



MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2011

Nota 1 - ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1.1 - **PARCS I JARDINS DE BARCELONA, INSTITUT MUNICIPAL** (en endavant també **l'INSTITUT**) és un ens públic empresarial local, constituït per l'AJUNTAMENT DE BARCELONA, amb patrimoni adscrit pel mateix i personalitat jurídica pròpia. Per aquest fet rep de l'Ajuntament de Barcelona el finançament necessari per dur a terme la seva activitat.

El seu domicili social es a 08014 Barcelona, carrer Tarragona, 173 (NIF: P5801914B).

1.2 - Es regeix pels seus Estatuts, aprovats per acord del Consell Plenari de l'AJUNTAMENT DE BARCELONA de data 29 de maig de 1992 i modificats pel Ple de l'AJUNTAMENT DE BARCELONA de 14 d'octubre de 2005.

1.3 - L'activitat de **l'INSTITUT** s'adreça a les següents activitats:

- a) La conservació i millora dels parcs, jardins, així com dels terrenys forestals que li siguin expressament adscrits, tots ells de titularitat municipal, en tota l'extensió del seu contingut, tant vegetal com d'infraestructures relatives al verd, així com el mobiliari urbà i jocs infantils que es trobin en els referits indrets.
- b) La conservació i millora de l'arbrat viari, jardineres i espais verds de la via pública, així com el manteniment de les seves instal·lacions i infraestructures.
- c) La creació de nous espais enjardinats.
- d) La coordinació de la gestió integral del litoral de Barcelona.
- e) La producció de plantes als vivers municipals i la conservació o custòdia de l'arbrat que es trobi als vivers.
- f) L'assessorament i formació sobre disciplines relatives a la jardineria, el medi ambient i la gestió d'espais verds.
- g) L'atorgament de permisos, llicències o concessions per la utilització de les zones gestionades per l'Entitat.
- h) L'ornamentació d'actes públics de l'Ajuntament de Barcelona i clients institucionals.
- i) La promoció del verd urbà i de la millora del medi ambient.
- j) L'emissió d'informes preceptius i control de qualitat de tots els projectes urbans en allò que fa referència a zones verdes i/o arbrat, així com la tramitació i gestió dels acords de compensació sobre les afectacions de verd, amb les seves instal·lacions i infraestructures, com el mobiliari urbà i els jocs infantils, de conformitat amb les Ordenances Municipals.
- k) La realització de serveis i obres de jardineria.



l) Qualsevol altres relacionades amb les anteriors i amb les seves funcions que l'Ajuntament li pugui assignar.

1.4 - Òrgans de govern

Els òrgans de govern i de gestió de l' **INSTITUT** són:

- a) El Consell d'Administració.
- b) El/la President/a i el/la Vicepresident/a.
- c) El/la Gerent.

1.5 - Grup de societats

L' **INSTITUT** pertany al grup consolidat encapçalat per l'Ajuntament de Barcelona, amb domicili a la Plaça Sant Jaume, 1.

1.6 - Moneda funcional

Excepte indicació contrària, la moneda funcional utilitzada en els presents comptes anuals és l'euro, amb decimals.

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

2.1 - Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de l' **INSTITUT** 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. 1514/2007, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net així com de la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

Aquests comptes anuals se sotmetran a l'aprovació de l'Ajuntament de Barcelona, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

2.2 - Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels comptes anuals requereixen la realització per la Direcció de l' **INSTITUT** de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen continuament i es fonamenten en l'experiència històrica i altres factors, incloent les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables



d'acord amb les circumstàncies.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de formulació dels presents comptes anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva des d'aquell moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

Les principals estimacions i judicis considerats en els comptes anuals son les següents:

- Vides útils dels elements de l'immobilitzat intangible i material (notes 4.1 i 4.2)
- Valors raonables dels instruments financers (notes 4.5 i 4.7).
- Estimació de la provisió per impostos (nota 4.8).
- Provisions i contingències (nota 4.10).

2.3 - Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2011 i 2010 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta en el Pla General de Comptabilitat, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

A l'objecte de fer comparatives les magnituds respecte l'exercici 2011, l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2010 inclou la següent reclassificació:

FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ

Canvis en el capital corrent

Deutors i altres comptes a cobrar (+/-) 256.395,31

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ

Pagaments d'inversions (-)

Inversions gestionades per compte d'altres ens 9.860.701,85

Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni

Subvencions, donacions i llegats rebuts (+) (-)10.117.097,16



Nota 3 - DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2011 formulada pel Consell Administració de l'**INSTITUT** i que haurà de ratificar l' AJUNTAMENT DE BARCELONA es la següent:

	<u>2011</u>
Base de repartiment:	
Benefici de l'exercici	<u>278.607,14</u>
Distribució:	
Romanent	<u>278.607,14</u>
	<u>278.607,14</u>

Nota 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per l' **INSTITUT** en l'elaboració dels seus Comptes Anuals per a l'exercici 2011, han estat les següents:

4.1 - Immobilitzat Intangible

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

Aplicacions informàtiques

Correspon al valor de les aplicacions adquirides a tercers. S'amortitzen linealment en un període de quatre anys, llevat les adquirides amb anterioritat a l'1 de gener de 2007, que són objecte d'amortització en un període de cinc anys. Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques es porten a despeses en el moment en què es produeixen.

