

RSM Gassó

global excellence in audit, tax
and consulting



CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA

Estats Financers i
Informe d'Auditoria
a 31 de desembre de 2011

INFORME D'AUDITORIA D'ESTATS FINANCERS

RSM Gassó Auditores
Teodor Roviralta, 9-11
08022 Barcelona
T +34 93 418 47 47 F +34 93 211 11 66
www.gassorsm.com

Al Consell General del CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA:

1. Hem auditat els Estats Financers del CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA (el Consorci) que comprenen el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2011, el Compte de Pèrdues i Guany i les Notes als Estats Financers corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. El Consell General és responsable de la formulació dels Estats Financers del Consorci, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 1.2 de les Notes als Estats Financers) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels Estats Financers i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables aplicats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
2. Segons la nostra opinió, els Estats Financers de l'exercici 2011 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA al 31 de desembre de 2011, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.
3. Sense que afecti a la nostra opinió, fem esment a allò assenyalat en la Nota 1.3 de les Notes als Estats Financers, en la qual s'indica que tot i les pèrdues generades en el present exercici que han deixat el patrimoni en situació de dèficit conseqüència del fet descrit en la citada 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 els fluxos d'efectiu suficients fruit de la seva activitat per cancel·lar els passius que procedeixen de la seva operativa normal.

Barcelona, 30 d'abril de 2012

GASSÓ AUDITORES, S.L.P (N° ROAC S0158)

Enric ANDREU FERRER (N° ROAC 20919)

COL·LEGI
DE CENSORS JURATS
DE COMPTES
DE CATALUNYA

Membre exercent:

GASSO AUDITORES, S.L.P.

Any 2012 Núm. 20/12/08034
CÒPIA GRATUÏTA

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

BALANÇ DE SITUACIÓ
31 de desembre de 2011

ACTIU	NOTA	31/12/2011	31/12/2010
A) IMMOBILITZAT		2.567.916	15.876.653
IMMOBILITZAT IMMATERIAL:	2		
Programes informàtics		297.942	258.834
Marques		<u>204.096</u>	<u>203.526</u>
		502.038	462.360
Menys - Amortització acumulada		(411.840)	(414.546)
		<u>90.198</u>	<u>47.814</u>
IMMOBILITZAT MATERIAL:	3		
Terrenys		107.701	107.701
Construccions		3.189.744	2.921.882
Mobiliari		211.357	198.054
Elements de transport		44.642	51.554
Equips processos d'informació		381.390	317.787
Altre immobilitzat		<u>-</u>	<u>-</u>
		3.934.834	3.596.978
Menys – Amortització acumulada		(1.632.499)	(2.026.817)
		<u>2.302.336</u>	<u>1.570.161</u>
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS:	4		
Participacions financeres a llarg termini		15.005.000	15.005.000
Valors representatius de deutes		100.000	100.000
Fiances i dipòsits a llarg termini		<u>70.383</u>	<u>20.086</u>
		15.175.383	15.125.086
Deteriorament de valor		(15.000.000)	(866.408)
		<u>175.383</u>	<u>14.258.678</u>
C) ACTIU CIRCULANT		10.096.891	13.868.269
EXISTÈNCIES:			
Mercaderies		304.036	290.831
Provisió per depreciació d'existències		(30.567)	(51.458)
		<u>273.469</u>	<u>239.373</u>
DEUTORS A CURT TERMINI:	5		
Deutors		2.334.284	4.962.614

BALANÇ DE SITUACIÓ

31 de desembre de 2011

Provisió per insolvències de deutors		(34.837)	(20.048)
		<hr/>	<hr/>
		2.299.447	4.942.566
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	6		
Finances i dipòsits a curt termini		88.787	85.695
Personal		121.850	92.325
Imposicions a curt termini		4.020.000	7.628.000
Interessos de valors		62.163	63.132
		<hr/>	<hr/>
		4.292.800	7.869.152
TRESORERIA		3.231.175	817.178
TOTAL ACTIU		<hr/> 12.664.808 <hr/>	<hr/> 29.744.922 <hr/>
		=====	=====

