210 Terrenys i béns naturals		107.701,44	107.701,44
2. Construccions		2.172.402,90	2.334.382,03
211, (2811) Construccions		2.172.402,90	2.334.382,03
5. Altre immobilitzat material		132.162,20	158.671,12
215, (2815) Otras instalaciones		17.185,01	0,00
216, (2816) Mobiliari		18.347,81	25.164,46
217, (2817) Equips per a processos d'informació		96.629,38	133.506,66
218, (2818) Elements de transport		0,00	0,00
VI. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	7	167.599,41	171.099,41
1. Inversions financeres en patrimoni		114.999,41	114.999,41
2511 En societats mercantils i societats cooperatives: CBT		5.000,00	5.000,00
260, (2942) Inversions financeres a llarg termini en instrumets de patrimoni		109.999,41	109.999,41
4. Altres inversions financeres		52.600,00	56.100,00
27 Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini		52.600,00	56.100,00
C) ACTIU CORRENT		8.564.552,01	8.259.715,01
II. Existències		223.938,49	232.586,38
2. Mercaderies i productes acabats	9	223.938,49	232.586,38
30, (390) Comercials		223.938,49	232.586,38
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	7	4.961.535,33	4.501.188,67
1. Deutors per operacions de gestió		4.570.660,00	4.163.731,25
4300, 4310, (490) Operacions de gestió		4.570.660,00	4.163.731,25
2. Altres comptes a cobrar		390.875,33	337.457,42
440 Deutors per IVA transfèrit		253.898,40	244.606,72
555 Pagaments pendents d'aplicació: Bossa Saldo S. Família i FCB		136.976,93	92.850,70
V. Inversions financeres a curt termini	7	1.227.413,48	1.851.729,84
2. Crèdits i valors representatius de deute		58.171,28	62.150,44
542 Crèdits a curt termini		57.675,00	59.480,00
546 Interessos a curt termini de valors representatius de deute		496,28	2.670,44
4. Altres inversions financeres	7	1.169.242,20	1.789.579,40
548 Imposicions a curt termini		1.095.000,00	1.595.000,00
565 Fiances constituïdes a curt termini		74.242,20	194.579,40
VII. Efectiu i altres actius líquids i equivalents		2.151.664,71	1.674.210,12
2. Tresoreria		2.151.664,71	1.674.210,12
570 Caixa operativa		24.195,26	18.735,26
571 Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius		1.956.595,98	1.499.681,07
573 Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de recaptació		170.873,47	155.793,79
TOTAL ACTIU		11.208.111,54	11.137.125,93

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA
Comptes Anuals
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTA	31/12/2016	31/12/2015
A) PATRIMONI NET		-5.511.202,65	-6.640.054,93
I. Patrimoni		601.012,10	601.012,10
100 Patrimoni			
II. Patrimoni generat		-6.112.214,75	-7.241.067,03
1. Resultats d'exercicis anteriors		-7.241.067,03	-9.095.825,50
120 Resultats d'exercicis anteriors			
2. Resultat de l'exercici		1.128.852,28	1.854.758,47
1209 Resultat de l'exercici		1.128.852,28	1.854.758,47
B) PASSIU NO CORRENT		6.861.013,24	8.767.612,43
I. Provisions a llarg termini	11	727.725,10	981.974,26
14 Provisions a llarg termini		727.725,10	981.974,26
II. Deutes a llarg termini	8	6.133.288,14	7.785.638,17
2. Deutes amb entitats de crèdit		6.133.288,14	7.275.288,14
170 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit: ICF		6.133.288,14	7.275.288,14
4. Altres deutes	8	0,00	510.350,03
179 Altres deutes a llarg termini		0,00	510.350,03
C) PASSIU CORRENT		9.858.300,95	9.009.568,43
II. Deutes a curt termini	8	1.652.350,03	1.662.700,00
2. Deutes amb entitats de crèdit		1.142.000,00	1.142.000,00
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		1.142.000,00	1.142.000,00
4. Altres deutes	8	510.350,03	520.700,00
529 Altres deutes a curt termini		510.350,03	520.700,00
IV Creditors i altres comptes a pagar a curt termini		8.205.950,92	7.346.868,43
1. Creditors per operacions de gestió	8	6.029.103,57	5.939.688,53
4000 Operacions de gestió		5.049.896,13	5.021.839,16
4010 Operacions de gestió		129.375,49	119.508,37
411 Creditors per despeses meritades: remuneracions pendents pagament		849.831,95	798.341,00
2. Altres comptes a pagar		787.568,22	710.355,39
410 Creditors per IVA suportat	12	588.837,35	502.248,40
554 Cobraments pendents d'aplicació		198.730,87	208.106,99
3. Administracions públiques	12	1.389.279,13	696.824,51
475 Hisenda pública, creditor per diversos conceptes		1.269.036,76	587.873,43
476 Organismes de previsió social, creditors		120.242,37	108.951,08
TOTAL PASSIU		11.208.111,54	11.137.125,93

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	NOTA	31/12/2016	31/12/2015
1. Ingressos tributaris i urbanístics		711,85	0,00
a) Impostos		711,85	0,00
73 IMPОСTOS INDIRECTES		711,85	0,00
2. Transferències i subvencions rebudes	10	6.145.907,34	6.033.451,03
a) De l'exercici		6.145.907,34	6.033.451,03
a.2) Transferències		6.145.907,34	6.033.451,03
750 Transferències		6.145.907,34	6.033.451,03
3. Ventes i prestacions de serveis	10	56.350.683,04	48.922.062,85
a) Ventes		53.663.790,43	46.355.439,77
700 Ventes de mercaderies		45.859.864,41	39.112.657,94
701 Ventes de productes acabats		7.803.926,02	7.242.781,83
b) Prestació de serveis		2.686.892,61	2.566.623,08
705 Prestacions de serveis		2.001.246,13	1.724.400,21
706 Publicitat i Accions promocionals		685.646,48	842.222,87
c) Excès provisions		1.012.368,27	0,00
795 Excés de provisions		1.012.368,27	0,00
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINARIA		63.509.670,50	54.955.513,88
8. Despeses de personal		-6.812.517,03	-6.235.637,67
a) Sous, salari i assimilats		-5.308.616,22	-4.926.764,37
640 Sous i salari		-5.308.616,22	-4.926.764,37
b) Càrregues socials		-1.503.900,81	-1.308.873,30
642 Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador		-1.344.094,41	-1.194.547,16
644 Altres despeses socials		-159.806,40	-114.326,14
9. Transferències i subvencions concedides	10	0,00	-24.500,00
65 Transferències i subvencions		0,00	-24.500,00
10. Aprovisionaments		-40.289.612,29	-34.302.183,03
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments		-40.266.741,19	-34.301.164,34
600 Compres de mercaderies		-40.280.964,40	-34.322.804,36
61 Variació d'existències		14.223,21	21.640,02
b) Deteriorament de valor de mercaderies, primeres matèries i altres		-22.871,10	-1.018,69
6941 Pèrdues per deteriorament de mercaderies		-22.871,10	-1.018,69
11. Altres despeses de gestió ordinària		-13.738.837,32	-11.747.244,15
a) Subministraments i serveis exteriors		-12.945.463,73	-11.747.244,15
62 Serveis exteriors		-12.945.463,73	-11.747.244,15
b) Tributs		-792.923,59	-2.699,91
63 Tributs		-792.923,59	-2.699,91
c) Altres		-450,00	-120,00
676 Altres pèrdues de gestió ordinària		-450,00	-120,00
12. Amortització de l'immobilitzat	5,6	-395.354,14	-356.743,16
68 Dotacions per amortitzacions		-395.354,14	-356.743,16
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		-61.236.320,78	-52.666.308,01
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		2.273.349,72	2.289.205,87
14. Altres partides no ordinàries		-727.725,10	300,00
a) Ingressos		0,00	300,00
778 Ingressos extraordinaris		0,00	300,00
b) Despeses		-727.725,10	
678 Despeses excepcionals	11	-727.725,10	0,00
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)		1.545.624,62	2.289.505,87
15. Ingressos financers		42.992,31	53.445,46
a) De participacions en instruments de patrimoni		42.992,31	53.445,46
a.2) En altres entitats		42.992,31	53.445,46
760 Ingressos de participacions en el patrimoni net	7	23.708,11	26.222,69
769 Altres ingressos financers		19.284,20	27.222,77
16. Despeses financeres		-459.764,65	-463.734,61
b) Altres		-459.764,65	-463.734,61
662 Interessos de deutes	8	-200.052,43	-230.403,96
669 Altres despeses financeres		-259.712,22	-233.330,65
19. Diferències de canvi		0,00	-220,00
668 Diferències negatives de canvi		0,00	-220,00
20. Deteriorament de valor, baixes i alineacions d'actius i passius financers		0,00	-24.238,25
b) Altres		0,00	-24.238,25
6671 Amb altres entitats		0,00	-24.238,25
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		-416.772,34	-434.747,40
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)		1.128.852,28	1.854.758,47

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

L'ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET

2015	Notes Memòria	I. Patrimoni generat	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvi de valor	IV. Aportacions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET A L'INICI DE L'EXERCICI		601.012,10	-9.095.825,50	0,00	0,00	-8.494.813,40
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI ACTUAL		601.012,10	-9.095.825,50	0,00	0,00	-8.494.813,40
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI ACTUAL		0,00	1.854.758,47	0,00	0,00	1.854.758,47
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici		0,00	1.854.758,47	0,00	0,00	1.854.758,47
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietaries		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres variacions del patrimoni net		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI ACTUAL		601.012,10	-7.241.067,03	0,00	0,00	-6.640.054,93

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

2016	Notes Memoria	I. Patrimoni generat	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvi de valor	IV. Aportacions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET A L'INICI DE L'EXERCICI		601.012,10	-7.241.067,03	0,00	0,00	-6.640.054,93
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI ACTUAL		601.012,10	-7.241.067,03	0,00	0,00	-6.640.054,93
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI ACTUAL		0,00	1.128.852,28	0,00	0,00	1.128.852,28
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici		0,00	1.128.852,28	0,00	0,00	1.128.852,28
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietaries		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres variacions del patrimoni net		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI ACTUAL		601.012,10	-6.112.214,75	0,00	0,00	-5.511.202,65

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016



ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

Notes a la memòria

I.Resultat econòmic patrimonial

	2016	2015
I.Resultat econòmic patrimonial	1.128.852,28	1.854.758,47
II.Ingressos i despeses reconegudes directament al patrimoni net:		
1.Immobilitat no financer	0,00	0,00
1.1.Ingressos	0,00	0,00
1.2.Despeses	0,00	0,00
2.Actius i passius financers	0,00	0,00
2.1.Ingressos	0,00	0,00
2.2.Despeses	0,00	0,00
3.Cobertures comptables	0,00	0,00
3.1.Ingressos	0,00	0,00
3.2.Despeses	0,00	0,00
4.Subvencions rebudes	0,00	0,00
Total (1+2+3+4)	0,00	0,00
III.Tranf.al cpt.e del rtat.econòm.patrim. o al valor inic.de la part.coberta:		
1.Immobilitat no financer	0,00	0,00
2.Actius i passius financers	0,00	0,00
3.Cobertures comptables	0,00	0,00
3.1.Imports transferits al compte del resultat econòmic patrimonial	0,00	0,00
3.2.Imports transferits al valor inicial de la partida coberta	0,00	0,00
4.Subvencions rebudes	0,00	0,00
Total (1+2+3+4)	0,00	0,00
IV.TOTAL Ingressos i despeses reconegudes (I+II+III)	1.128.852,28	1.854.758,47

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA
Comptes Anuals
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016
ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

	<u>NOTES MEMORIA</u>	2.016	2.015
I. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ			
A) Cobraments		69.503.573,26	60.808.819,96
1. Quotes, reinversions i accions promocionals		2.896.078,65	2.887.433,81
2. Transferències i aportacions rebudes		5.904.258,18	4.878.547,46
3. Ventes i prestacions de serveis		60.683.190,77	53.015.559,51
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		0,00	0,00
5. Interessos i dividends cobrats		20.045,66	27.279,18
6. Altres cobraments		0,00	0,00
B) Pagaments		67.797.255,93	59.325.871,88
7. Despeses de personal		4.143.825,64	3.873.158,75
8. Transferències i aportacions concedides		24.500,00	15.000,00
9. Aprovisionaments		0,00	0,00
10. Altres despeses de gestió		59.408.520,35	51.464.529,85
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		0,00	0,00
12. Interessos pagats		205.145,66	237.200,44
13. Altres pagaments		4.015.264,28	3.735.982,84
Fluxos nets d'efectiu de les activitats de gestió (+A-B)		1.706.317,33	1.482.948,08
II. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
C) Cobraments		0,00	0,00
1. Venda d'inversions reals		0,00	0,00
2. Venda d'actius financers		0,00	0,00
3. Unitat d'activitat		0,00	0,00
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió		0,00	0,00
D) Pagaments		191.967,70	229.516,40
5. Venda d'inversions reals		191.967,70	229.516,40
6. Venda d'actius financers		0,00	0,00
7. Unitat d'activitat		0,00	0,00
8. Altres cobraments de les activitats d'inversió		0,00	0,00
Fluxes nets d'efectiu de les activitats d'inversió (+C-D)		-191.967,70	-229.516,40

