

AJUNTAMENT DE BARCELONA

=====

**Notes explicatives del compte de pèrdues i guanys corresponent
a la gestió realitzada per l'Associació Cultural Casa Orlandai
del centre cívic Casa Orlandai durant l'exercici anual acabat
el 31 de desembre de 2015**

Maig 2016

Nota 1 - ANTECEDENTS

Mitjançant conveni de gestió cívica, l'Ajuntament de Barcelona va adjudicar la gestió del centre cívic Casa Orlandai ubicat al carrer Jaume Piquet, 21-23, 08017 - Barcelona.

Les principals característiques de l'adjudicació esmentada són les següents:

- Adjudicatari: Associació Cultural Casa Orlandai (en endavant també, l'entitat).
- Temps de vigència de l'adjudicació: La vigència del contracte subscrit abasta des de l'1 de gener e 2015 fins el 31 de desembre de 2017. El contracte pot ser objecte de pròrroga anual fins a un màxim d'un any.
- Extinció del conveni: Un cop extingida la gestió cívica per qualsevol de les causes previstes, revertiran a l'Ajuntament de Barcelona el servei i tots els béns i instal·lacions afectades inicialment a aquest, així com el conjunt de les millores realitzades en les instal·lacions, i els béns adquirits amb càrrec als comptes de pèrdues i guanys durant el període de vigència de la gestió.
- Subvenció: Les anualitats previstes són les següents:

<u>Exercici</u>	<u>Import</u>
2015	216.408,00
2016	219.853,00
2017	<u>222.621,00</u>
	<u><u>658.882,00</u></u>

- Cànon: No s'estableix cànon, ateses les especificats del conveni.
- Assegurances: Els plecs que regulen la gestió de l'equipament estableixen l'obligatorietat de contractar una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per un import de 300.000 euros i una pòlissa d'accidents.

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

- 2.1 - El compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió del centre cívic Casa Orlandai durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015, el qual s'adjunta en l'Annex I, forma part integrant dels comptes anuals formulats pels administradors de l'Associació Cultural Casa Orlandai.

- 2.2 - El compte de pèrdues i guanys esmentat s'ha preparat a partir dels registres comptables de l'entitat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.514/2007, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar els resultats de les seves operacions.

Nota 3 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per l'entitat en l'elaboració del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió del centre cívic Casa Orlandai han estat les següents:

3.1 - Immobilitzat material

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

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, dels següents coeficients lineals que resulten de considerar les següents vides útils:

	<u>Vida útil (anys)</u>
Instal·lacions tècniques	10
Mobiliari i equips d'oficina	10
Equips per a procés d'informació	4
Material divers	10

No obstant això, si el període de la concessió és inferior a la vida útil considerada, el béns són objecte d'amortització durant el període concessional.

3.2 - Arrendaments

Els lloguers es classifiquen com a lloguers financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i despeses inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els demés arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius, els quals són objecte de comptabilització amb càrrec al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es meriten.

Al 31 de desembre de 2015 i 2014 l'entitat únicament té arrendaments operatius.

3.3 - Subvencions, donacions i llegats de capital rebuts

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

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

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de l'immobilitzat material s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

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

3.4 - Ingressos i despeses

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

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduint els descomptes, l'impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les vendes.

Els ingressos per prestacions de serveis es reconeixen quan compleixen els següents requisits:

- L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- L'entitat rep els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- El grau de realització de la transacció pot ser valorat amb fiabilitat.
- Els costos incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la poden ser valorats amb fiabilitat.

Els ingressos per prestacions de serveis de l'entitat són els següents:

- Ingressos per cessió d'espais.
- Ingressos per l'organització de tallers.
- Ingressos per allotjaments d'entitats.
- Ingressos per cafeteria.
- Ingressos per serveis de fotocòpies.
- Ingressos per activitats.