Vegeu notes als estats financers

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

PASSIU	NOTA	31/12/2011	31/12/2010
FONS PROPIS	7		
Patrimoni		601.012	601.012
Subvencions a distribuir		24.545	33.212
Resultats d'exercicis anteriors		5.920.087	5.592.181
Resultat de l'exercici		-21.156.076	327.905
		<u>-14.610.432</u>	<u>6.554.310</u>
DEUTES A LLARG TERMINI:	8		
Deutes amb entitats de crèdit		12.190.246	12.780.171
DEUTES A CURT TERMINI:			
Deutes amb entitats de crèdit	8	433.042	817.691
Altres deutes	9	8.601.400	0
Proveïdors	9	4.861.143	8.647.518
Hisenda Pública i Organismes Oficials	10	511.326	412.633
Remuneracions pendents		524.566	486.359
Partides pendents d'aplicació	11	153.516	46.240
		<u>15.084.993</u>	<u>10.410.441</u>
TOTAL PASSIU		<u>12.664.808</u>	<u>29.744.922</u>
		=====	=====

Vegeu Notes als estats financers.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

	NOTA	31/12/2011	31/12/2010
A) DESPESES		63.030.426	37.479.413
2. Aprovisionaments		24.972.291	21.821.761
a) Consum de mercaderies		24.972.291	21.812.350
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		-	9.411
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials		29.321.638	15.485.142
a) Despeses de personal		5.057.866	5.012.908
a.1) Sous, salaris i assimilats		4.001.535	3.980.640
a.2) Càrregues socials		1.056.331	910.254
b) Prestacions socials		5.101	122.014
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat		230.018	213.763
d) Variació de provisions de tràfic		-6.102	4.149
d.1) Variació de provisions d'existències		-20.891	
d.2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables		14.789	4.149
e) Altres despeses de gestió		9.267.507	8.831.445
e.1) Serveis exteriors		9.266.963	8.830.814
e.2) Tributs		544	631
e.3) Altres despeses de gestió corrent		-	-
f) Despeses financeres i assimilables		14.767.249	1.422.877
f.1) Per deutes		633.657	556.469
f.2) Variació de provisions de valors		14.133.592	866.408
4. Transferències i subvencions		125.000	153.472
a) Transferències corrents	13	125.000	153.472
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		8.611.497,39	19.038
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat material		9.163	2.544
c) Despeses extraordinàries		8.601.401	-
d) Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors		934	16.494
ESTALVI		0	327.905

Vegeu Notes als estats financers.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

	NOTA	31/12/2011	31/12/2010
B) INGRESSOS		41.874.350	37.807.319
1.Vendes i prestacions de serveis	12	38.725.700	34.394.170
a) Vendes		29.518.133	26.023.093
b) Prestacions de serveis		9.207.566	8.371.077
3. Altres ingressos de gestió ordinària		230.511	156.875
d) Altres ingressos de gestió		-	8.667
d.1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		-	8.667
e) Ingressos de participacions en capital		21.570	28.028
g) Altres interessos i ingressos assimilats		208.941	120.180
4. Transferències i subvencions	12	2.901.507	3.229.376
a) Transferències corrents		2.901.507	3.229.376
5. Guanys i ingressos extraordinaris		16.633	26.897
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat material		8.667	1.965
d) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors		7.966	24.932
DESESTALVI		21.156.076	

Vegeu Notes als estats financers.

NOTES ALS ESTATS FINANCERS

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

NOTA 1. ACTIVITAT I RESUM DELS PRINCIPIS I CRITERIS COMPTABLES MÉS SIGNIFICATIUS

1.1 Activitat

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 (veure Nota 7), 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 Imatge fidel i bases de presentació

Els presents estats financers s'han obtingut a partir dels registres de comptabilitat del Consorci de Turisme de Barcelona a 31 de desembre de 2011, i es presenten d'acord amb els principis i criteris establerts al Pla General de Comptabilitat Pública.

1.3. Situació patrimonial i continuïtat del Consorci en les seves activitats en relació a les conseqüències de la fallida d'ITICSA.

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 Spanair. 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. L'esmentada declaració de concurs de creditors ha comportat, tal i com s'explica més endavant, per un costat la depreciació total de la participació del Consorci en ITICSA, que ha suposat un càrrec al compte de resultats per Euros 14.133.592; i el registre d'un passiu en concepte de l'aval concedit per la mateixa ITICSA a la seva participada IEASA dins el contracte de préstec pont anomenat "Equity Bridge Loan", subscrit per aquesta última amb SAS, que ha suposat un càrrec al compte de resultats per Euros 8.601.401 addicionals. Ambdós efectes han comportat un desestelvi per a l'any 2011 de Euros 21.156.075, resultant en un patrimoni al final de l'exercici d'Euros -14.610.432. Tot i que aquestes dues dades poden indicar el contrari, la Direcció del Consorci considera de plena aplicació el principi de gestió continuada, en base a allò exposat a continuació.