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA
Comptes Anuals
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

III. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
E) Augments al patrimoni		0,00	0,00
1.Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
2.Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a entitat		0,00	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers		0,00	0,00
3.Obligacions i altres valors negociables		0,00	0,00
4.Préstecs rebuts		0,00	0,00
5.Altres deutes		0,00	0,00
H) Pagaments per reemborsament de passius financers		1.652.350,03	1.662.700,00
6.Obligacions i altres valors negociables		1.142.000,00	1.142.000,00
7.Préstecs rebuts		0,00	0,00
8.Altres deutes		510.350,03	520.700,00
Fluxos nets d'efectiu de les activitats de finançament (+E-F+G-H)		-1.652.350,03	-1.662.700,00
IV. FLUXOS D'EFFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ			
I) Cobraments pendents d'aplicació		30.057.995,94	25.781.788,12
J) Pagaments pendents d'aplicació		31.094.890,98	26.223.835,26
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)		-1.036.895,04	-442.047,14
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		0,00	0,00
VI. INC./DISM. NETA DE L'EFFECTIU I ACT. LIQUIDS		477.454,59	-851.315,46
EQUIV.A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)			
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		1.674.210,12	2.525.525,48
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a final de l'exercici		2.151.664,71	1.674.210,12

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS								
Econ.	Descripció	Inicials	Modificacions	Definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Romanents de crèdit
130	Personal laboral	4.995.500,00	320.000,00	5.315.500,00	5.308.616,22	5.308.616,22	0,00	6.883,78
160	Seguretat social empresa	1.236.000,00	110.000,00	1.346.000,00	1.344.094,41	1.344.094,41	0,00	1.905,59
162	Formació del personal	30.000,00	0,00	30.000,00	28.241,10	28.187,10	54,00	1.758,90
163	Altres despeses socials	45.000,00	0,00	45.000,00	43.294,74	43.294,74	0,00	1.705,26
202	Arrendaments locals	480.000,00	25.000,00	505.000,00	504.861,05	500.677,91	4.183,14	138,95
203	Arrendaments màquines	16.000,00	0,00	16.000,00	9.074,80	8.655,73	419,07	6.925,20
212	Manteniment edificis	45.000,00	5.000,00	50.000,00	48.528,23	33.331,67	15.196,56	1.471,77
213	Manteniment maquinària i estris d'oficina	20.400,00	15.000,00	35.400,00	30.643,24	28.404,13	2.239,11	4.756,76
216	Manteniment equips informàtics	15.000,00	0,00	15.000,00	11.828,34	11.760,34	68,00	3.171,66
220	Impressos i material d'oficina no inventariable	60.000,00	10.000,00	70.000,00	66.262,56	61.807,10	4.455,46	3.737,44
22101	Energia elèctrica	85.000,00	-25.000,00	60.000,00	59.610,57	56.970,50	2.640,07	389,43
22102	Aigua	3.000,00	5.000,00	8.000,00	6.929,90	5.707,38	1.222,52	1.070,10
22107	Compra mercaderies	0,00	39.940.000,00	39.940.000,00	39.938.567,98	37.900.796,51	2.037.771,47	1.432,02
22201	Comunicacions telefòniques	140.000,00	60.000,00	200.000,00	194.610,94	188.328,64	6.282,30	5.389,06
22202	Comunicacions postals	11.000,00	0,00	11.000,00	6.237,64	4.964,12	1.273,52	4.762,36
223	Transports i missatgeria	55.000,00	1.000,00	56.000,00	55.024,86	50.242,87	4.781,99	975,14
224	Assegurances	25.000,00	0,00	25.000,00	20.260,91	19.276,95	983,96	4.739,09
22500	Tributs estatals IS	0,00	190.000,00	190.000,00	176.398,88	176.398,88	0,00	13.601,12
22600	Atencions protocol.laries i representatives	0,00	30.000,00	30.000,00	29.416,74	29.416,74	0,00	583,26
22601	Assessories, nòmives i auditòries	80.000,00	35.000,00	115.000,00	111.742,08	111.742,08	0,00	3.257,92
22602	Neteja edificis i locals	150.000,00	-24.000,00	126.000,00	125.618,80	104.575,67	21.043,13	381,20
22604	Altres despeses generals	51.000,00	-13.000,00	38.000,00	36.526,97	34.607,87	1.919,10	1.473,03
22701	Marketing, publicacions i promoció	600.000,00	-229.000,00	371.000,00	370.291,89	261.991,87	108.300,02	708,11
22703	Premsa i Comunicació	160.000,00	55.000,00	215.000,00	204.748,36	178.440,79	26.307,57	10.251,64
22704	Informàtica i noves tecnologies	250.000,00	240.000,00	490.000,00	486.566,80	361.046,62	125.520,18	3.433,20
22801	Promoció i desenvolupament de programes	4.422.100,00	-930.000,00	3.492.100,00	3.482.846,13	2.675.219,57	807.626,56	9.253,87
22901	Productes turístics	10.950.000,00	-5.980.000,00	4.970.000,00	4.960.248,86	3.508.687,07	1.451.561,79	9.751,14
22902	Compres i promoció serveis d'atenció al turista	26.500.000,00	-25.206.000,00	1.294.000,00	1.290.796,88	1.130.690,34	160.106,54	3.203,12
22903	Logística, distribució i vendes on line	2.700.000,00	-2.335.000,00	365.000,00	359.596,23	164.995,81	194.600,42	5.403,77
23000	Diètes personal	0,00	70.000,00	70.000,00	65.127,31	64.893,40	233,91	4.872,69
23001	Allotjaments viatges del personal	0,00	135.000,00	135.000,00	133.187,22	133.187,22	0,00	1.812,78
23100	Lcomoció personal	0,00	360.000,00	360.000,00	350.603,47	320.289,26	30.314,21	9.396,53
24000	Despeses publicacions	0,00	360.000,00	360.000,00	355.832,43	316.107,21	39.725,22	4.167,57
300	Interessos i despeses préstec ICF	1.900.000,00	-1.690.000,00	210.000,00	200.052,43	205.145,66	-5.093,23	9.947,57
319	Altres diespeses financeres	0,00	260.000,00	260.000,00	259.712,22	259.712,22	0,00	287,78
451	Agència de Turisme de Catalunya	125.000,00	-125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
622	Inversió en infraestructures	5.000,00	110.000,00	115.000,00	108.340,07	108.340,07	0,00	6.659,93
625	Mobiliari i utilitatge	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
626	Equips informàtics	110.000,00	-54.000,00	56.000,00	53.869,10	47.709,56	6.159,54	2.130,90
640	Inversions de caràcter immaterial	5.000,00	0,00	5.000,00	2.793,58	2.793,58	0,00	2.206,42
820	Préstecs a curt termini.	0,00	11.000,00	11.000,00	10.925,00	10.925,00	0,00	75,00
910	Amortització de préstecs a curt termini d'ens del sector públic.	0,00	1.142.000,00	1.142.000,00	1.142.000,00	1.142.000,00	0,00	0,00
913	Amortització prestec SAS	0,00	522.000,00	522.000,00	520.700,00	520.700,00	0,00	1.300,00
	TOTAL	55.275.000,00	7.400.000,00	62.675.000,00	62.514.628,94	57.464.732,81	5.049.896,13	160.371,06

PREVISIÓS PRESSUPOSTÀRIES									
Econ.	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pends de cobrament	Excés / defecte previsió
300	Venda productes i serveis on line	3.500.000,00	600.000,00	4.100.000,00	4.128.908,06	4.128.908,06	4.111.973,98	16.934,08	28.908,06
301	Venda de productes i serveis CITB	30.500.000,00	4.300.000,00	34.800.000,00	34.860.486,65	34.860.486,65	34.683.120,70	177.365,95	60.486,65
302	Venda altres serveis	120.000,00	0,00	120.000,00	153.359,58	153.359,58	122.172,14	31.187,44	33.359,58
340	Venda de productes turístics	12.600.000,00	1.900.000,00	14.500.000,00	14.521.036,14	14.521.036,14	13.313.282,47	1.207.753,67	21.036,14
35001	Quotes i comissions BCB	1.300.000,00	200.000,00	1.500.000,00	1.513.721,18	1.513.721,18	1.448.716,22	65.004,96	13.721,18
35002	Quotes Barcelona Shopping Line	150.000,00	0,00	150.000,00	125.197,08	125.197,08	115.853,30	9.343,78	-24.802,92
35003	Quotes Barcelona Gastronomia	110.000,00	0,00	110.000,00	96.344,33	96.344,33	87.928,41	8.415,92	-13.655,67
35004	Quotes Barceloana Cultura	56.000,00	0,00	56.000,00	65.461,96	65.461,96	51.121,92	14.340,04	9.461,96
35005	Quotes Barcelona Esports	20.000,00	0,00	20.000,00	18.655,00	18.655,00	17.835,00	820,00	-1.345,00
35006	Quotes Barcelona Premium	52.000,00	0,00	52.000,00	55.450,00	55.450,00	53.360,00	2.090,00	3.450,00
35007	Quotes Barcelona Tickets	20.000,00	0,00	20.000,00	15.491,00	15.491,00	13.909,50	1.581,50	-4.509,00
35008	Quotes Barcelona Sustainable Tourism	15.000,00	0,00	15.000,00	13.982,25	13.982,25	13.570,25	412,00	-1.017,75
35009	Quotes Barcelona Pirineus	15.000,00	0,00	15.000,00	11.905,00	11.905,00	11.405,00	500,00	-3.095,00
35010	Quoatas Barcelona Mar	25.000,00	0,00	25.000,00	11.358,33	11.358,33	10.958,33	400,00	-13.641,67
35011	Quotes Wedding & BMD	25.000,00	0,00	25.000,00	54.380,00	54.380,00	54.380,00	0,00	29.380,00
35012	Quotes Enoturisme	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.000,00
351	Quotes Barcelona Card i Barcelona Pass	20.000,00	0,00	20.000,00	19.300,00	19.300,00	18.247,50	1.052,50	-700,00
355	Participació a fires i workshops	325.000,00	0,00	325.000,00	350.331,48	350.331,48	254.972,94	95.358,54	25.331,48
360	Patrocinis	175.000,00	0,00	175.000,00	190.950,00	190.950,00	135.725,00	55.225,00	15.950,00
361	Insercions publicitàries	250.000,00	0,00	250.000,00	144.365,00	144.365,00	136.490,00	7.875,00	-105.635,00
40001	Transferències Ajuntament de Barcelona	1.142.000,00	0,00	1.142.000,00	1.142.000,00	1.142.000,00	1.142.000,00	0,00	0,00
40004	Transferències Ajuntament de BCN	860.000,00	0,00	860.000,00	644.000,00	644.000,00	485.000,00	159.000,00	-216.000,00
40005	Transferències Ajuntament: Impost turístic	3.600.000,00	400.000,00	4.000.000,00	4.039.907,34	4.039.907,34	1.671.501,18	2.368.406,16	39.907,34
460	Transferències Diputació de Barcelona	350.000,00	0,00	350.000,00	320.000,00	320.000,00	0,00	320.000,00	-30.000,00
520	Interessos de comptes bancaris	30.000,00	0,00	30.000,00	19.284,20	19.284,20	19.284,20	0,00	-10.715,80
534	Participació benefici CBT	0,00	0,00	0,00	23.708,11	23.708,11	0,00	23.708,11	23.708,11
820	Reintegrament de préstecs i avançaments conce	0,00	0,00	0,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	0,00	6.300,00
821	Reintegrament de préstecs i avançaments a II	0,00	0,00	0,00	13.430,00	13.430,00	13.430,00	0,00	13.430,00
TOTALS		55.275.000,00	7.400.000,00	62.675.000,00	62.559.312,69	62.559.312,69	57.992.538,04	4.566.774,65	-115.687,31

RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2016

RESULTAT PRESSUPOSTARI	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES .	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	62.539.582,69	60.676.001,19	1.863.581,50
b. Operacions de capital	0,00	165.002,75	- 165.002,75
1. Total operacions no financeres (a+b)	62.539.582,69	60.841.003,94	1.698.578,75
c. Actius financers	19.730,00	10.925,00	8.805,00
d. Passius financers	0,00	1.662.700,00	-1.662.700,00
2. Total operacions financeres (c+d)	19.730,00	1673625,00	-1.653.895,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	62.559.312,69	62514628,94	44.683,75

EXERCICI 2016: CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI I RESULTAT D'EXPLOTACIÓ

	Resultat pressupòstari	44.683,75
Inversions de l'exercici	165.002,75	
Amortització passius financers ICF	1.142.000,00	
Amortització passius financers SAS	520.700,00	
Saldo bestretes avançaments personal	-8.805,00	
Amortització Immobilitzat immaterial i material	-395.354,14	
Variació negativa estocks de mercaderies	-8.647,89	
Millora de la morositat	30.394,01	
Regularització IVA prorrata especial (del 89% ha passat al 90%)	711,85	
Variació provissions (Spanair i accident laboral)	254.249,16	
Impost Societats	-616.082,18	
Resultat d'explotació		1.128.852,28

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

1.1 Població oficial i altres dades de caràcter socioeconòmic que contribueixen a la identificació de l'entitat

El CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA es va constituir el 8 de setembre de 1993, fundat per l'Ajuntament de Barcelona, la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona i la Fundació per a la Promoció de Barcelona. El Consorci té personalitat jurídica diferenciada i amb patrimoni independent i la capacitat d'obrar necessària per al compliment de les seves finalitats. A més de les aportacions econòmiques fetes pels fundadors, l'Ajuntament de Barcelona, va aportar un fons de maniobra procedent de l'extingit Patronat de Turisme de Barcelona per destinar-lo a una campanya de promoció de la Ciutat de Barcelona.