3.5 - Medi ambient

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

No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental atès que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

Nota 4 - INGRESSOS

4.1. - Ingressos per serveis diversos

La composició d'aquests ingressos es detalla a continuació:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
• Cessió d'espais	12.264,53	11.777,31
• Tallers genèrics	42.180,98	53.607,12
• Allotjaments	2.535,45	2.530,15
• Cafeteria	12.348,00	12.348,00
• Fotocòpies	418,69	301,77
• Activitats	8.435,71	14.674,43
	<u>78.183,36</u>	<u>95.238,78</u>

a) Cessió d'espais

S'inclouen tots aquells ingressos provinents de la cessió d'espais a tercers per a la realització d'activitats cíviques i culturals. Els destinataris que han sol·licitat aquest servei han estat entitats i associacions, grups informals de ciutadans i ciutadanes, així com promotors i empreses privades.

Durant l'exercici 2015 s'han realitzat un total de 370 cessions (420 en l'exercici 2014), segons la següent tipologia:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
• Districte de Sarrià Sant Gervasi	36	80
• Resta Ajuntament de Barcelona	16	7
• Empreses privades	52	13
• Grups de fet	18	33
• Associacions sense ànim lucre	180	147
• Persones físiques	49	44
• Altres	19	96
	<u>370</u>	<u>420</u>

Finalment, cal indicar que l'entitat ha realitzat determinades cessions gratuïtes, sobre les que no s'ingressa la corresponent quota d'I.V.A. Per aquesta raó podria manifestar-se un passiu contingent fiscal no susceptible de quantificació objectiva.

b) Tallers genèrics

L'entitat ofereix cursos i tallers de caràcter no reglat sobre diferents temes i especialitats amb un horari i durada prefixada. A aquests cursos i tallers pot accedir qualsevol tercer, prèvia inscripció i pagament del preu públic corresponent.

El resum de l'organització de cursos i tallers que figura en els registres auxiliars de control que manté l'entitat, és el següent:

	<u>Places ofertades</u>	<u>Total inscripcions</u>	<u>Ingrés</u>
Hivern	628	260	13.452,03
Primavera	504	221	11.320,58
Estiu	130	27	57,56
Tardor	601	334	17.350,81
	<u>1.863</u>	<u>842</u>	<u>42.180,98</u>
Saldo comptable			<u>(-) 42.180,98</u>
Diferència			<u>-</u>

En l'exercici 2014 el resum de l'organització de cursos i tallers va ser el següent:

	Places ofertades	Total inscripcions	Ingrés
Hivern	614	369	18.671,99
Primavera	489	257	13.834,12
Estiu	150	29	544,58
Tardor	604	350	20.486,43
	<u>1.857</u>	<u>1.005</u>	<u>53.537,12</u>
Saldo comptable			<u>(-) 53.607,12</u>
Diferència			<u>(-) 70,00</u>

Segons la tipologia dels tallers ofertats per l'entitat, tenim:

	Nombre de tallers	
	2015	2014
• Activitat física	10	8
• Cultura/Expressió artística	37	34
• Idiomes	31	28
• Informàtica	23	27
• Medi ambient	2	4
• Salut	23	18
• Cuina	2	-
• Altres	6	4
	<u>134</u>	<u>123</u>

D'altra banda, la distribució dels tallers realitzats en funció de les edats dels assistents ha estat la següent:

	<u>Nombre de tallers</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
• Públic general	120	113
• Gent gran	4	6
• Infants	5	3
• Joventut	5	1
	<u>134</u>	<u>123</u>

Tarifes aplicades

Els preus públics aplicats per l'entitat es corresponen amb els preus públics aprovats per l'Ajuntament de Barcelona.

c) Allotjaments

S'inclouen els serveis prestats a entitats i associacions sense ànim de lucre, per tal que disposin d'una cessió d'espai no privatiu periòdica, assignació d'un armari, l'ús de sala amb ordinador, fotocopiadora i altres serveis.

El preu anual de l'allotjament és de 80,69 euros (I.V.A. inclòs).