En primer lloc, i en referència a la situació patrimonial negativa, la constitució d'ITICSA va ser finançada mitjançant un préstec de l'Institut Català de Finances a 15 anys, que va ser garantit per una subvenció anual de l'Ajuntament de Barcelona al Consorci, compromesa pel mateix període. D'aquesta forma, l'import que actualment es mostra com deutes amb entitats de crèdit, per un import total a tancament de 12.623.288 es cobrirà amb una subvenció anual de l'Ajuntament que està compromesa per als propers 13 anys per un import anual de 1.142.000, totalitzant 14.846.000. Aquest fet s'ha de tenir en compte en la lectura del balanç de situació, ja que té com a conseqüència que l'import pendent de la subvenció compromesa ha de considerarse implícitament patrimoni, ja que es percebrà de forma segura i s'imputarà al compte de resultats any a any, tot reequilibrant el patrimoni. Aquest fet, juntament amb els resultats positius recorrents que aconsegueix el Consorci (es detallen a sota, sense tenir en compte les provisions derivades de l'operació Spanair, juntament amb el pressupost 2012), són suficients per tal de revertir aquesta situació patrimonial.

2009	2010	2011	2012 (Pressupost)
344.024	1.194.315	1.578.916	1.150.000

NOTES ALS ESTATS FINANCERS

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

Per altra banda, i en referència al finançament de l'aval prestat i en fase d'execució, el Consorci es troba, conjuntament amb la resta dels socis d'IEASA, en un procés de negociació amb Scandinavian Airlines System (en endavant, SAS) per tal de fixar les condicions de pagament de l'import a desemborsar. En la situació actual, en la que IEASA va retornar una part del préstec, l'import màxim a desemborsar per part del Consorci ascendeix a Euros 8.601.401, que en ús del principi de prudència és l'import registrat com a provisió. La problemàtica en termes de gestió continuada que pot presentar aquest segon punt és referent al finançament d'aquest pagament. S'ha de considerar en aquest sentit que el Consorci disposa de recursos altament líquids per valor d'Euros 7.251.000 (incloent imposicions a curt termini i tresoreria), que juntament amb el flux d'efectiu que està previst generar per al 2012, que ascendeix a Euros 1.150.000, fa que la Direcció del Consorci consideri que pot fer front a les seves obligacions a curt termini. L'existència a balanç d'un fons de maniobra negatiu de Euros 5.161.571 es veuria reduït progressivament pels fluxos d'efectiu nets generats en els propers exercicis, de manera que es veuria reequilibrada aquesta situació en un període d'entre 2 i 3 anys. A més, aquesta situació es veuria afavorida en què la liquiditat dels ingressos de l'Entitat és molt superior a la de les despeses, per les quals fins i tot podria negociar-se l'ampliació del període de pagament per adequar-lo a la situació puntual que viu el Consorci. Addicionalment, les negociacions esmentades anteriorment tenen com a objectiu principal aconseguir un calendari de pagaments adequat a la generació d'efectiu dels avaladors, cosa que podria suposar un ajornament d'una part, la qual cosa facilitaria el seu pagament.

Per últim, és important tenir en compte que 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. En vista d'allò exposat en aquesta nota, la Direcció del Consorci considera que no hi ha cap tipus de dificultat per tal de continuar amb les activitats encomanades al Consorci, per la qual cosa no existeix motiu per a la seva dissolució, tot confirmant l'aplicabilitat del principi comptable de gestió continuada.

1.4 Criteris de valoració

Immobilitzat intangible- L'Entitat registra el seu immobilitzat intangible pel seu cost d'adquisició. L'amortització es calcula seguint el mètode lineal en un període de cinc anys (imatge corporativa i registre de marques) o tres anys (software informàtic).