1.2 Norma de creació de l'entitat

Els estatuts foren aprovats i publicats en el BOPB número 310, de data 28 de desembre de 1993.

1.3 Activitat principal de l'entitat, el seu regim jurídic, econòmic-financer i de contractació.

L'objectiu principal de Turisme de Barcelona és la promoció i foment del turisme i el comerç a la ciutat de Barcelona per tal d'incrementar la demanda i així rendabilitzar l'oferta turística i comercial de la ciutat.

Les activitats principals del Consorci són:

- Promoció de l'oferta turística, cultural i comercial de Barcelona i el seu entorn
- Generar productes turístics
- Serveis d'acollida als visitants

L'Entitat realitza aquestes activitats com a ens consorciat públic de caràcter local.

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

El règim de contractació s'adqua a l'establert en el R.D. Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

1.4 Descripció de les principals fonts d'ingressos i, si s'escau, taxes i preus públics percebuts.

El finançament de les operacions de l'entitat presenta els següents percentatges sobre el total d'ingressos.

Concepte	2016	2015
Ingressos generats per l'activitat	90,1	89,00
Aportacions institucionals	1,80	2,10
Aportacions finalistes	8,00	8,80
Ingressos patrimonials	0,10	0,10

La principal font d'ingressos es la comercialització de productes i serveis, que es un 84% al 2015 i un 86% al 2016.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

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

Impost de Societats:

Fins a data de 23 de maig de 2016 i respecte al tancament de 31 de desembre de 2015 no hi ha saldo per IS donat que el Consorci considera que compleix els requisits normatius necessaris per a acollir-se a l'exemció prevista a l'article 9 del TRLIS i, conseqüentment, no considera que existeixin cap tipus de contingències que s'en puguin derivar per aquest fet, el Consorci creu que en el cas d'haver una inspecció podria argumentar amb èxit l'ús de l'exemció.

En data 23 de maig de 2016 es procedeix a fer una revisió exhaustiva dels fets origen de la exemptió anterior, fruit del qual es presenten declaracions en presentació extemporània del període 2011-2015. Totes aquestes amb resultat 0 i base imposable negativa, amb quotes a ingressar 0. Arrel de la revisió de les dades anteriors el 9 de juny de 2016, es posa de manifest nova informació que modifica les conclusions anteriors i, per tant, les liquidacions. Les liquidacions revisades mostren una liquidació extemporània per IS de 201.078,38 Euros que inclou quotes i recàrrec del període 2011-2015.

Pel present exercici 2016 l'entitat ha seguit el mateix criteri que en l'exercici anterior a l'hora de calcular l'Impost de Societats de l'exercici:

- Tenir en compte quines activitats són exemptes de quines no ho són.
- Repartir les despeses directes i indirectes per cada activitat a fi de calcular la base imposable.
- Tenir en compte, de cara al càlcul de la quota, les rentes que són bonificades (1% de tipus impositiu) de les que no ho són (25% de tipus impositiu).

Seguint doncs els criteris indicats en el punt anterior ha quedat determinada una base imposable prèvia de 6.029.890,94 euros que un cop deduïdes les BINS aplicables en el present exercici ha quedat en 3.014.945,47 euros. Com a fets destacables que han incidit en la determinació de la base imposable destaquen la reversió de la provisió per responsabilitats d'IEASA (veure nota 11) per import de 981.974,26 euros i la reversió del 20% de les pèrdues per deteriorament d'ITICSA per 4.866.261,93 euros segons aplicació del "Real Decreto-ley 3/2016, de 2 de diciembre, por el que se adoptan medidas en el ámbito tributario dirigidas a la consolidación de las finanzas públicas y otras medidas urgentes en materia social".

Les rentes bonificades representen un 21,75% del total de rentes, pel que la quota líquida estimada per l'impost de societats per l'exercici 2016 és 591.402,71 euros.

A data de tancament del present exercici resten pendents d'aplicar Bases Imposables Negatives d'exercicis anteriors de 14.821.937,84 euros.

El consorci tant en el passat exercici com el present, davant la probabilitat de no recuperar en menys de 10 exercicis, la totalitat de les bases imposables negatives, ha decidit, basant-se en el principi de prudència i degut també a les conseqüències del fet descrit en la nota 15 de fets posteriors, no activar les bases imposables negatives pendents.

Impost sobre el Valor Afegit:

El Consorci desenvolupa activitats per les quals es troba subjecte, exemptes i mixtes per les que s'aplica prorrata especial. De les activitats subjectes aplica gravamen d'IVA als tipus del 21%, 10% i 4%.

D'acord amb la sentència de 6 d'octubre de 2005 del TJCE, i com a conseqüència de la Resolució 2/2005 i la Instrucció 10/2005, el Consorci es dedueix la totalitat de l'IVA derivat de les activitats esmentades, no considerant en el denominador l'efecte de les aportacions i, per tant, no aplicant la regla de la prorrata. Segons la sentència, quan el subjecte passiu de l'IVA tingui sectors d'activitat diferenciats o apliqui la regla de prorrata especial, l'import de les aportacions s'inclouran en el denominador de la prorrata només quan el dret a la deducció no sigui ple i per cada activitat en concret. El Consorci aplica una prorrata del 88% a l'exercici 2015 y del 90% a l'exercici 2016.

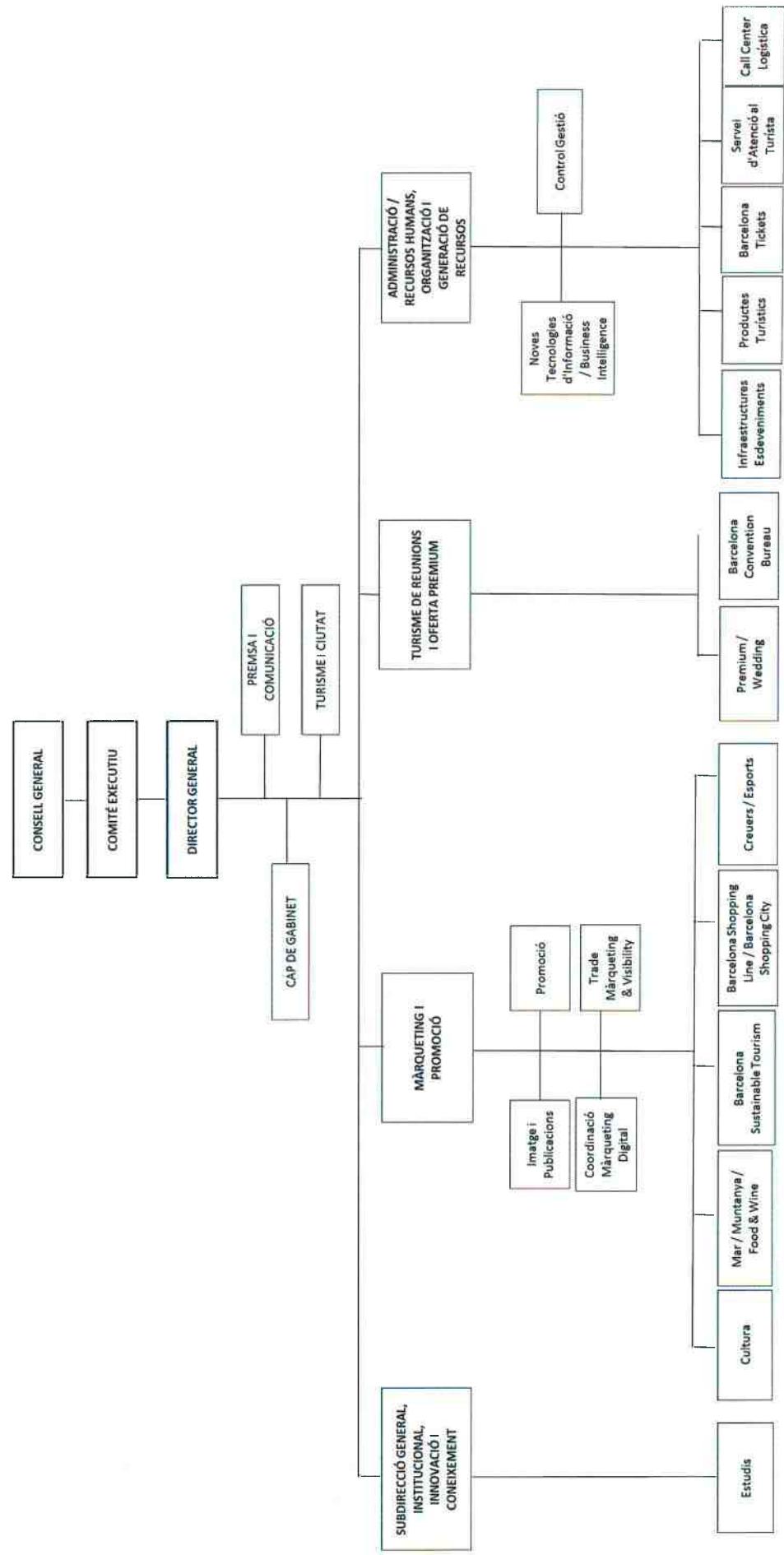
1.6 Estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu.

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

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016



CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

- 1.7 Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre 2016, tant de funcionaris com de personal laboral, distingint per categories i gènere.

El nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, distingint per categories i sexes és:

Concepte	Número mitja d'empleats durant l'exercici 2016			Número empleats a 31 de desembre 2015		
Categories / Sexe	Homes	Dones	TOTAL	Homes	Dones	TOTAL
Personal funcionari	0	0	0	0	0	0
Personal laboral	51	113	164	37	101	138
Personal eventual	1	3	4	6	9	15
Total	52	116	168	43	110	153

- 1.8 Identificació, si s'escau, de l'entitat o entitats propietàries i percentatge de participació d'aquestes en el patrimoni de l'entitat comptable.

El Consorci té personalitat jurídica pròpia i està constituït per l'Ajuntament de Barcelona, la Cambra Oficial de Comerç, Industria i Navegació de Barcelona i la Fundació per la Promoció de Barcelona.

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

- 2.1 L'Ens no presta cap servei públic sota cap de les formes de gestió indirecta previstes a la normativa.
- 2.2 L'Ens te signats tres convenis de col.laboració. Un amb la UPC, un amb la Diputació i un amb l'Agència Catalana de Turisme.
- 2.3 L'Ens no participa en cap activitat, la gestió del qual s'efectuï de forma conjunta amb altres organitzacions.
- 2.4 L'Ens no ha utilitzat cap altra forma de col.laboració públic-privada en la prestació dels seus serveis durant l'exercici.

3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

3.1 Imatge fidel

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

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

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

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

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

materia comptable.

3.2 Comparació de la informació

D'acord amb la normativa que li és d'aplicació, es presenta a efectes comparatius amb cada una de les partides de balanç, del resultat econòmic patrimonial, de l'estat de canvis del patrimoni net i de l'estat de fluxes d'efectiu

3.3 Raons i incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errors.

En el present exercici no s'han produït canvis de criteris ni ajustos relacionats com a conseqüència d'errors detectats en els comptes anuals d'exercicis anteriors.

3.4 Informació sobre canvis en estimacions comptables quan siguin significatius.

No s'han produït canvis en estimacions comptables que hagin afectat a l'exercici anual o que puguin afectar a exercicis futurs de forma significativa.

3.5 Evolució de la situació patrimonial arrel de les conseqüències del concurs de creditors d'Spanair. Continuitat futura de les activitats del Consorci.

En data 1 de febrer de 2012, el jutjat mercantil nº 10 de Barcelona va declarar el concurs de creditors voluntari de la societat Spanair, S.A. (en endavant, Spanair). En l'exercici 2009, un grup d'inversors institucionals i privats catalans va adquirir la participació majoritària en l'esmentada companyia. El Consorci ho va fer mitjançant la constitució d'Inversions Turístiques i Comercials 2009, S.A. (en endavant ITICSA), que va adquirir una participació inicial del 31,91% en el capital d'Inversions Empresarials Aeronàutiques, S.A. (en endavant IEASA), que al seu torn va adquirir el 85% d'Spanair. El concurs d'Spanair va comportar la depreciació total de la inversió, per import de Euros 15.000.000 i comptabilitzada entre els exercicis 2010 i 2011, així com el registre d'una provisió a l'exercici 2011 per tal de fer front a les quantitats que la Societat participada ITICSA va avalar del préstec rebut per IEASA de l'antic soci de referència d'Spanair, per import d'Euros 8.601.401. Ambdos fets van provocar que el Consorci tanqués l'exercici 2011 amb uns fons propis negatius d'Euros -14.610.432.