Al tancament de l'exercici 2015 el nombre d'entitats allotjades era de 29 (31 al 31 de desembre de 2014).

d) Ingressos cafeteria

El present epígraf recull l'import meritat per l'arrendament del bar - cafeteria de l'edifici Casa Orlandai. La renda contractual està estipulada en la quantitat mensual de 1.029 euros, I.V.A. exclòs, segons condicions establertes en el contracte signat amb data 31 de desembre de 2014. El contracte d'arrendament es pacta per a una vigència anual iniciant-se el dia 1 de gener de 2015 i finalitzant el 31 de desembre de 2015, prorrogant-se en la mateixa mesura que l'Ajuntament renovi la gestió cívica de l'equipament.

e) Fotocòpies

S'inclouen en aquest epígraf els ingressos obtinguts pel cobrament de les fotocòpies realitzades per les entitats i ens allotjats al centre cívic.

f) Activitats

En aquest epígraf s'enregistren els ingressos derivats d'activitats diverses que tenen com a objecte facilitar l'accés a la cultura al conjunt de la població, afavorir els hàbits culturals, propiciar la vertebració social i consolidar centres amb una identitat pròpia. Entre aquestes activitats trobem activitats artístiques, concerts, xerrades, seminaris, cicle d'activitats musicals, etc.

Troben fonamentalment dos tipologies d'ingressos, aquells provinents de la venda d'entrades i els que són subvencionats directament pel Districte mitjançant factura del cost de l'activitat. A més a més, s'efectuen diverses activitats gratuïtes.

Els principals imports facturats a l'Ajuntament de Barcelona són pels conceptes que tot seguit es detallen (imports sense I.V.A.):

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
• Activitats realitzades dins del projecte de cooperació "Festa Africana"	-	1.645,00
• Activitats joves 2014	-	5.300,00
• Projecte Fem barri!	1.721,60	1.000,00
	<u>1.721,60</u>	<u>7.945,00</u>

4.2. - Ingressos per subvencions oficials d'exploració

El detall d'aquests ingressos és el següent:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
• Ajuntament de Barcelona	211.887,12	205.300,42
• Generalitat de Catalunya	-	1.645,00
• Diputació de Barcelona	1.255,00	1.682,00
• Altres	144,98	-
	<u>213.287,10</u>	<u>208.627,42</u>

Els ingressos comptabilitzats de l'Ajuntament de Barcelona i la seva comparació amb els ingressos confirmats per aquell, es detallen a continuació:

• Transferència Ajuntament de Barcelona	216.408,00
• Subvenció comptabilitzada coma ingrés	(-) 211.887,12
• Diferència	<u>4.520,88</u>

La diferència correspon a l'import que ha estat destinat per l'entitat al finançament d'actuacions inversores portades a terme, prenent com a base la comunicació rebuda de l'Ajuntament de Barcelona de data 29 de juny de 2015 i 15 de desembre de 2015, en virtut de la qual aquest autoritza a l'entitat a realitzar actuacions inversores per un import màxim de 4.500,00 euros (veure al respecte apartat 5.6).

Els ingressos provinents de la Diputació de Barcelona corresponen a l'import atorgat per aquesta, segons resolució del 14 de maig de 2015 amb l'objectiu de promocionar les festes populars i tradicionals.

4.3. - Ingressos financers

Els ingressos comptabilitzats en aquest epígraf corresponen als interessos meritats pels comptes corrents bancaris que manté l'entitat.

Nota 5 - DESPESES

5.1. - Aprovisionaments

S'inclouen sota aquest epígraf, les despeses per Serveis d'activitats per a la realització de tallers, cursos, actuacions, etc. que organitza l'entitat. De l'import total satisfet a tercers, 11.013,18 euros és a persones jurídiques i 9.430,55 euros, a persones físiques.