Immobilitzat material - L'Entitat registra el seu immobilitzat material pel seu cost d'adquisició. L'amortització es calcula seguint el mètode lineal en funció de les vides útils estimades. Els coeficients aplicats pels diferents elements són els següents:

Terrenys	No s'amortitzen
Construccions	3,33%-5%-10%-20%
Instal·lacions i mobiliari	20%-10%
Equips tractament informàtic	33,3%
Vehicles	20%

Les construccions i les instal·lacions de l'oficina de turisme situada a la Plaça de Catalunya, ascendeixen a 955.467 euros i s'amortitzen en funció del període de la concessió administrativa formalitzada al febrer de 1995 amb l'Ajuntament de Barcelona, per un temps de 20 anys.

Inversions financeres

NOTES ALS ESTATS FINANCERS

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

Les operacions registrades en aquest epígraf figuren valorades a preu d'adquisició, incloses les despeses inherents a les mateixes.

Els valors negociables admesos a cotització es valoren al final de l'exercici pel preu d'adquisició o del mercat si aquest fos menor.

Si es tracta de valors negociables no admesos a cotització oficial, quan el preu d'adquisició sigui superior a l'import que resulti d'aplicar criteris valoratius racionals admesos a la pràctica, es dotarà la corresponent provisió per la diferència existent.

Existències - 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, Sants, Plaça Sant Jaume, l'Aeroport, Colom i Montseny s'han valorat a preu mig ponderat.

Deutes a curt i llarg termini - Es considera curt termini els venciments inferiors a un any, essent els superiors classificats com a llarg termini.

Ingressos i despeses - Els ingressos i les despeses es reconeixen en general seguint el principi de meritament.

Provisió per insolvències - Cada final d'exercici l'Entitat dota com a possibles insolvències totes aquelles factures pendents de cobrament i amb venciment l'any anterior.

Subvencions a distribuir - Es traspassen al compte de pèrdues i guanys en base a l'amortització dels actius finançats.

NOTA 2 - IMMOBILITZAT IMMATERIAL

Els moviments d'aquests comptes durant l'any 2011 han estat els següents:

	(en euros)			
	Saldo a <u>31.12.10</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	Saldo a <u>31.12.11</u>
Aplicacions informàtiques	258.834	84.536	(45.428)	297.942
Marques	203.526	570	--	204.096
Total cost	<u>462.360</u>	<u>85.106</u>	<u>--</u>	<u>502.038</u>
Amortització acumulada	(414.546)	(42.723)	45.428	(411.840)
Total net	<u>47.814</u> =====			<u>90.198</u> =====

NOTES ALS ESTATS FINANCERS

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

El valor dels béns de l'immobilitzat immaterial totalment amortitzats a 31 de desembre de 2011 és d' aproximadament Euros 334.402.

NOTA 3 - IMMOBILITZAT MATERIAL

Els moviments d'aquests comptes durant l'any 2011 han estat els següents:

	(en euros)			
	Saldo a			Saldo a
	<u>31.12.10</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31.12.11</u>
Terrenys	107.701	--	--	107.701
Construccions	2.921.882	816.680	(548.818)	3.189.744
Mobiliari	198.054	34.943	(21.640)	211.357
Elements de transport	51.554	--	(6.911)	44.643
Equips informàtics	317.787	76.993	(13.390)	381.390
Altre immobilitzat	--	--	--	--
Total cost	<u>3.596.978</u>	<u>928.616</u>	<u>(590.760)</u>	<u>3.934.835</u>
Amortització acumulada	(2.026.817)	(187.295)	581.613	(1.632.499)
Total net	<u>1.570.161</u>			<u>2.302.336</u>
	=====			=====

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'immoble i la seva utilització com a Oficina d'Informació al públic. En el concurs públic d'adjudicació d'obra es va pressupostar un import d'Euros 403.291, del qual finalment es varen invertir Euros 543.838, sense nou concurs.

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.

Les altes més significatives de l'exercici es corresponen amb l'adaptació de les noves oficines de l'Entitat i la finalització de les remodelacions al Monument a Colom. Les baixes corresponen als actius existents a les anteriors oficines de l'Entitat, que amb el traspàs han estat donats de baixa pels imports pendents d'amortitzar.

El valor dels béns de l'immobilitzat material totalment amortitzats a 31 de desembre de 2011 és d' aproximadament Euros 555.398.