Durant l'exercici 2012 van quedar finalment establerts els imports que els diferents avaladors d'IEASA van haver de fer front en relació amb les garanties prestades, per les quals el Consorci va dotar la provisió abans esmentada. Finalment, el Consorci va fer front a un total d'Euros 10.197.718, la qual cosa va suposar una despesa addicional a la ja comptabilitzada per import d'Euros 1.596.318, comptabilitzats a 2011. Al mateix temps, es va establir el calendari de pagaments, pel qual el Consorci va abonar l'exercici 2012 un total d'Euros 7.546.863. Ent re aquest exercici i l'any 2017 resten pendents un import lleugerament superior a Euros 500.000 (veure nota 8).

Tal i com es mostra a la Nota 11, a 16 de setembre de 2014 es va dictar sentència respecte al procés concursal, de la qual es va dictar la responsabilitat solidaria de l'entitat envers la resta de membres del Consell d'Administració d'Spanair, havent-se dotat provisió per responsabilitats com a mesura de prudència front al risc probable posat de manifest.

En data de 29 d'Abril de 2016 es resolt sentència per part de l'Audiència Provincial de Barcelona, en la qual el Tribunal valora la raó dels recurrents, i resol que no es pot imputar als administradors dol o culpa greu per seguir operant en el mercat, per conseqüent, enerva la presumpció de dol o culpa greu, i que no prospera la qualificació de culpable de l'art. 165 1.1ºLC.

Per últim, es desfà la provisió dotada degut a la resolució esmentada en l'anterior paràgraf per un import de 981.974,26 € tal i com es reflecteix a la nota 11.

La Direcció del Consorci manté els arguments dels darrers cinc exercicis que mitiguen i justifiquen clarament la continuïtat del Consorci i per tant no existeixen dubtes raonables respecte de la continuïtat futura de les activitats del Consorci. Els arguments són aquests:

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

- El passiu financer amb l’Institut Català de Finances es cobreix amb la subvenció anual que es percep de l’Ajuntament de Barcelona, que està compromesa fins a l’exercici 2024, per un import anual d’Euros 1.142.000 més els resultats positius anuals.
- La combinació de la tresoreria existent amb el flux de caixa a produir havien de ser suficients per a poder fer front als pagaments derivats de l’aval.
- El Consorci no té cap obligació de declarar concurs o una situació similar. Al respecte de situacions econòmico-patrimonials en dificultats, la normativa d’aplicació estableix que un consorci es dissoldrà si no pot dur a terme les activitats per a les que es va crear. La Direcció no esperava raonablement cap dificultat al respecte de les seves activitats.

Durant l’exercici present, igual que durant els cinc darrers exercicis anteriors, les activitats del Consorci han demostrat que els arguments anteriors eran plenament vàlids, donat que l’Entitat està fent front a les seves obligacions derivades del procés concursal d’Spanair sense que això afecti a les seves activitats, donat que el flux de caixa generat per l’Entitat és molt superior al necessari per tal de fer front a les obligacions. El Consorci, tot i la seva situació patrimonial comptable, ha desenvolupat sense cap dificultat la seva activitat de promoció turística.

Els tres arguments esmentats, per tant, són plenament vigents també en el present tancament, tal i com s’ha argumentat amb cadascun d’ells. L’Entitat compleix amb les seves previsions en quant a volum de negoci i generació de fluxos de caixa, i en conjunció amb el calendari futur de pagaments dels passius encara existents, el qual es plenament assumible, la Direcció del Consorci continua considerant plenament aplicable el principi de gestió continuada, tot i haver hagut de dotar una provisió addicional (Nota 11) no prevista inicialment.

4. NORMES DE RECONEXIMENT I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per l’Entitat en l’elaboració dels seus comptes anuals per a l’exercici 2016, d’acord amb les estableertes pel Pla General de Comptabilitat Pública, han estat les següents

4.1 Immobilitzat material.

Criteris d’activació:

Son actius tangibles, mobles i immobles que:

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

Valoració inicial

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

Els terrenys i els edificis son actius independents i es comptabilitzen en tots els casos de forma diferenciada.

Els béns aflorats com a conseqüència de la realització d’un inventari físic son registrats pel seu valor raonable si no ha estat possible obtenir evidència del seu cost original. En aquest últim cas, juntament amb el seu cost es registra l’amortització

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

acumulada que s'estima s'ha produït fins al moment del registre.

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

Capitalització de despeses financeres

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

Valoració posterior

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

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

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

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

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

En cas que la propietat o ús d'un terreny exigeixi el desmantellament i rehabilitació de l'emplaçament, aquests costos s'activen i s'amortitzen en el període que es prevegi obtenir rendiments econòmics o potencial de servei del terreny.

Béns del patrimoni històric

Els béns del patrimoni històric es registren quan es poden valorar i establir la seva vida útil de forma fiable. L'Entitat no té béns d'aquest tipus.

Amortització

Els criteris per a l'amortització dels elements que integren l'immobilitzat material, amb excepció dels terrenys, son els aprovats pel Ple de l'Entitat local a proposta de la Intervenció. Aquests determinen que seran objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la posada en funcionament del bé, essent els anys de vida útil estimats els següents:

Element	Vida útil
Terrenys	-
Construccions	30-20-10-5
Instal.lacions i mobiliari	5-10
Equips tractament informàtic	3
Vehicles	5

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

4.2 Patrimoni públic del sòl

Les normes de reconeixement i valoració aplicades a aquests elements són anàlogues a les descrites en l'apartat anterior.

4.3 Inversions immobiliàries

Es tracta d'immobles (terrenys o edificis) que es tenen per a obtenir rendes, plusvalores o ambdues, a través del seu arrendament o alienació, sense que sigui cap d'aquestes una finalitat de l'Entitat. I en tot cas, tots aquells que no es puguin considerar immobilitzat. A aquestes inversions se'ls apliquen els criteris de valoració de l'immobilitzat material.

4.4 Immobilitzat intangible

Criteris d'activació

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

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

Dins l'immobilitzat intangible, cal destacar les Aplicacions informàtiques on s'activa el dret a l'ús de les mateixes únicament quan es preveu la seva utilització en diversos exercicis. Els programes informàtics integrats en un equip que no funcionen sense ell, son tractats com elements de l'immobilitzat material. El mateix criteri s'aplica al sistema operatiu d'un ordinador. En el cas de les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques, son registrades com a despeses de l'exercici.

En el cas de les inversions realitzades sobre actius utilitzats en règim d'arrendament operatiu o cedits en ús per un període inferior a la vida econòmica del bé cedit, es comptabilitzen en una rubrica de l'immobilitzat intangible quan no són separables dels citats actius i augmenten la seva capacitat o els rendiments econòmics futurs o potencial de servei.

Finalment, la rúbrica Altre immobilitzat intangible recull, entre d'altres, les concessions administratives i les cessions d'ús per períodes inferiors a la vida econòmica del bé.

Valoració inicial

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

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

Valoració posterior

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

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

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

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

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

Amortització

Els criteris per a l'amortització dels elements que integren l'immobilitzat intangible son els aprovats pel Comité Executiu a proposta del Director General. Aquests determinen que seran objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la seva posada en servei, essent els anys de vida útil estimats els següents:

Element	Vida útil
Propietat industrial i intel.lectual	5
Aplicacions informàtiques	3

Es considera que un bé té una vida útil indefinida quan els seus rendiments econòmics o potencial de servei no tenen una data límit d'exauriment.

4.5 Arrendaments

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

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

En el cas dels terrenys, amb edifici o sense, la part que li correspon de l'arrendament es regista com a despesa (arrendament operatiu) si no s'espera que la seva propietat passi a l'entitat un cop finalitzat el període d'arrendament.

4.6 Permutes

L'entitat no sol realitzar operacions de permuta en el curs normal de les seves activitats. En tot cas, quan aquestes es produueixen, la seva valoració i registre comptable s'ajusta a l'establert a l'apartat 4.d) de la norma de reconeixement i valoració de l'immobilitzat material de la IMNCL.

4.7 Actius i passius financers

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

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

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

a) Actius financers

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

Els actius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

Crèdits i partides a cobrar

Inclouen:

- Els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Altres actius financers que generen fluxos d'efectiu d'import determinat i respecte dels quals s'espera recuperar tot el desemborsament, excepte per motius imputables al deteriorament creditici.
- Les operacions d'adquisició d'instruments de deute amb l'accord posterior de venda a un preu fix o al preu inicial més la rendibilitat normal del prestador.

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

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

Inversions mantingudes fins al venciment

Inclouen els valors representatius de deute amb venciment fix i fluxos d'efectiu d'import determinat, amb negociació en un mercat actiu, i respecte dels quals l'Entitat té la intenció de conservar-los fins al seu venciment.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats com a ingressos de l'exercici en funció del seu tipus d'interès efectiu.

Actius financers a valor raonable amb canvis en resultats

Inclouen:

- Els actius financers amb negociació en un mercat actiu adquirits amb el propòsit de realitzar-los en el curt termini, excepte els adquirits amb l'accord de posterior venda a un preu fix o al preu inicial més la rendibilitat normal del prestador.
- Els derivats que no siguin contractes de garantia financera o hagin estat designats com a instruments de cobertura.

Es valoren en tot moment pel seu valor raonable, i els canvis que es produueixen en aquest s'imputen en el resultat de l'exercici.

Inversions en el patrimoni d'entitats del grup,multigrup i associades

Inclouen les inversions en altres ens considerats del grup, multigrup o entitat associada, d'accord amb les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic aprovades en l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

Es valoren pel seu cost que inclourà el cost dels drets preferents de subscripció, en cas d'adquisició.

Actius financers disponibles per la venda

Inclou els actius financers que no compleixin els requisits per a ser inclosos en alguna de les categories anteriors.

Es valoren en tot moment pel seu valor raonable, i els canvis que es produueixen en aquest es registren en el patrimoni net fins a la seva alienació o deteriorament.

Reconeixement

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

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

Deteriorament

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

El criteri adoptat per a calcular l'import dels drets de doubtós cobrament es el de dotar com a possibles insolvències totes aquelles factures vençudes pendents de cobrament i amb venciment de l'exercici precedent. Aquest criteri determina que les revisions del crèdit i altres partides a cobrar es practiquen individualment quan el seu nombre o la impossibilitat d'integrar-los en grups de crèdits amb característiques i riscos similars així ho aconsellen. Aquest procediment permet detectar, entre d'altres, els casos d'insolvència que es deterioregen, com a regla general, en la seva totalitat (100%).

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

Les correccions valoratives de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades amb negociació en un mercat actiu es practiquen per la diferencia entre el seu valor comptable i el valor raonable calculat amb referència al mercat. Quan no es negocien en un mercat actiu, per a determinar l'import de la correcció es té en compte el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlvues tàcites existents en la data de la valoració.

Renegociació

S'indicarà els criteris comptables aplicats als actius financers les condicions dels quals hagin estat renegociades i que, d'una altra manera, estarien vençuts o deteriorats, en cas que el seu import sigui significatiu.

Baixa d'actius financers

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

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

b) Passius financers

Els passius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

Passius financers a cost amortitzat

Inclouen els:

- Dèbits i partides a pagar per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Deutes amb entitats de crèdit
- Deutes representats en valors negociables emesos
- Altres dèbits i partides a pagar

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

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

Passius financers a valor raonable amb canvis a resultats

Inclou els:

- Deutes representats en valors negociables emesos sense un acord de recompra a un preu fix o a un preu igual al d'emissió més la rendibilitat normal del prestador.
- Els derivats que no siguin contractes de garantia financera o hagin estat designats com a instrument de cobertura.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable que, excepte evidència en contrari, serà el preu de la contraprestació rebuda, i els canvis que es produeixin en aquest s'imputen en el resultat de l'exercici, un cop imputats els interessos meritats, si escau.

Reconeixement

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

Baixes de passius financers

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

c) Contractes de garanties financeres

Quan l'Entitat es l'emissora de la garantia ("avala"), es valora inicialment pel seu valor raonable, que equival a la prima rebuda mes, si s'escau, el valor actual de les primes a rebre. Posteriorment, es valora a cost amortitzat. Els interessos meritats es reconeixen com a ingressos de l'exercici en funció del tipus d'interès efectiu.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

Quan és la receptora de la garantia ("es avalada"), els desemborsaments relacionats es reconeixen com una despesa d'explotació, sense perjudici de les corresponents periodificacions al tancament de l'exercici.

Finalment, si la garantia financerà està directament relacionada amb una operació financerà (per exemple, el tipus d'interès o la concessió del préstec depèn del seu atorgament), totes dues es consideren una sola operació financerà i els desemborsaments derivats de la garantia s'inclouen en el càlcul del tipus d'interès efectiu de l'operació.

Les revisions de les garanties financeres emeses es practiquen individualment i, quan son catalogades com a dubtozes es provisionen.

4.8 Cobertures comptables

Són operacions destinades a cobrir un risc específic que pot tenir impacte en el compte del resultat o en l'estat de canvis en el patrimoni net, com a conseqüència de variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu d'una o diverses partides cobertes. En tot cas, cal advertir que l'entitat no acostuma a contractar aquest tipus d'instruments financers en el curs normal de les seves activitats.

4.9 Existencies

Es valoren, inicialment, pel preu d'adquisició o el cost de producció.