4.2 - 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 despeses financeres directament atribuïbles a l'adquisició o construcció d'elements de l'immobilitzat que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús s'incorporen al seu cost fins que es troben en condicions de funcionament.

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

	Elements adquirits fins al 31 de desembre del 2006	Elements adquirits a partir de l'1 de gener del 2007
Construccions	33	33
Xarxa de reg	10	10
Instal·lacions tècniques i maquinària	10	8
Elements de transport	10	5
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	8	6
Equips informàtics	5	4
Jocs infantils	5	5

Per a la realització de la seva activitat l' **INSTITUT** utilitza actius no generadors de fluxos d'efectiu. Tal i com es descriu a l'Ordre EHA/733/2010 de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, els actius no generadors de fluxos d'efectiu són aquells que s'utilitzen no amb l'objecte d'obtenir un benefici o rendiment econòmic, sinó per l'obtenció de fluxos econòmics socials que beneficiïn a la col·lectivitat per mitjà del potencial servei o utilitat pública, a canvi d'un preu fixat directa o indirectament per l'Administració Pública com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que desenvolupa.

Al tancament de l'exercici l' **INSTITUT** avalua el deteriorament de valor dels diferents actius no generadors de fluxos d'efectiu, estimant el valor recuperable d'aquests actius, que és el major entre el seu valor raonable i el seu valor en ús, entenent coma valor en ús el cost de reposició depreciat. Si el valor recuperable és inferior al valor net comptable es dotarà la corresponent provisió per deteriorament de valor amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

En l'avaluació del deteriorament del valor dels actius de l' **INSTITUT** s'ha considerat l'existència d'una única Unitat Generadora d'Efectiu (UGE) vinculada a l'activitat de jardineria.

4.3 Inversions gestionades per compte d'altres Ens

Les inversions gestionades per compte d'altres Ens, les quals corresponen a actuacions encarregades per diferents Ens que integren el grup de l'AJUNTAMENT DE BARCELONA, es valoren al preu d'adquisició o cost de producció del treball en curs realitzat que inclou les despeses i costos específics de cada obra encarregada. D'acord amb la Resolució aprovada per l'Ajuntament de Barcelona de 18 de juny de 2008, l' **INSTITUT** registra transitòriament les subvencions de capital rebudes per dur a terme les actuacions esmentades dins l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del patrimoni net del balanç de situació, fins que es realitza el lliurament als Ens. Aquesta reversió es realitza periòdicament en el transcurs de l'exercici.



4.4 - Arrendaments

Els arrendaments en els que l'arrendador conserva una part important dels riscos i beneficis derivats de la titularitat es classifiquen com arrendaments operatius. Els pagaments en concepte d'arrendament operatiu (nets de qualsevol incentiu rebut de l'arrendador) es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es meriten sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

Quan els actius són arrendats sota arrendament operatiu, l'actiu s'inclou al balanç d'acord amb la seva naturalesa. Els ingressos derivats de l'arrendament es reconeixen de forma lineal durant el termini de l'arrendament.

Quan els actius són arrendats mitjançant arrendament financer, el valor actual dels pagaments per arrendament descomptats al tipus d'interès implícit del contracte es reconeix com una partida a cobrar. La diferència entre l'import brut a cobrar i el valor actual de l'esmentat import, corresponent a interessos no meritats, s'imputa al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què aquests interessos es meriten, d'acord amb el mètode del tipus d'interès efectiu.

4.5 - Actius financers

L' INSTITUT fixa la categoria dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial i revisa la mateixa a cada data de tancament, en base a les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat per la qual aquestes inversions han estat adquirides.

Es classifiquen com a corrents els actius financers amb venciment igual o inferior a un any, i com no corrents si el seu venciment es superior a un any.

Els actius financers es donen de baixa en el balanç de **L' INSTITUT** quan s'han extingit o s'han cedit la totalitat dels drets contractuals sobre fluxos d'efectiu de l'actiu financer, essent necessari que s'hagin traspasat substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu.

Els actius financers de **L' INSTITUT** es classifiquen com a Préstecs i comptes a cobrar.