NOTA 4 – INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS

Els moviments d'aquests comptes durant l'any 2011 han estat:

NOTES ALS ESTATS FINANCERS

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

	(en euros)			
	Saldo a			Saldo a
	<u>31.12.10</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31.12.11</u>
Participacions financeres a llarg termini	15.005.000	--	--	15.005.000
Valors representatius de deutes	100.000	--	--	100.000
Fiances i dipòsits a llarg termini	20.086	50.297	--	70.383
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	15.125.086	50.297	--	15.175.383
Provisió per depreciació	(866.408)	(14.133.592)	--	(15.000.000)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	14.258.678	(866.408)	--	175.383
	=====	=====	=====	=====

Participacions financeres a llarg termini:

a). 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 2011 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 a 31/12/11:

(en euros)

<u>ACTIU</u>		<u>PASSIU</u>	
Deutors	243.980	Finançament bàsic	40.000
		Reserves	224.223
Tresoreria	<u>245.645</u>	Resultat de l'exercici	<u>176.087</u>
<u>Actiu corrent</u>	489.625	<u>Fons Propis</u>	440.307

Passiu corrent

NOTES ALS ESTATS FINANCERS

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

		Creditors a curt termini	49.318
TOTAL ACTIU	<u>489.625</u>	TOTAL PASSIU	<u>489.625</u>

L'Entitat ha incorporat, per import d'Euros. 21.570 com a ingrés financer, la part proporcional del resultat en funció del seu percentatge de participació.

b). Inversions Turístiques i Comercials

L'import d'Euros 15.000.000 correspon a la participació en la societat INVERSIONS TURISTQUES I COMERCIALS 2009, S.A, (en endavant ITICSA) constituïda en data 23 de març de 2009, amb un capital inicial de Euros 100.000 amb posterior ampliació de capital, a data 30 de abril de 2009, fins arribar a la xifra de capital de Euros 15.000.000, del qual l'accionista únic és Consorci Turisme de Barcelona.

La societat ITICSA ostenta al seu torn una participació del 14,18% a la societat INICIATIVES EMPRESARIALS AERONAUTIQUES, S.A. (en endavant IEASA), la qual a la seva vegada posseeix una participació del 85,19% en la societat SPANAIR, S.A.

Al tancament de l'exercici 2010, el Consorci va depreciar l'esmentada inversió en 866.408, degut a l'existència de indicis d'una pèrdua de valor de la inversió. Durant l'exercici 2011, la situació de l'aerolínia Spanair ha anat en declivi, fins que en data 1 de febrer de 2012, el jutjat de lo mercantil nº10 de Barcelona declarava en concurs voluntari Spanair, S.A. Degut a que la recuperabilitat a data de tancament de la inversió en ITICSA ja era molt dubtosa, donada la situació d'Spanair i tenint en compte que les participacions d'Spanair, S.A. són l'únic actiu significatiu d'IEASA, i el fet posterior del concurs l'ha confirmat, el Consorci ha optat per registrar la seva depreciació dins de l'exercici 2011.

Valors representatius de deutes

Correspon a unes quotes participatives d'una entitat bancària amb venciment 2.019. En el present exercici s'han registrat ingressos per import d'Euros 4.200.

NOTA 5 – DEUTORS

Al 31 de desembre de 2011 els saldos pendents de cobrament més representatius són:

	(en euros)
Ajuntament de Barcelona	461.824
Cambra de Comerç de Barcelona	270.634
Expedia Travel Inc.	192.714
Julià Travel, S.A.	158.544
Hostelería Unida, S.A.	106.646
Barcelona Business Pass, S.L.	106.080

NOTES ALS ESTATS FINANCERS

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

Hotelbeds, S.L.U.	76.823
Diputació de Barcelona	62.107
Altres	898.912
Total	2.334.284

Provisió per insolvències

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici 2011 ha estat el que es detalla a continuació:

	(en euros)
Saldo 31 de desembre de 2010	20.048
Dotacions de l'exercici	14.789
Aplicació de l'exercici	-
Saldo 31 de desembre de 2011	34.837

NOTA 6 – DIPÒSITS, IMPOSICIONS I PRÉSTEC CONCEDITS

Els moviments d'aquests comptes durant l'any 2011 han estat:

	Saldo a 31.12.10	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.11
Fiances i dipòsits a curt termini	85.695	2.092		88.787
Personal	92.325	29.525		121.850
Imposicions a curt termini	7.628.000		(3.608.000)	4.020.000
Interessos meritats	63.132	62.163	(63.132)	62.163
Total	7.869.152	93.780	(4.091.132)	4.432.273

Les baixes de les imposicions a curt termini corresponen a un dipòsit a termini no renovat.