El preu d'adquisició comprèn el consignat en factura, els impostos indirectes no recuperables més tots els costos necessaris per a la disposició del bé i el seu ús (Transports, aranzels, assegurances, etc.) deduint els descomptes, rebaixes i altres partides similars incorporats als nominals dels débits.

El cost de producció es determina afegint al preu d'adquisició dels materials consumits, els costos directes, i la part que raonablement correspongui dels indirectes.

Posteriorment, amb la seva incorporació a l'inventari, s'adopta amb caràcter general el mètode del preu mig ponderat, doncs es considera el més adient per a la seva gestió.

Les existències de material promocional es consideren despesa de l'exercici excepte aquelles com són mapes i similars que es posen a la venda, que s'han valorat a preu mig ponderat d'adquisició. En els casos en que un mateix producte es posa a la venda i s'entrega gratuïtament, es dota una provisió per la part proporcional que ha estat entregada gratuïtament en base a la informació històrica de l'Entitat.

Les existències comercials situades a les instal·lacions de la Plaça Catalunya, Oficina i Cabina Sants, Plaça Sant Jaume, l'Aeroport, Monument i Cabina Colom, Pl. Espanya, Cabines Sagrada Família, Estació del Nord, Col.legi Arquitectes, Cabina Rambla, Cabines Pl. Catalunya, Triangle i Cabina Glòries s'han valorat a preu mig ponderat.

L'Entitat no presta habitualment serveis que puguin ser inventariables o susceptibles de registrar com a existències, i en el cas que esdevinguin, soLEN ser d'import poc rellevant.

Quan el valor realitzable de les existències es inferior al seu valor comptable, s'efectuen les oportunes correccions valoratives, reconeixent la despesa en el resultat de l'exercici. L'import de la correcció es objecte de reversió quan aquesta circumstància canvia, reconeixent l'ingrés en el resultat de l'exercici.

4.10 Actius construïts o adquirits per a altres entitats

Son béns construïts o adquirits en virtut d'un contracte, conveni o acord, amb l'objectiu de transferir-los a una altra entitat una vegada finalitzat el procés d'adquisició o construcció.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

Com a norma general, en el cas de construcció, els ingressos es reconeixen sobre la base del grau d'avanç o realització de l'obra al final de cada exercici. El cost de l'obra es calcula afegint al preu d'adquisició dels materials consumits, els costos directes i la part que raonablement corresponguï dels indirectes.

Quan els ingressos i els costos associats al contracte o acord de construcció no poden ser estimats de forma fiable, o quan són construïts per un tercer, els costos associats amb la construcció o adquisició es reconeixen com a existències, i els ingressos quan els actius es lliuren a l'entitat destinataria.

En cap cas, els ingressos associats a aquests tipus de contractes o acords tenen la consideració de aportacions rebudes. En canvi, els costos finançats per la nostra Entitat s'imputen com a aportacions atorgades en el resultat de l'exercici que procedeixi.

4.11 Transaccions en moneda estrangera

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

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

4.12 Ingressos i despeses

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

a) Ingressos

Transferències i rebudes
(Veure nota 4.14)

Ingressos de dret privat

Com a norma general els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació i representen els imports a cobrar pels bens lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de l'Entitat, deduïdes les devolucions, les rebaixes, els descomptes i l'impost sobre el valor afegit si s'escau.

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

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

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

Quan no pot ser estimat de forma fiable, els ingressos són reconeguts en la quantia de les despeses reconegudes que es

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

consideren recuperables.

b) Despeses

Transferències i aportacions atorgades

(Veure nota 4.14)

Despeses de personal

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

4.13 Provisions i contingències

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

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

Si l'entitat te assegurada per un tercer o una part o la totalitat dels desemborsaments, el seu import es objecte de reconeixement com un actiu independent. Així mateix, la despesa relacionada amb la provisió i l'ingrés derivat del reemborsament es presenten de forma independent en el resultat de l'exercici.

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

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

Per la seva banda, es consideren actius o passius contingents aquells actius o obligacions possibles sorgits com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada a que succeeixi o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'Entitat. Aquests no son objecte de registre comptable; en el supòsit de la seva existència se'n presenta el detall oportú en la present memòria.

4.14 Transferències i aportacions

Valoració

Les transferències i aportacions de caràcter monetari es valoren sempre per l'import concedit.

Les transferències i aportacions de caràcter no monetari es valoren pel valor comptable dels elements lliurats, en cas d'atorgament, i pel seu valor raonable en el moment del reconeixement, en cas de rebre-les.

Les aportacions rebudes per assumpció de deutes es valoren pel valor comptable del deute, i les concedides per assumpció de deutes pel valor raonable d'aquestes en el moment de l'assumpció.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

Registre comptable

Transferències i aportacions rebudes

L'ingrés es reconeix quan existeix un acord individualitzat de concessió a favor de l'Entitat, s'han complert les condicions associades al seu gaudi i no existeixen dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària. Quan el compliment de les condicions associades al seu gaudi s'estengui a diversos exercicis, es presumeix el compliment una vegada realitzada la inversió o la despesa, si en el moment de la elaboració dels comptes anuals de cadascun dels exercicis afectats s'està complint i no existeixen dubtes raonables sobre el compliment de les condicions que afectin els exercicis posteriors. En el cas de aportacions per a despeses corrents d'execució plurianual que exigeixin la finalització de l'activitat finançada, es consideraran no reintegrables en proporció a la despesa executada; en el cas d'edeutes assumits per altres ens, en el moment que entra en vigor l'accord d'assumpció, registrant simultàniament la cancel.lació del passiu assumit; si la subvenció està destinada a la cancel.lació de passius, la imputació es produeix en l'exercici en què esdevingui; finalment, en els altres casos, les aportacions rebudes es consideren reintegrables i es reconeixen com un passiu.

Quant al seu registre comptable, les aportacions rebudes no reintegrables es consideren, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net que posteriorment es traslladen al compte del resultat econòmic-patrimonial d'acord amb la seva finalitat. Concretament, quan finançen despeses, de forma correlacionada amb les mateixes, i quan finançen l'adquisició d'actius, en proporció a la seva vida útil o quan es produeix la seva baixa o alienació. Per la seva banda, les transferències rebudes s'imputen al resultat de l'exercici en què es reconeixen, i les rebudes en espècie en el moment de la recepció del bé.

Transferències i aportacions atorgades

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

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

En el cas de deutes assumits d'altres ens, aquests es reconeixen en el moment que entri en vigor l'accord d'assumpció, registrant com a contrapartida el passiu assumit.

4.15 Activitats conjunes

L'entitat és partícip en l'explotació del servei "Catalunya Bus Turistic" controlada de forma conjunta amb d'altres socis. Donada la poca significància dins del balanç no s'ha procedit a enregistrar a balanç la part proporcional que li correspon d'actius, passius ingressos i despeses que li corresponen i s'ha deixat com a inversió finançera.

Actius en estat de venda

Es classifiquen sota aquest epígraf els actius disponibles, en les seves condicions actuals, per a la seva venda immediata, essent aquesta altament probable en el decurs del proper exercici, havent iniciat ja actuacions per trobar un comprador.

Inicialment, aquests actius mantenen el valor comptable que els corresponia quan es classificaven com a actiu no corrent, incloent-hi, si escau, el deteriorament acumulat previ a la seva reclassificació. Posteriorment, es valoren al menor valor entre el comptable i el seu valor raonable menys els costos de venda. Quan aquest últim es inferior, l'Entitat reconeix un deteriorament del seu valor. En cas de reversió posterior, el valor comptable no supera mai el seu valor inicial.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

Els actius en estat de venda no son objecte d'amortització mentre mantenen aquesta classificació.

4.16 Impostos sobre beneficis i impostos diferits

La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici així com l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats/diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongi el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporals imposables excepte del reconeixement inicial (estalvi en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

Cada tancament comptable es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-hi les oportunes correccions d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA
Comptes Anuals
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

5.1 Moviment de l'exercici

S'indiquen a continuació els moviments durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en l'epígraf d'Immobilitzat Material i les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives acumulades.

Partida	Saldo a 31/12/2014	(+) Entrades	(+) Traspassos	(-) Sortides	(-) Traspassos	Deteriorament (+/-)	(-) Dotació per amortitzacions	(+) Augment revaloritzacions	Saldo a 31/12/2015
1. Terrenys	107.701,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.701,44
* Cost	107.701,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.701,44
* Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Correccions de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	2.524.623,56	-229.184,53	38.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.334.382,03
* Cost	4.441.513,87	40.655,77	38.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.521.112,64
* Amortització acumulada	-1.916.890,31	-269.840,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.186.730,61
* Correccions de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres immobilitzats	106.393,22	52.277,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.671,12
* Cost	686.630,17	107.628,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	794.258,87
* Amortització acumulada	-580.236,95	-55.350,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-635.587,75
* Correccions de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Immobilitzat en curs i acomptes	38.943,00	0,00	0,00	-38.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Cost	38.943,00	0,00	0,00	-38.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.777.661,22								2.600.754,59

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Ejercicio anual acabado el 31 de diciembre de 2016

Partida	Saldo a 31/12/2015	(+) Entrades	(+) Traspasos	(-) Sortides	(-) Traspasos	(+/-) Deteriorament	(-) Dotació per amortitzacions	(+) Augment revaloritzacions	Saldo a 31/12/2016
1. Terrenys	107.701,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.701,44
* Cost	107.701,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.701,44
* Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Correccions de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	2.334.382,03	-161.979,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.172.402,90
* Cost	4.521.112,64	33.895,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.555.008,62
* Amortització acumulada	-2.186.730,61	-195.875,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.382.605,72
* Correccions de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altre immobilitzat material	158.671,12	-26.508,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.162,20
* Cost	794.258,87	53.869,10	0,00	-53.193,76	0,00	0,00	0,00	0,00	794.934,21
* Amortització acumulada	-635.587,75	-80.378,02	0,00	53.193,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-662.772,01
* Correccions de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Immobilitzat en curs i acomptes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Cost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.600.754,59								2.412.266,54

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

5.2 Descripció de l'immobilitzat material

El 24 de febrer de 1995 l'Ajuntament de Barcelona i l'Entitat varen signar un conveni per a la utilització d'una part del subsòl de la Plaça de Catalunya, essent la seva finalitat la rehabilitació i adequació de l'imoble i la seva utilització com a Oficina d'Informació al públic. L'import total invertit va ser de 543.838 euros.

Les instal.lacions de Plaça Catalunya es van acabar de remodelar al 2014.

Els treballs que s'estaven fent a Colom es van acabar al 2015. A tancament de l'exercici 2014 hi havia 38.943 euros de Imm. Material en curs per aquest concepte.

El 28 de juny de 2002 l'Entitat va adquirir un local comercial situat al carrer Alegre de Dalt núm. 26 de Barcelona per un import de Euros 384.648 per fer-lo servir com a magatzem.

Al 2016 s'inclouen les dues noves oficines al vestíbul del metro de la L9 de l'aeroport en les Terminals 1 i 2, que estan compartides amb la Generalitat de Catalunya.

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

5.3 Informació de l'exercici

Les altes més significatives de l'exercici es corresponen amb la substitució d'una planta refredadora a Plaça Catalunya i amb equips per al tractament d'informació.

El detall dels elements totalment amortitzats al tancament de l'exercici per partida es:

Cuenta	Totalm. amort. al 31/12/2016	Totalm. amort. al 31/12/2015
2. Construccions	2.387.780,76	2.186.522,88
Mobiliario	195.088,34	188.592,37
Equipos para proc. informac.	426.187,00	411.646,83
Elementos de transporte	35.346,83	35.346,83
3. Altre immobilitzat material	656.622,17	635.586,04
TOTAL	3.044.402,93	2.822.108,91

5.4 Circumstàncies que afecten a la titularitat de l'immobilitzat material

No hi ha garanties, restriccions a la titularitat, litigis o situacions anàlogues sobre els bens d'aquest epígraf.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA
Comptes Anuals
EExercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

6.1 Moviment de l'exercici

S'indiquen a continuació els moviments durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en l'epígraf d'Immobilitzat Intangible i les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives acumulades.

Partida	Saldo a 31/12/2014	(+) Entrades	(+) Traspassos	(-) Sortides	(+/-) Traspassos	Deteriorament	(-) Dotació per amortitzacions	(+) Augment revaloritzacions	Saldo a 31/12/2015
1. Propietat industrial	10.848,15	-43,44	0,00	0,00			0,00	0,00	10.804,71
* Cost	217.492,68	3.280,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Amortització acumulada	-206.644,53	-3.324,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.773,26
* Correccions de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-209.968,55
2. Aplicacions informàtiques	45.028,90	49.723,31	0,00	0,00			0,00	0,00	94.752,21
* Cost	313.757,82	77.951,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	391.709,17
* Amortització acumulada	-268.728,92	-28.228,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-296.956,96
* Correccions de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	55.877,05								105.556,92



CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA
Comptes Anuals Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

6.2 Descripció de l'immobilitzat intangible

Com a propietat industrial es registren principalment les marques dels diferents productes que es comercialitzen a tercers.

Les aplicacions informàtiques corresponen a programes informàtics que comprenen desde programes de gestió comptable a programes de gestió de TPV's, llicències d'ús, etc.