Els préstecs i partides a cobrar es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de la transacció. En posteriors valoracions es valoren a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu, amb excepció dels préstecs i partides a cobrar amb venciment no superior a un any que es continuen valorant pel seu valor raonable, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels saldos dels comptes que estan classificats en la categoria de préstecs i comptes a cobrar, **L' INSTITUT**, realitza la corresponent correcció del valor per deteriorament amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament s'ha posat de manifest. Les reversions de les pèrdues per deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament s'ha eliminat o reduït.



Els deutors per operacions comercials i altres comptes a cobrar són objecte de correcció valorativa després d'analitzar cada cas de manera individualitzada.

Els instruments financers que **L' INSTITUT** classifica en aquesta categoria són els següents:

- Comptes a cobrar per operacions comercials corresponents als saldos de clients i d'empreses del grup i associades per prestacions de serveis.
- Comptes a cobrar per operacions no comercials. S'inclouen bàsicament, saldos amb personal.
- Dipòsits i fiances lliurats a llarg termini: figuren registrats a l'epígraf d'inversions financeres a llarg termini. Estan valorats pel seu valor nominal, atès que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

4.6 - Existències

Les existències de **L' INSTITUT** es componen bàsicament de :

- Arbustos i plantes destinades a l'equipament vegetal
- Arbres
- Plantes d'ornamentació

Les existències figuren valorades al seu preu de venda menys el marge de mercat o al cost de producció estimat. En el supòsit que el valor de mercat de les existències sigui inferior al preu d'adquisició o al cost de producció estimat es dota el deteriorament corresponent.

4.7 - Passius financers

L' INSTITUT fixa la categoria dels seus passius financers en el moment del seu reconeixement inicial i revisa la mateixa a cada data de tancament, en base a les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat per les quals aquests passius han estat formalitzats.

Es classifiquen com a corrents els passius financers amb venciment igual o inferior a un any, i com no corrents si el seu venciment es superior a un any.

La baixa d'un passiu financer es reconeixerà quan l'obligació que genera s'hagi extingit.

L' INSTITUT classifica la totalitat dels seus passius financers en la categoria de debits i partides a pagar. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de la transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu, amb excepció dels debits i partides a pagar amb venciment no superior a un any que es continuen valorant pel seu valor raonable quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.



Els instruments financers que l' **INSTITUT** classifica en aquesta categoria són els següents:

- Dipòsits i fiances rebuts a llarg termini: figuren registrats a l'epígraf de deutes a llarg termini, altres passius financers. Estan valorats pel seu valor nominal, atès que l'efecte de no actualització de fluxos d'efectiu no es significatiu.
- Proveïdors d'immobilitzat.
- Dèbits per operacions comercials corresponents als saldos creditors per prestacions de serveis i proveïdors empreses del grup i associades.
- Dèbits per operacions no comercials. S'inclouen, entre d'altres, saldos amb personal, etc.

4.8 - Impost sobre beneficis

D'acord amb l'apartat 2 de l'article 34 del Reial Decret Legislatiu 4/ 2004 , de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l' Impost sobre Societats, els Ens Públics Empresarials Locals disposaran d'una bonificació del 99% de la part de la quota íntegra de les rendes que procedeixin dels serveis compresos a l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

La despesa per Impost sobre beneficis de l'exercici es calcula en funció del resultat de l'exercici abans d'impostos, augmentat o disminuït, segons s'escaigui, per les diferències permanents amb el resultat fiscal, entenent aquest com la base imposable de l'esmentat impost, i minorat per les bonificacions i deduccions en la quota.

La despesa (Ingrés) per impost sobre beneficis és l' import que, per aquest concepte, es merita en l'exercici i que comprèn tant la despesa (ingrés) per impost corrent com per impost diferit.

Tant la despesa (Ingrés) per impost corrent com diferit es registra al compte de pèrdues i guanys tenint en compte l'aplicació dels beneficis fiscals indicats anteriorment. No obstant, es reconeix en el patrimoni net l'efecte impositiu relacionat amb partides que es registren directament en el patrimoni net.

Els actius i passius per impost corrent es valoraran per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació a la data de tancament de l'exercici.

Els impostos diferits es calculen, d'acord amb el mètode del passiu, sobre les diferències temporànies que sorgeixen entre les bases fiscals dels actius i passius i els seus valors en llibres. L' impost diferit es determina aplicant la normativa i els tipus impositius aprovats o a punt d'aprovar-se a la data del balanç i que s'espera aplicar quan el corresponent actiu per impost diferit es realitzi o el passiu per impost diferit es liquidi.



Els actius per impostos diferits es reconeixen en la mesura en què resulti probable que es vagi a disposar de guanys fiscals futurs amb les que poder compensar les diferències temporals o bé existeixin passius per impostos diferits, amb el límit d'aquests últims, comptabilitzats amb el mateix termini de reversió.