Els saldos de les imposicions a curt termini corresponen a:

Entitat	Concepte	Venciment	Tipus d'interès	Import
Caixa Catalunya	IPF	JUN 2012	3,45%	1.000.000
Lloyds Bank	IPF	5-9-10 2012	3,1% - 3,5%	2.100.000
Nova Caixa Galicia	IPF	MAR 2012	4,00%	500.000
La Caixa	Fons			420.000
				4.020.000

NOTA 7 – FONS PROPIS

NOTES ALS ESTATS FINANCERS

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

La composició d'aquest compte a 31 de desembre de 2011 es la següent:

	(en euros)				
	Saldo a				Saldo a
	<u>31.12.10</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>Traspassos</u>	<u>31.12.11</u>
Patrimoni	601.012	-	-	-	601.012
Patrimoni rebut en adscripció	33.212	-	(8.667)	-	24.545
Resultats dels exercicis anteriors	5.592.181	-	-	327.905	5.920.086
Resultat de l'exercici	327.905	(21.156.076)	-	(327.905)	(21.156.076)
Total	<u>6.554.310</u>	<u>(21.056.076)</u>	<u>(8.667)</u>	<u>-</u>	<u>(14.610.432)</u>
	=====				=====

A continuació es presenta una conciliació entre el romanent de tresoreria i el net patrimonial de l'Entitat:

(en Euros)

	31/12/2011	31/12/2010
Romanent de tresoreria a 31 de desembre segons la liquidació pressupostària	-5.161.571	3.318.455
Inversions acumulades en l'actiu immobilitzat material considerades com a despesa en la comptabilitat pressupostària	3.934.835	3.596.978
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat material	(1.632.499)	(2.026.817)
Inversions acumulades en l'actiu immobilitzat immaterial considerades com a despesa en la comptabilitat pressupostària	502.038	462.360
Dotacions a l'amortització de l'immobilitzat immaterial	(411.840)	(414.546)
Inversions financeres permanents en capital	5.000	14.138.592
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	70.382	20.086
Existències	273.469	239.373
Deutes L/T ICF	(12.190.246)	(12.780.171)
Altres		-
Total Net Patrimonial a 31 de desembre	<u><u>(14.610.432)</u></u>	<u><u>6.554.310</u></u>

Patrimoni

NOTES ALS ESTATS FINANCERS

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

Els 601.012 euros són les aportacions inicials efectuades, al 50%, per l'Ajuntament de Barcelona i la Cambra de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona, donat que la Fundació per a la Promoció de Barcelona, no va fer cap aportació a la constitució, sinó que fa una aportació anual al funcionament de 60.101 euros (vegeu Nota 12 als estats financers).

Subvencions a distribuir

El detall és el següent:

(en euros)

Departament de Comerç, Consum i Turisme de la Generalitat de Catalunya	
Secretaria General de Turisme	32.600
Ministerio de Comercio y Turismo	49.283
Ajuntament de Barcelona	83.720
	165.603
Traspàs a resultats dels exercicis anteriors	(132.391)
Traspàs a resultats de l'exercici 2011	(8.666)
Total final 2011	24.546

Les subvencions de l'Ajuntament de Barcelona van ser concedides l'any 1997. Donat que no es determina de forma explícita l'objecte de finançament, l'Entitat ha aplicat en la seva totalitat la transferència a finançar les obres de l'oficina d'informació al públic.

NOTA 8 – DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT

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 Euríbor 3 meses + 2,5 i venciment a 15 anys.

El detall dels venciments en els pròxims 5 anys i següents es:

2012	2013	2014	2015	Resta	Total
433.042	844.564	880.356	917.664	9.547.661	12.623.288

La despesa financera meritada durant l'exercici ascendeix a Euros 516.440.

El préstec està garantit per les accions d'ITICSA propietat del Consorci i mitjançant una subvenció de l'Ajuntament de Barcelona, compromesa anualment per 1.082.000 pel mateix període de duració del préstec.