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

6.3 Informació de l'exercici

Les altes més significatives de l'exercici es corresponen amb diferents llicències d'ús de programes de gestió.

El detall dels elements totalment amortitzats al tancament de l'exercici per partida es:

Cuenta	Totalm. amort. al 31/12/2015	Totalm. amort. al 31/12/2016
1. Propietat industrial	209.968,55	213.853,61
2. Aplicacions informàtiques	296.956,96	337.728,82

6.4 Circumstàncies que afecten a la titularitat de l'immobilitzat intangible

No hi ha garanties, restriccions a la titularitat, litigis o situacions anàlogues sobre els bens d'aquest epígraf.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA
Comptes Anuals
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

7. ACTIUS FINANCERS

7.1 Informatió relacionada amb el balanç

- a) Estat resum de la conciliació entre la classificació d'actius financers del balanç i les categories que s'estableixen d'aquests en la norma de reconeixement i valoració d'Actius financers.

Categories	Classes		Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute		Actius financers a llarg termini		Altres inversions	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015		
Crèdits i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.600,00	56.100,00		
Inversions mantingudes fins al venciment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Actius financers a valor raonable amb canvi en resultats	109.999,41	109.999,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Actius financers disponibles per la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	114.999,41	114.999,41	0,00	0,00	52.600,00	56.100,00				

Categories	Classes		Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute		Actius financers a curt termini		Total	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015		
Crèdits i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	6.188.948,81	6.352.918,51	6.241.548,81	6.409.018,51		
Inversions mantingudes fins al venciment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Actius financers a valor raonable amb canvi en resultats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.999,41	109.999,41	
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00		
Actius financers disponibles per la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	6.188.948,81	6.352.918,51	6.356.548,22	6.524.017,92		

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

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

L'Entitat no ha lliurat actius financers en garantia.

Inversions en Patrimoni a llarg termini:

- 1) UTE Catalunya Bus Turístic

A l'exercici 2.004 l'Entitat va constituir, juntament amb altres entitats una Unió Temporal d'Empreses sota la denominació de Catalunya Bus Turístic, Unió Temporal d'Empreses amb l'objectiu del desenvolupament i la creació de paquets turístics que inclouen un servei de transport, amb sortida de Barcelona i destinació inicialment prevista a les ciutats de Girona i Tarragona i les seves àrees properes. El Consorci de Turisme de Catalunya participa amb un 12,5% del fons operatiu.

Al tractar-se d'una UTE, s'haurien d'integrar tant al balanç com al compte de resultats del Consorci els estats financers de la UTE en proporció a la participació comentada anteriorment, cosa que no s'ha realitzat en el balanç donat que les xifres per aquest exercici 2016 no són significatives per a mostrar la imatge fidel del Consorci en els presents estats financers, tal i com es mostra a continuació:

BALANÇ DE SITUACIÓ DE CATALUNYA BUS TURÍSTIC, UTE A 31/12/2015

ACTIU	PASSIU
Inmobilitzat Material	24.525
	Finançament bàsic
	Reserves
	Resultat de l'exercici
ACTIU FIXE	24.525
	FONS PROPIS
	489.749
Deutors	1.101.532
Tresoreria	37.535
ACTIU CIRCULANT	1.139.067
	PASSIU CORRENT
	673.843
TOTAL ACTIU	1.163.592
	TOTAL PASSIU
	1.163.592

BALANÇ DE SITUACIÓ DE CATALUNYA BUS TURÍSTIC, UTE A 31/12/2016

ACTIU	PASSIU
Inmobilitzat Material	17.346
	Finançament bàsic
	Reserves
	Resultat de l'exercici
ACTIU FIXE	17.346
	FONS PROPIS
	439.446,36
Deutors	983.742
Tresoreria	126.822
ACTIU CIRCULANT	1.110.564
	PASSIU CORRENT
	688.464
TOTAL ACTIU	1.127.911
	TOTAL PASSIU
	1.127.911

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

L'Entitat ha incorporat, per import d'Euros 26.222,69 a 2015 i 23.708,11 a 2016 de com a ingrés financer, la part proporcional del resultat en funció del seu percentatge de participació, que es un 12,5%.

2) Inversions Turístiques i Comercials

El Consorci va invertir Euros 15.000.000 en el capital de la societat INVERSIONS TURÍSTIQUES I COMERCIALS 2009, S.A. (en endavant, ITICSA), sent accionista únic. Aquesta societat mantenía una participació del 14,18% a la societat INICIATIVES EMPRESARIALS AERONÀTIQUES, S.A. (en endavant, IEASA), la qual posseïa al seu torn una participació del 85,19% a la societat Spanair, S.A. Al tancament de l'exercici 2011, i degut a la declaració de concurs de creditors d'aquesta última societat, el Consorci va procedir a registrar una provisió per depreciació per la totalitat de l'import invertit, en considerar no recuperable l'import.

La societat ITICSA, de la qual l'accionista únic és el Consorci, va avalar a IEASA en una operació de préstec davant l'anterior soci de referència d'Spanair, la companyia aèria SAS AB. En virtut d'aquest aval, la societat ITICSA havia d'abonar un total d'Euros 10.197.718 per a fer front a la part corresponent dels compromisos incomplerts. Al tancament de l'exercici 2011, el Consorci va estima que el seu desemborsament seria d'Euros 8.600.000 aprox., per la qual cosa va dotar la corresponent provisió. En l'exercici 2012 va quedar instrumentat aquest pagament com a ampliació de capital d'ITICSA, per la qual cosa el Consorci va procedir a registrar un ingrés d'exercicis anteriors per a compensar la despesa registrada l'exercici anterior i va registrar l'increment de participació per l'import final a desemborsar i la va provisionar de forma completa, amb un efecte net de despesa en l'exercici d'Euros 1.596.718. Per aquest motiu, l'import total invertit pel Consorci a ITICSA ascendeix a Euros 25.197.718, que han estat totalment depreciats (veure nota 15).

3) Accions en entitats cotitzades en un mercat secundari

L'Entitat té inversions en el patrimoni de tercers, com a inversió finançera, en accions que cotitzen en Borsa per import de 109.999 € tan a l'exercici 2015 com al 2016.

Altres inversions a llarg termini

El saldo correspon a Fiances de locals a on hi ha establiments comercials de l'Entitat.

Altres inversions a curt termini

Els saldos de les imposicions a curt termini incloses en aquest apartat corresponen a:

Entitat	Concepte	2016		2015	
		Import	Import	Import	Import
Banc Sabadell	IPF		0,00	500.000,00	
Abanca	IPF		595.000,00	595.000,00	
Bankia	IPF		500.000,00	500.000,00	
		1.095.000,00		1.595.000,00	

En aquest apartat també s'hi inclouen els deutors i les fiances a curt termini.

- b) El moviment en l'exercici de les correccions de valor per deteriorament de les diferents classes d'actius financers ha

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

estat:

No hi ha hagut moviment significatiu derivat de deteriorament o reversió d'aquest, excepte pels deutors comercials, que han estat una reversió per un import de 26.509 € al 2016, quan al 2015 va esser de 24.238 €.

Cal considerar el mencionat al punt a.2 anterior a on es mostra que la inversió a ITICSA per un import de 25.197.718 € es troba deteriorada al 100% des de l'exercici 2012 i sense moviment.

Respecte als Deutors i altres comptes a cobrar, el moviment de les correccions per deteriorament durant l'exercici – Per aplicació dels criteris i coeficients descrits a la nota 4- ha estat el següent:

Saldo 1 de gener de 2016	133.786
Dotacions de l'exercici	-26.509
Aplicació de l'exercici	--
Saldo 31 de desembre de 2016	107.277

7.2 Informació relacionada amb el compte de resultat econòmic-patrimonial

L'Entitat ha incorporat, per import d'Euros 26.222,69 al 2015 i 23.708,11 al 2016 com a ingrés financer, la part proporcional del resultat en funció del seu percentatge de participació en la UTE.

L'Entitat ha incorporat, per import d'Euros 16.894,54 al 2015 i 2.322,18 al 2016 com a ingrés financer, en els interessos dels diferents dipòsits contractats.

Altres ingressos financers han estat un import de 10.328,23 al 2015 i 16.962,02 al 2016.

7.3 Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

a) Riscos de tipus de canvi

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

b) Riscos de tipus d'interès

L'Entitat no té actius financers valorades a cost amortitzat amb impacte significatiu.

7.4 Altra informació

L'Entitat disposa de recursos líquids en tresoria per import de 2.151.664,71 € al 2016 i 1.674.210,12 € al 2015, distribuït en diverses entitats financeres. No hi ha restriccions a la liquiditat d'aquests comptes.

La política de l'Entitat és la d'optimitzar els recursos de tresoreria en inversions financeres de risc baix, tals com imposicions a termini, eludint el risc financer.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA
Comptes Anuals
EExercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

8. PASSIUS FINANCIERS

8.1 Informació relacionada amb el balanç

a) El detall dels deutes mantinguts per l'Entitat al tancament de l'exercici valorats a cost amortitzat són:

IDENTIFICACIÓ DEL DEUTE	DEUTE 01-01-2016			Creacions			Interessos meritats segons T.I.E.			Diferències de canvi			Disminucions		DEUTE 31-12-2016	
	T.I.E.	Cost Amortitzat	Interessos explicits	Efectiu	Despeses	Explícits	Resta	Interessos cancel·lats	Del cost amortitzat	D'interessos explicits	Del cost amortitzat	Valor comptable	Resultat	Cost Amortitzat	Interessos explicits	
Prestec ICF	2.554	8.417.288,14	230.403,96	0,00	0,00	200.052,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.142.000,00	0,00	7.275.288,14	200.052,46	
TOTAL		8.417.288,14	230.403,96	0,00	0,00	200.052,46	0,00					0,00	1.142.000,00	0,00	7.275.288,14	200.052,46

Correspon a un préstec concedit per l'Institut Català de Finances el 29 d'abril de 2009 per 15 milions d'euros, a un tipus d'interès Euribor 3 mesos + 2,5 i venciment a 15 anys. El préstec està garantit per les accions d'ITICSA propietat del Consorci i mitjançant una subvenció de l'Ajuntament de Barcelona, compromesa anualment per 1.142.000 pel mateix període de duració del préstec. Donat que l'ICF rep directament l'esmentada subvenció en nom del Consorci, s'estaven experimentant certs desajustaments entre l'import efectivament pagat al final d'això i l'import a pagar segons els quadres d'amortització. La despesa financerera meritada durant l'exercici ascedeix a 200.052,43 € durant el 2016 i 230.404 € durant el 2015.

L'entitat té un altre deute a cost amortitzat diferent del corresponent a deutes comercials que es valora a valor nominal i que correspon al deute contracte pel fet d'haver avalat les operacions d'ITICSA. El saldo pendent d'aquest deute són 510.350,03 euros que es liquidaran en l'exercici 2017. En l'exercici anterior la totalitat del deute pendent eren 1.031.050,03 euros.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

b) El resum per categories és el següent:

Categories	Classes	Passius financers a llarg termini					
		Obligacions i altres valors negociables		Deutes amb entitats de crèdit		Altres deutes	
		2016	2015	2016	2015	2016	2015
Deutes a cost amortitzat		0,00	0,00	6.133.288,14	7.275.288,14	0,00	510.350,03
Deutes a valor raonable		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	6.133.288,14	7.275.288,14	0,00	510.350,03

Categories	Classes	Passius financers a curt termini						Total	
		Obligacions i altres valors negociables		Deutes amb entitats de crèdit		Altres deutes			
		2016	2015	2016	2015	2016	2015		
Deutes a cost amortitzat		0,00	0,00	1.142.000,00	1.142.000,00	510.350,03	520.700,00	7.785.638,17	
Deutes a valor raonable		0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
TOTAL		0,00	0,00	1.142.000,00	1.142.000,00	510.350,03	520.700,00	7.785.638,17	
								9.448.338,17	

8.2 L'entitat no té línies de crèdit. Sí disposa de tarjetes VISA que a 31 de desembre mostren la següent posició:

2016							
Identificació		Limit concedit		Disposat		Disponible	Comisió s/no disposat
La Caixa		118.030,00		1.847,37		116.182,63	0,00
Catalunya Caixa		0,00		0,00		0,00	0,00
BBVA		25.000,00		17.329,60		7.670,40	0,00
TOTAL		143.030,00		19.176,97		123.853,03	0,00

2015							
Identificació		Limit concedit		Disposat		Disponible	Comisió s/no disposat
La Caixa		118.030,00		10.833,56		107.196,44	0,00
Catalunya Caixa		25.000,00		6.062,00		18.938,00	0,00
BBVA		3.867,72		3.867,72		0,00	0,00
TOTAL		146.897,72		20.763,28		126.134,44	0,00

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

Respecte als deutes a cost amortitzat, i addicionalment als imports assenyalats a la taula, cal assenyalar que els comptes a pagar per operacions a llarg i curt termini (deutes comercials) es registren pel seu valor nominal i quan, d'acord amb la norma de registre i valoració dels passius financers, la seva aplicació no és possible, pel mètode del cost amortitzat. Al 31 de desembre de 2015 i 2016 aquest compte incloïa els següents proveïdors:

Tercer	31/12/2016	31/12/2015
Consorci del Museu d'Art Contemporani	172.334	207.432
Ferrocarrils Generalitat de Catalunya	129.744	229.513
Julià Travel, S.A.	651.691	569.539
TMB Transports de Barcelona	507.740	236.418
F.C. Barcelona	205.835	434.809
Magmacultura	734.324	560.498
Catalunya Bus Turistic UTE	654.282	690.166
Resta	2.702.924	2.715.223
TOTAL	5.758.873	5.643.598

8.3 Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

- a) Riscos de tipus de canvi

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

- b) Riscos de tipus d'interès

Pels passius financers valorats a cost amortitzat, la següent taula mostra la seva distribució per passius a tipus d'interés fix i a tipus variable, en termes absoluts i percentuals:

2015

Tipus d'interes Classes de passius financers	A tipus d'interès fix	A tipus d'interès variable	Total
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	8.417.288,14	8.417.288,14
Altres deutes	1.031.050,00	0,00	1.031.050,00
Total import	1.031.050,00	8.417.288,14	9.448.338,14
% de passius financers a tipus d'interès fix o variable sobre el total	11%	89%	

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

2016

Classes de passius financers	Tipus d'interes		Total
	A tipus d'interès fix	A tipus d'interès variable	
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	7.275.288,14	7.275.288,14
Altres deutes	510.350,03	0,00	510.350,03
Total import	510.350,03	7.275.288,14	7.785.638,17
% de passius financers a tipus d'interes fix o variable sobre el total	7%	93%	

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

8.4 altres garanties concedides

IDENTIFICACIÓ <u>AVÀL</u>	Entitat avalada		Data concessió aval	Data venciment aval	Finalitat aval	Avals pendent a 1 de Gener	Avals concedit en l'exercici	Avals cancel·lats en l'exercici		Avals pendents a 31 de Desembre	Provisions
	NIF	Denominació						Per execució	Per altres causes		
ICF	Institut català de finances	29/04/2009	29/04/2024	Prestec ICF	8.417.288,14	0,00	0,00	1.142.000,00	1.142.000,00	7.275.288,14	0,00
TOTAL					8.417.288,14	0,00	0,00	1.142.000,00	1.142.000,00	7.275.288,14	0,00

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

8.5 Altra informació

No hi ha deutes amb garantia real.

No hi ha impagats a l'exercici ni fins a la data de formulació dels comptes anuals.

No hi ha derivats financers.

9. ALTRES EXISTENCIES

El detall dels saldo al tancament de l'exercici es detalla a continuació:

Concepte	Import 2015	Import 2016
Mercaderies	232.586,38	223.938,49
Total	232.586,38	223.938,49

L'Entitat ha enregistrat un deteriorament per 39.324,83 Euros al 2015 i 62.195,93 Euros al 2016.

10. TRANSFERENCIES, APORTACIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

10.1 Ingressos

La composició dels ingressos és la següent:

Concepte	Import 2016	Pes relatiu	Import 2015	Pes relatiu
Vendes de productes	45.859.864,41	73,1%	39.112.657,94	71,2%
Serveis oferts	10.490.818,63	16,7%	9.809.404,91	17,8%
Transferencies	6.145.907,34	10,2%	6.033.451,03	11,0%
Ingressos extraordinaris	0,00	0,0%	300,00	0,0%
Total ingressos	62.496.590,38	100,0%	54.955.813,88	100,0%

Els conceptes principals que componen els ingressos de l'exercici 2015-16 són els següents:

a. Venda de articles i serveis a través de tres canals:

1. Plataforma on line (tickets.visitbarcelona.com). Inclou la pàgina web i els Call centers.
2. Tour Operadors i altres intermediaris.
3. A través de la xarxa d'oficines i punts d'informació situats a l'Aeroport i a la Ciutat.

b. Prestació de serveis a través de la gestió del Bus Turístic i el Mirador de Colom

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

Prestació de serveis al membres dels programes com Barcelona Convention Bureau, Barcelona Shoping Line, Cultura, etc

c. Aportacions (Transferencies) :

Les aportacions són pel funcionament de l'activitat i corresponen a:

Detall transferencies	Import 2016	Pes relatiu	Import 2015	Pes relatiu
Fira de Barcelona	0,00	0,0%	70.000,00	0,1%
Ajuntament de Barcelona	1.786.000,00	2,8%	1.902.592,94	3,5%
Ajuntament de Barcelona (Impost Turístic)	4.039.907,34	6,4%	3.710.858,09	6,8%
Fundació BCN Promoció	0,00	0,0%	50.000,00	0,1%
Diputacions (Transferencies corrents)	320.000,00	0,5%	300.000,00	0,5%
Total ingressos	6.145.907,34	100,0%	6.033.451,03	100,0%

Son transferències finalistes, sense contraprestació.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

10.2 Despeses

S'inclou, per import de 24.500 Euros al 2015 i sense cap import al 2016, respecte la subvenció concedida a l'Agència Catalana de Turisme.

Les despeses principals de l'Entitat corresponen a mercaderies, articles venuts, despeses de personal i serveis de tercers.

11. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

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

EPÍGRAF	SALDO 01-01-2016		+ Dotacions		+ Augments per actualitzacions		- Disminucions		SALDO 31-12-2016	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Provissió Spanair	981.974,26	0,00	727.725,10	0,00	0,00	0,00	-981.974,26	0,00	727.725,10	0,00
TOTAL	981.974,26	0,00	727.725,10	0,00	0,00	0,00	-981.974,26	0,00	727.725,10	0,00

En data 16 de setembre de 2014 el jutjat 10 del Mercantil de Barcelona emet sentència respecte al concurs d'SPANAIR, declarant aquest com a culpable i condemnant a tots els consellers al pagament de 10.801.716,85 euros amb caràcter solidari, a inhabilitació de 2 anys per a l'administració de béns aliens i a la pèrdua dels drets dels que poguessin ser titulars d'aquest concurs.

En data 29 d'abril de 2016, segons sentència de l'audiencia provincial de Barcelona, s'estimen els recursos presentats en contra de la sentència anterior i es califica el concurs com fortuit, amb totes les conseqüències legals inherents, ordenant, tanmateix, la devolució dels dipòsits constituïts pels recurrents, i es desfà la provisió per 981.974,26 €.

Durant el present exercici l'entitat ha considerat dota una provisió corresponent a un litigi que considera probable la seva resolució en favor del demandant vistos els precedents del cas. L'import dotat ha estat el diferencial entre la quantia demandada, 877.725,10 euros i la cobertura de l'assegurança de responsabilitat civil de l'entitat, 150.000 euros.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

12. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

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

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

Al 31 de desembre de 2016 aquest capítol presentava la composició següent, respecte els últims models de tancament:

Deutes amb les Administracions públiques	(en euros)	
	2016	2015
Impost sobre la Renda Persones Físiques	116.941	92.327
Impost de societats	616.082,21	0,00
Impost sobre el Valor Afegit	536.014	495.546
Seguretat Social	120.242	108.951
TOTAL	1.389.279,13	696.824

L'Entitat té oberts a inspecció tots els impostos dels que es subjecte pels últims quatre anys.

Tal i com s'indica en la nota 1.5 el Consorci ha procedit en el present exercici, després d'un anàlisi exhaustiu, a actualitzar la interpretació de l'exemció a la qual s'acollia en terme de l'impost de societats. El saldo per aquest concepte registrat en dins de l'epígraf deute amb les administracions públiques correspon a la quota a pagar per l'impost de societats de l'exercici 2016.

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

**12.1 Estat de deutors no pressupostaris
OPERACIONES NO PRESUP. DE TESORERIA. ESTADO DE DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS a 31/12/2016**

DEUTORS a 31/12/2016

Compte	Codi	Descripció	Concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31/12/2016
270	2703	Fiances constituídes a llarg termini Portal de l'Angel		0,00	0,00	4.600,00	4.600,00	0,00	4.600,00
270				0,00	0,00	4.600,00	4.600,00		4.600,00
440	440	Deutors per IVA transferit.		0,00	0,00	1.756.773,35	1.756.773,35	1.573.113,47	183.659,88
440				0,00	0,00	1.756.773,35	1.756.773,35	1.573.113,47	183.659,88
472	4720	IVA suportat		0,00	0,00	1.636.013,46	1.636.013,46	1.631.601,19	4.412,27
472				0,00	0,00	1.636.013,46	1.636.013,46	1.631.601,19	4.412,27
565	5652	FIANCES CONSTITUÏDES A CURT TERMINI: MODULS CANVI BBT		0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	7.000,00
565				0,00	0,00	594.766,42	594.766,42		594.766,42
565	5654	FIANCES CONSTITUÏDES A CURT TERMINI: TAX FREE		0,00	0,00	601.766,42	601.766,42	562.888,29	31.878,13
565				0,00	0,00	601.766,42	601.766,42	562.888,29	31.878,13
			TOTAL			3.999.153,23	3.999.153,23	3.767.602,95	231.550,28

OPERACIONES NO PRESUP. DE TESORERÍA. ESTADO DE DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS a 31/12/2015

DEUTORS a 31/12/2015

Concepte	Descripció	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31/12/2015
270 2700	Fiances constituídes Passatge Concepció	44.000,00	0,00	0,00	44.000,00	0,00	44.000,00
270 2701	Fiances constituídes a llarg termini: COAC	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
270 2702	Fiances constituídes a llarg termini: Urquinaona	8.100,00	0,00	0,00	8.100,00	0,00	8.100,00
270		56.100,00	0,00	0,00	56.100,00	0,00	56.100,00
440 440	Deutors per IVA transferit.	319.394,04	0,00	6.589.916,43	6.909.310,47	6.664.703,75	244.606,72
440		319.394,04	0,00	6.589.916,43	6.909.310,47	6.664.703,75	244.606,72
472 4720	IVA suportat	0,00	0,00	5.353.260,36	5.353.260,36	5.353.260,36	0,00
472		0,00	0,00	5.353.260,36	5.353.260,36	5.353.260,36	0,00
565 5650	FIANCES CONSTITUÏDES A CURT TERMINI	3.258,00	0,00	538,00	3.796,00	0,00	3.796,00
565 5652	FIANCES CONSTITUÏDES A CURT TERMINI: MODULS CANVI BBT	21.400,00	0,00	13.000,00	34.400,00	7.500,00	26.900,00
565 5653	FIANCES CONSTITUÏDES A CURT TERMINI: HOPPERS CANVI	64.200,00	0,00	0,00	64.200,00	0,00	64.200,00
565 5654	FIANCES CONSTITUÏDES A CURT TERMINI: TAX FREE	11.091,32	0,00	2.720.817,89	2.731.909,21	2.631.504,81	100.404,40
565 5655	FIANCES CONSTITUÏDES A CURT TERMINI: CESIÓ VIDEOS	-721,00	0,00	0,00	-721,00	0,00	-721,00
565		99.228,32	0,00	2.734.355,89	2.833.584,21	2.639.004,81	194.579,40
	TOTAL			14.677.532,68	15.132.255,04	14.656.968,92	495.286,12

12.2 Estat de creditor no pressupostaris

OPERACIONS NO PRESSUP. DE TRESORERIA. ESTAT DE CREDITORS NO PRESSUP. a 31/12/2016

CREDITORS a 31/12/2016

Concepte	Descripció	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pds. de pagament a 31/12/2016
410 410	Creditors per IVA suportat.	0,00	0,00	1.636.013,46	1.636.013,46	1.168.384,68	467.628,78
410		0,00	0,00	1.636.013,46	1.636.013,46	1.168.384,68	467.628,78
475 4750	Hisenda pública, creditor per IVA.	0,00	0,00	98.662,55	98.662,55	522.538,01	-423.875,46
475 47510	Hisenda pública, creditora per IRPF -Personalat.	0,00	0,00	349.030,00	349.030,00	374.345,99	-25.315,99
475		0,00	0,00	447.692,55	447.692,55	896.884,00	-449.191,45
476 4760	Seguretat Social	0,00	0,00	441.821,52	441.821,52	530.914,83	-89.093,31
476		0,00	0,00	441.821,52	441.821,52	530.914,83	-89.093,31
477 4770	IVA transferit	0,00	0,00	1.735.715,14	1.735.715,14	1.709.205,53	26.509,61
477 4771	Hisenda pública, IVA transferit Reinvèrsi S.P.	0,00	0,00	21.058,21	21.058,21	21.058,21	0,00
477		0,00	0,00	1.756.773,35	1.756.773,35	1.730.263,74	26.509,61
	TOTAL			4.282.300,88		4.326.447,25	-44.146,37