5.2. - Serveis exteriors

El detall de les despeses que integren l'epígraf de Serveis exteriors és el següent:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
• Arrendaments i cànon	3.576,07	2.657,50
• Reparacions i conservació	350,26	1.757,92
• Serveis de professionals independents	30.667,98	29.857,25
• Transports	63,10	29,63
• Primes d'assegurances	1.016,69	979,01
• Serveis bancaris	690,84	995,99
• Publicitat, propaganda i relacions públiques	9.015,80	10.705,92
• Subministraments	(-) 503,53	2.075,42
• Altres serveis	61.213,35	70.425,21
	<u>106.090,56</u>	<u>119.483,85</u>

a) Arrendaments i cànon

Es reflecteixen per una part, les quotes derivades del contracte de rènting d'una màquina fotocopiadora subscrit amb Siemens Renting, per un termini de 60 mesos, amb una quota de 82,95 euros mensuals. El període de vigència abasta des del 15 de juliol de 2015 fins el 14 de juliol de 2020. D'altra banda, es registren les despeses pel lloguer de material divers, com les tarimes muntades en certes activitats, determinat material audiovisual, etc.

b) Reparacions i conservació

S'inclouen petites reparacions i manteniment ordinari del centre i del material que es fa servir als tallers. També s'inclou la compra de material divers de ferreteria, bricolatge, etc.

c) Serveis de professionals independents

Aquest epígraf reflecteix, principalment, les despeses pels serveis del tècnic de so, serveis de manteniment informàtic, els serveis prestats pels diferents talleristes i altres professionals que realitzen actuacions al centre.

d) Primes d'assegurances

Comprèn la pòlissa de responsabilitat civil general contractada per l'entitat, la de responsabilitat civil específica pel personal de *Voluntariat*, així com la pòlissa multirisc i d'accidents.

El plec de clàusules administratives que regula la concessió estableix l'obligatorietat de contractar una pòlissa de responsabilitat civil per import de 300.000 euros i d'una pòlissa d'accidents per aquelles activitats que l'adjudicatari organitzi directament. En aquest sentit, la pòlissa de responsabilitat civil general i específica pel voluntariat contractades per l'entitat cobreixen l'import abans indicat.

e) Serveis bancaris

Correspon a les despeses derivades de manteniment dels comptes corrents que disposa l'entitat.

f) Publicitat, propaganda i relacions públiques

Comprenen les despeses incorregudes per la difusió i distribució dels fulletons publicitaris que inclouen la programació de les activitats organitzades al centre.

g) Subministraments

Els subministraments de l'exercici presenten la següent composició:

• Provisió de consums telefònics de l'exercici 2015	593,34
• Ajustament de l'excés de provisió per consums telefònics de l'exercici 2014	(-) 1.118,39
• Consums d'aigua	21,52
	<u><u>(-) 503,53</u></u>

h) Altres despeses

En aquest epígraf s'enregistra la compra de material d'oficina, serveis de neteja, assessoria laboral, càterings, fotocopies, missatgers, i altres despeses ocasionades per la realització dels diferents tallers al centre.

El detall del saldo al 31 de desembre és el següent:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
• Material d'oficina	375,48	1.334,88
• Neteja de l'equipament	24.649,15	24.891,83
• Serveis de gestoria	7.288,90	4.391,88
• Cafeteria / càtering	6.155,81	5.822,86
• Servei de fotocòpies	2.375,33	1.941,50
• Correus i missatgers	502,47	188,48
• Despeses tallers genèrics	16.198,12	23.722,92
• Servei de prevenció de riscos laborals	-	2.040,37
• Altres activitats	1.219,84	2.109,95
• Servei de transport	997,92	324,07
• Manteniments diversos	150,55	1.688,47
• Servei de jardineria	561,73	1.504,81
• Altres serveis	738,05	463,19
	<u><u>61.213,35</u></u>	<u><u>70.425,21</u></u>

5.3. - Tributs

El present epígraf recull l'efecte de la regularització de la prorrata d'IVA de l'exercici 2015.

5.4. - Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és el següent:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
• Sous i salaris	125.121,52	121.387,97
• Assegurances socials	39.105,85	39.211,59
• Altres despeses socials	445,64	178,00
	<u>164.673,01</u>	<u>160.777,56</u>

Les retribucions satisfetes per l'entitat corresponen a les que s'estableixen en el conveni col·lectiu del lleure educatiu i sociocultural.