NOTES ALS ESTATS FINANCERS

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

NOTA 9 - CREDITORS

Al 31 de desembre de 2011 aquest compte incloïa els següents proveïdors:

	(en euros)
Magma Serveis Culturals, S.L.	1.175.708
T.M.B. Transports de Barcelona, S.A.	557.281
Agencia Catalana de Turisme	254.471
UTE Julia Travel, S.A.	209.289
Catalunya Bus Turístic UTE	203.380
Altres	2.461.014
	<hr/>
	4.861.143
	=====

Adicionalment als proveïdors, existeix comptabilitzat a balanç l'import màxim del deute a fer front per l'aval d'ITICSA a IEASA en el marc de la operació Spanair, que s'ha detallat en la nota 1.3.

NOTA 10 - HISENDA PÚBLICA I ORGANISMES OFICIALS

Al 31 de desembre de 2011 aquest capítol presentava la composició següent:

	(en euros)
Impost sobre la Renda de les Persones Físiques- 4rt. trimestre 2011	100.032
Seguretat Social creditora - desembre 2011	86.732
Impost sobre el Valor Afegit - 4rt. trimestre 2011	324.562
	<hr/>
	511.326
	=====

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

NOTA 11 – PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ

A 31 de desembre de 2011 correspon bàsicament a cobraments duplicats de clients i no reclamats.

NOTA 12 - INGRESSOS

Els conceptes principals que componen els ingressos de l'exercici 2011 són els següents:

NOTES ALS ESTATS FINANCERS

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

a. Venda d'articles :

Aquest concepte correspon a:

1. La venda de mapes i altre material promocional.
2. Els ingressos per venda d'articles en els centres comercials situats a les oficines turístiques de la Plaça Catalunya, Sants , Plaça de Sant Jaume, l'aeroport, Colom i Montseny.

b. Prestacions de serveis :

En aquest concepte s'inclouen serveis com la venda d'entrades al monument de Colom, quotes de BCN Convention Bureau, Barcelona Pass, etc.

c. Subvencions :

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

	(en euros)
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona	1.082.000
Generalitat de Catalunya	40.000
Diputació de Barcelona	117.406
Ajuntament de Barcelona	1.602.000
Fundació per a la Promoció de Barcelona	60.101
Total	2.901.507
	=====

NOTA 13 – SUBVENCIONS CONCEDIDES

S'inclou, per import de 125.000 Euros, la subvenció concedida a l'Agència Catalana de Turisme.

NOTA 14 – FETS POSTERIORS

En data 1 de febrer de 2012, el jutjat mercantil numero 10 de Barcelona va declarar en concurs de creditors voluntari la societat Spanair, S.A. Turisme de Barcelona, mitjançant les societats ITICSA i IEASA mantenia una participació valorada en quinze milions d'Euros, que ja va ser parcialment depreciada en l'exercici anterior, segons el que es mostra a la nota 4. Arrel de la declaració del concurs, la Direcció del Consorci entén que s'han confirmat els indicis anteriors al respecte de la no recuperabilitat de la inversió i ha procedit a depreciar-la completament, considerant en base a la informació disponible que el valor recuperable es nul.

Adicionalment, i en relació al fet anterior, Scandinavian Air System (en endavant, SAS), en el marc de la operació de compravenda de la mencionada societat Spanair, S.A. va concedir un préstec a IEASA per valor de trenta milions d'Euros. La recuperabilitat de l'esmentat préstec estava garantida per les societats accionistes d'IEASA en el moment

NOTES ALS ESTATS FINANCERS

Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011

inicial, entre les quals es troba ITICSA, la qual està íntegrament participada per Turisme de Barcelona. Arrel del concurs del seu principal actiu, IEASA presenta situació de pre-concurs. Aquesta declaració fa que en data 30 de gener de 2012, SAS requereix a IEASA el reemborsament de l'import pendent del préstec i informa als garants d'aquesta situació, en base a la quota establerta en el contracte per a cada garant. Amb la informació que, a dia d'avui, disposa la Direcció del Consorci entén que IEASA no farà front al préstec que qüestiono, i per tant també ha procedit a comptabilitzar-lo, valorant-lo en l'import màxim que podria haver de pagar el Consorci, tot i que estan en curs negociacions amb SAS al respecte de l'import i la forma de pagament.



Barcelona
Turisme

Pere Duran i Vall-Llossera
Director General

Barcelona, 27 d'abril de 2012