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

OPERACIONS NO PRESSUP. DE TREASORERIA. ESTAT DE CREDITORS NO PRESSUP. a 31/12/2015

CREDITORS a 31/12/2015

Concepte

Compte	Codi	Descripció	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pdts. de pagament a 31/12/2015
410	410	Creditors per IVA suportat.	515.776,63	0,00	5.353.260,36	5.889.036,99	5.366.788,59	502.248,40
410			515.776,63	0,00	5.353.260,36	5.889.036,99	5.366.788,59	502.248,40
475	4750	Hisenda pública, creditor per IVA.	621.737,06	0,00	1.238.913,48	1.880.650,54	1.365.104,28	495.546,26
475	47510	Hisenda pública, creditora per IRPF -Personal:	102.114,31	0,00	933.547,69	1.035.662,00	943.334,83	92.327,17
475			723.851,37	0,00	2.172.461,17	2.896.312,54	2.308.439,11	587.873,43
476	4760	Seguretat Social	94.110,90	0,00	1.442.383,91	1.536.494,81	1.427.543,73	108.951,08
476			94.110,90	0,00	1.442.383,91	1.536.494,81	1.427.543,73	108.951,08
477	4770	IVA transferit	0,00	0,00	6.505.153,23	6.505.153,23	6.505.153,23	0,00
477	4771	Hisenda pública, IVA transferit: Reinvèrsio S.P.	0,00	0,00	84.763,20	84.763,20	84.763,20	0,00
477			0,00	0,00	6.589.916,43	6.589.916,43	6.589.916,43	0,00
560	560	Fiances rebudes a curt termini	0,00	0,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	0,00
560			0,00	0,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	0,00
		TOTAL			1.333.738,90	15.562.821,87	16.896.560,77	1.199.072,91



CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA
Comptes Anuals
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

12.3 Estat de partides pends d'aplicació
a) Cobraments pends d'aplicació

OPERACIONS NO PRESSUP. DE TRESORERIA. COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ a 31/12/2015

PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ. COBRAMENTS PDTs. D'APLICACIÓ a 31/12/2015

Concepte

Compte	Codi	Descripció	Cobraments pdts. d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pdts. aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Total cobraments pdts. aplicació a 31/12/2015
554	5540	INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	77.190,87	0,00	168.850,89	266.041,76	207.924,25	58.117,51
554	5541	INGRESSOS PENDENTS QUADRAR THOMAS COOK I TICKET BUREAU	149.989,48	0,00	0,00	149.989,48	0,00	149.989,48
554	5543	FIRA DE BARCELONA	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00
		TOTAL	227.180,35	0,00	256.850,89	486.031,24	277.924,25	208.106,99
		TOTAL	227.180,35	0,00	256.850,89	486.031,24	277.924,25	208.106,99

OPERACIONS NO PRESSUP. DE TRESORERIA. COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ a 31/12/2016

PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ. COBRAMENTS PDTs. D'APLICACIÓ a 31/12/2016

Concepte

Compte	Codi	Descripció	Cobraments pdts. d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pdts. aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Total cobraments pdts. aplicació a 31/12/2016
554	5540	INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	0,00	0,00	14.480,77	14.480,77	4.762,19	9.718,58
		TOTAL	0,00	0,00	14.480,77	14.480,77	4.762,19	9.718,58
		TOTAL	0,00	0,00	14.480,77	14.480,77	4.762,19	9.718,58



CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA
Comptes Anuals
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

b) Pagaments pends d'aplicació

OPERACIONS NO PRESSUP. DE TRESORERIA. PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ a 31/12/2016

PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ. PAGAMENTS PDTS. D'APLICACIÓ a 31/12/2016

Concepte

Compte	Codi	Descripció	Pagaments pdts. d'aplicació a l' de gener	Modificacions saldo inicial	Pagaments realitzats en l'exercici	Total pagaments pdts. aplicació	Pagaments aplicats en l'exercici	Pagaments pdts. aplicació a 31/12/2016
555	5550	Pagaments pends d'aplicació: Bossa Saldo S.Família	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	433.276,00	-83.276,00
555	5551	Pagaments pends d'aplicació: Dipòsit gestió Museu Barça	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00
555			0,00	0,00	420.000,00	420.000,00	433.276,00	-13.276,00
	TOTAL		0,00	0,00	420.000,00	420.000,00	433.276,00	-13.276,00

OPERACIONS NO PRESSUP. DE TRESORERIA. PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ a 31/12/2015

PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ. PAGAMENTS PDTS. D'APLICACIÓ a 31/12/2015

Concepte

Compte	Codi	Descripció	Pagaments pdts. d'aplicació a l' de gener	Modificacions saldo inicial	Pagaments realitzats en l'exercici	Total pagaments pdts. aplicació	Pagaments aplicats en l'exercici	Pagaments pdts. aplicació a 31/12/2015
555	5550	Pagaments pends d'aplicació: Bossa Saldo S.Família	10.000,00	0,00	1.290.000,00	1.290.000,00	1.207.149,30	92.850,70
555			10.000,00	0,00	1.290.000,00	1.290.000,00	1.207.149,30	92.850,70
	TOTAL		10.000,00	0,00	1.290.000,00	1.290.000,00	1.207.149,30	92.850,70

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

13. INFORMACIÓ PRESSUPOSTARIA

13.1 Exercici corrent

13.1.1 Pressupost de despeses

13.1.1.1 Modificacions de crèdit

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Procés de gestió : Recaptació neta (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per econòmica))

Econ.	Descripció	Recaptació total	Devolucions d'ingrés	Recaptació neta
300	Venda productes i serveis on line	1.142.553,03	0,00	1.142.553,03
301	Venda de productes i serveis CITB	8.504.342,87	0,00	8.504.342,87
302	Venda altres serveis	3.701,92	0,00	3.701,92
340	Venda de productes turístics	954.725,66	0,00	954.725,66
35001	Quotes i comissions BCB	309.500,93	0,00	309.500,93
35002	Quotes Barcelona Shopping Line	28.976,17	0,00	28.976,17
35003	Quotes Barcelona Gastronomia	-405,00	0,00	-405,00
35004	Quotes Barcelona Cultura	24.508,80	0,00	24.508,80
35005	Quotes Barcelona Esports	3.607,00	0,00	3.607,00
35006	Quotes Barcelona Premium	36.772,90	0,00	36.772,90
35007	Quotes BcnShop	2.690,00	0,00	2.690,00
35008	Quotes Barcelona Sustainable Tourism	2.518,89	0,00	2.518,89
35009	Quotes Barcelona Pirineus	4.170,41	0,00	4.170,41
35011	Quotes Health & Wedding	520,00	0,00	520,00
351	Quotes Barcelona Card i Barcelona Pass	12.592,52	0,00	12.592,52
355	Participació a fires i workshops	-5.307,95	0,00	-5.307,95
360	Patrocinis	121.186,45	0,00	121.186,45
361	Insercions publicitaries	11.285,94	0,00	11.285,94
40005	Aportacions Ajuntament: Impost turístic	14.490,20	0,00	14.490,20
520	Interessos de comptes bancaris	5.233,82	0,00	5.233,82
	TOTAL	11.177.664,56	0,00	11.177.664,56

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

13.2 Exercicis tancats

13.2.1 Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats



CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comites Animals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICIS TÀNCATS

Drets a cobrar de ptos. tancats. Drets pdnts. de cobrament totals (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per exercici/econòmica)

Exer.	Econ.	Descripció	Pendents de cobrament		
			Pendents de cobrament inicial	Modificacions	Total drets anul.lats
2012	351	Quotes Barcelona Card i Barcelona Pass	0,00	0,00	0,00
2013	340	Venda de productes turístics	0,00	0,00	0,00
2013	35002	Quotes Barcelona Shopping Line	0,00	0,00	0,00
2014	301	Venda de productes i serveis CITIB	0,00	0,00	0,00
2014	302	Venda altres serveis	0,00	0,00	0,00
2014	340	Venda de productes turístics	0,00	0,00	0,00
2014	35001	Quotes i commissions BCB	0,00	0,00	0,00
2014	35002	Quotes Barcelona Shopping Line	0,00	0,00	0,00
2014	35003	Quotes Barcelona Gastronomia	0,00	0,00	0,00
2014	35004	Quotes Barcelona Cultura	0,00	0,00	0,00
2014	35007	Quotes BenShop	0,00	0,00	0,00
2014	35008	Quotes Barcelona Sustainable Tourism	0,00	0,00	0,00
2014	351	Quotes Barcelona Card i Barcelona Pass	0,00	0,00	0,00
2014	355	Participació a fires i workshops	0,00	0,00	0,00
2014	361	Insercions publicitàries	0,00	0,00	0,00
2015	300	Venda productes i serveis on line	0,00	0,00	0,00
2015	301	Venda de productes i serveis CITIB	0,00	0,00	0,00
2015	302	Venda altres serveis	0,00	0,00	0,00
2015	340	Venda de productes turístics	0,00	0,00	0,00
2015	35001	Quotes i commissions BCB	0,00	0,00	0,00
2015	35002	Quotes Barcelona Shopping Line	0,00	0,00	0,00
2015	35003	Quotes Barcelona Gastronomia	0,00	0,00	0,00
2015	35004	Quotes Barcelona Cultura	0,00	0,00	0,00
2015	35005	Quotes Barcelona Esports	0,00	0,00	0,00
2015	35006	Quotes Barcelona Premium	0,00	0,00	0,00
2015	35007	Quotes BenShop	0,00	0,00	0,00
2015	35009	Quotes Barcelona Pirineus	0,00	0,00	0,00
2015	35010	Quicatas Barcelona Mar	0,00	0,00	0,00
2015	351	Quotes Barcelona Card i Barcelona Pass	0,00	0,00	0,00
2015	355	Participació a fires i workshops	0,00	0,00	0,00
2015	360	Patrocinis	0,00	0,00	0,00
2015	361	Insercions publicitàries	0,00	0,00	0,00
2015	40004	Aportacions finalistes Ajuntament de BCN	0,00	0,00	0,00

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016



SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI TANCATS

Drets a cobrar de pts. tancats. Drets pdnts. de cobrament totals (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per exercici/econòmica))

Exer.	Econ.	Descripció	Pendents de cobrament inicial	Modificacions saldo inicial	Total drets anul.lats	Total drets cancel.lats	Recaptació	Pendents de cobrament
2015	40005	Aportacions Ajuntament: Impost turístic	0,00	0,00	0,00	0,00	2.230.757,00	-2.230.757,00
2015	460	Aportacions Diputació de Barcelona	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	-300.000,00
2015	520	Interessos de comptes bancaris	0,00	0,00	0,00	0,00	761,46	-761,46
	TOTAL		0,00	0,00	0,00	0,00	3.924.399,68	-3.924.399,68

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

13.3 Romanent de tresoreria

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

ROMAMENT DE TRESORERIA a 31/12/2016

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2016	IMPORTS ANY ANTERIOR 2015
1. (+) Fons líquids	2.151.664,71	1.674.210,12
2. (+) Drets pendents de cobrament	6.208.495,17	4.771.343,80
(+) del pressupost corrent	4.566.774,65	4.150.523,64
(+) de pressupostos tancats	107.277,15	146.993,42
(+) d'operacions no pressupostàries	1.534.443,37	473.826,74
3. (-) Obligacions pendents de pagament	8.809.738,13	6.340.420,44
(+) del pressupost corrent	5.049.896,13	5.021.839,16
(+) de pressupostos tancats	129.375,49	119.508,37
(+) d'operacions no pressupostàries	3.630.466,51	1.199.072,91
4. (-) Partides pendents d'aplicació	-61.753,94	-115.256,29
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	198.730,87	208.106,99
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	136.976,93	92.850,70
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	-511.332,19	-10.122,81
II. Saldos de cobrament dubtós	103.391,80	133.785,81
III. Excés de finançament afectat	0,00	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	-614.723,99	-143.908,62

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

14. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

14.1 Indicadors financers i patrimonials

Permeten conèixer la situació econòmica-financera de l'entitat al 2016:

Liquiditat inmediata = 0,230

(Fons líquids / Pasiu corrent)

(2.151.664,71 / 9.363.901,06) = 0,23

Liquiditat a curt termini = 0,75

((Fons líquids + Drets pendent cobrament) / Pasiu corrent)

(7.257.836,60 / 9.363.901,06) = 0,75

Liquiditat general = 0,924

(Actiu corrent / Pasiu corrent)

(8.661.554,83 / 9.363.901,06) = 0,92

Endeutament = 3,28

((Pasiu corrent + Pasiu no corrent) / Pasiu corrent + Pasiu no corrent + Patrimoni net)

(16.257.086,45 / 11.305.114,36) = 3,28

Permeten conèixer la situació econòmica-financera de l'entitat al 2015:

Liquiditat inmediata = 0,39

(Fons líquids / Pasiu corrent)

(3.525.939,96 / 9.009.568,43) = 0,39

Liquiditat a curt termini = 0,89

((Fons líquids + Drets pendent cobrament) / Pasiu corrent)

(8.027.128,63 / 9.009.568,43) = 0,89

Liquiditat general = 0,91

(Actiu corrent / Pasiu corrent)

(8.259.715,01 / 9.009.568,43) = 0,91

CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Comptes Anuals

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016

Endeutament = 1,59

((Pasiu corrent + Pasiu no corrent) / Pasiu corrent + Pasiu no corrent + Patrimoni net)

(17.777.180,86 / 11.137.125,93) = 1,59

15. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

S'ha donat el següent fet posteriors significatiu entre el tancament de l'exercici i la present data de formulació:

Amb data quatre de maig de 2017 s'ha procedit a elevar a públic la liquidació de la societat INVERSIONS TURISTIQUES I COMERCIALS 2009, SA, l'accionista únic en la junta celebrada el passat 21 d'abril de 2017 procedeix a la dissolució voluntària de la societat de conformitat amb l'article 368 i següents de la Llei de Societats de Capital.



Jordi William Carnes Ayats
Director General

Barcelona, 8 de maig de 2017