La plantilla a 31 de desembre del 2015 distribuïda per sexes i categories és la següent:

<u>Categoria</u>	<u>Homes</u>	<u>Dones</u>
Gerent	1,00	-
Coordinador/a de projectes	0,67	2,00
Coordinador/a d'activitats	-	1,73
Tallerista	0,06	0,03
Informador/a	-	1,00
Manteniment	0,12	-
Total	<u>1,85</u>	<u>4,76</u>

La plantilla mitjana de l'exercici distribuïda per categories és la següent:

<u>Categoria</u>	<u>Nombre mitjà</u>
Gerent	1,00
Coordinador/a de projectes	2,75
Coordinador/a d'activitats	1,29
Tallerista	0,16
Informador/a	0,70
Manteniment	0,12
Total	<u>6,02</u>

5.5. - Amortització de l'immobilitzat

Totes les inversions són objecte d'amortització en funció de la seva vida útil, i com a màxim, fins el termini de finalització de la concessió, 31 de desembre de 2017.

5.6. - Inversions

En base a la comunicació rebuda de l'Ajuntament de Barcelona, en dates 29 de juny i 15 de desembre de 2015, aquest autoritza a l'entitat a la realització d'actuacions inversores per un import màxim de 4.500,00 euros. Aquestes actuacions inversores s'han materialitzat en els següents elements:

• Tres ordinadors	2.128,11
• Equip de so portàtil 2000w	1.288,84
• Carretó de cadires	142,81
• Aspirador per la tarima J.V.Foix	91,91
• Reproductor multimèdia TV gran	60,76
• Mànega de so, cable amb connector múltiple	267,71
• Portes amb clau magatzem	199,38
• 10 caixes magatzem amb tapa	158,88
• Altres	182,48
	<u>4.520,88</u>

Durant l'exercici 2015 l'entitat ha portat a terme actuacions inversores per un import total de 4.520,88 euros, que es corresponen pràcticament amb les inversions autoritzades per l'Ajuntament de Barcelona.

ASSOCIACIÓ CULTURAL CASA ORLANDAI
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS
ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2015 I 2014

(importats expressats en euros)

	2015	2014
Ingressos per les activitats	78.183,36	95.178,78
Serveis diversos	78.183,36	95.178,78
Aprovisionaments	(-) 20.443,73	(-) 24.245,00
Servei d'activitats	(-) 20.443,73	(-) 24.245,00
Altres ingressos d'explotació	213.287,10	208.627,42
Subvencions oficials d'explotació	213.287,10	208.627,42
Despeses de personal	(-) 164.673,01	(-) 160.777,56
Sous, salaris i assimilats	(-) 125.121,52	(-) 121.387,97
Càrregues socials	(-) 39.105,85	(-) 39.211,59
Altres despeses socials	(-) 445,64	(-) 178,00
Altres despeses d'explotació	(-) 106.282,46	(-) 120.926,88
Serveis exteriors	(-) 106.090,56	(-) 119.483,85
Tributs	193,13	(-) 1.443,03
Pèrdues per deteriorament i variacions provisions d'activitats	(-) 385,03	-
Amortització de l'immobilitzat	(-) 1.506,96	(-) 11.958,23
Amortització de l'immobilitzat material	(-) 1.506,96	(-) 11.958,23
Imputació de subvencions d'immobilitzat financer i altres	1.506,96	11.958,26
Altres resultats	633,61	2.924,57
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	704,87	781,36
Ingressos financers	0,28	60,15
Altres ingressos financers	0,28	60,15
Despeses financeres	(-) 5,97	(-) 87,63
Altres despeses financers	(-) 5,97	(-) 87,63
RESULTAT FINANCER	(-) 5,69	(-) 27,48
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	699,18	753,91
RESULTAT DE L'EXERCICI	699,18	753,91