4.9 - Transferències corrents i de capital

- a) Les activitats desenvolupades per l' **INSTITUT** corresponen, fonamentalment, a la prestació de serveis públics en l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Barcelona, mitjançant gestió directa per delegació de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb allò previst per la legislació vigent (Ley Reguladora de las Bases de Régimen Local y Reglamento de Obras, Actividades y Servicios de los Entes Locales). Per a la prestació dels serveis públics, en l'àmbit de competències de l'Ajuntament de Barcelona, l' **INSTITUT** rep d'aquest el finançament, el qual es reflecteix a l'epígraf d'Ingressos "Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici", del compte de pèrdues i guanys.

Aquesta transferència corrent pressupostària, que es considera no reintegrable, està fixada tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostari previst a la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

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

- b) 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.
- c) Al tancament de cada exercici econòmic, les transferències corrents i de capital que estan pendents d'aplicació es reflecteixen com a Periodificacions a curt termini en el passiu del balanç de situació. En el supòsit que no es materialitzin, poden ésser exigides pels ens que les van atorgar.
- d) 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.

4.10 - Provisions i contingències

L' **INSTITUT** reconeix comptablement una provisió per passiu contingent quan té una obligació present sorgida com a conseqüència de successos passats, es probable que puguin produir-se perjudicis patrimonials per a l' **INSTITUT** i l' import es pot estimar de manera fiable.



Les provisions es valoraran d'acord amb la informació disponible, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant els ajustaments per actualització de la provisió com una despesa financera atenent al meritament.

4.11 - Ingressos i despeses

Amb criteri general els ingressos i despeses s'enregistren atenent el principi del 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, deduïnt 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' **INSTITUT** rep els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- El grau 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.

La tipologia dels ingressos per prestacions de serveis de l' **INSTITUT**, que s'han reconegut seguint els criteris anteriorment esmentats, són els següents:

- Treballs de jardineria realitzats per a altres empreses.
- Ornamentacions
- Cursos de formació a afeccionats i reciclatge professional
- Esponsoritzacions i patrocinis
- Assessoraments i projectes
- Concessions
- Llicències d'ocupació
- Entrades al Parc del Laberint



- Permisos per filmacions
- Afectacions i guals

4.12 - 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 minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat (veure Nota 19).

4.13 - Prestacions als treballadors

Durant l'exercici 2009, en base a l'article 42 del conveni col·lectiu i a la normativa vigent en matèria de pensions l' **INSTITUT** va procedir a exterioritzar, mitjançant una pòlissa d'assegurances col·lectiva, els compromisos amb el seu personal, de tal manera que al tancament de l'exercici 2009 els pagaments d'aquests compromisos van ser assumits per la companyia d'assegurances adjudicatària de l'esmentada pòlissa.

Tenen la consideració de retribucions a llarg termini de prestació definida.

El valor actual dels compromisos amb el personal objecte d'exteriorització es va calcular amb els següents paràmetres:

Col·lectiu beneficiari	308
Tipus d'interès tècnic	4,42% anual durant els 360 primers mesos i 2,42% per a la resta de la durada del contracte
Prima única	7.515.774,86 euros

L'**INSTITUT** va materialitzar l'externalització d'aquest import en un únic pagament, en l'exercici 2009.

En l'exercici 2011, s'han identificat diferències per la companyia d'assegurances, en determinades dades del personal objecte d'exteriorització. Aquest fet ha suposat que l'**INSTITUT** hagi provisionat 266.088,59 euros, per tal de fer front a la prima complementària conseqüència de les esmentades diferències.

Atenent a les característiques de la pòlissa subscrita, no s'estimen riscos per a l'**INSTITUT**, atès que aquests, llevat que es modifiquin les prestacions, són assumits per la companyia d'assegurances. A la data de formulació dels present comptes anuals no s'ha produït cap fet que modifiqui, d'acord amb les clàusules de la pòlissa, les prestacions.



4.14 - Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, les operacions amb empreses vinculades es comptabilitzen en el seu moment inicial pel seu valor raonable. Si el preu fixat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst a la normativa corresponent.

Nota 5- GESTIÓ DEL RISC FINANCER

Les activitats de l' **INSTITUT** es troben exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit, risc de tipus d'interès i risc de liquiditat.

La gestió del risc financer va a càrrec de la Direcció financera de l' **INSTITUT**.

a) Risc de crèdit

El risc de crèdit es troba a l'efectiu i a equivalents de l'efectiu, així com de deutors comercials o d'altres deutes, incloent comptes pendents de cobrament i transaccions compromeses.

En relació amb els deutors comercials, l' **INSTITUT** avalua la qualitat creditícia dels clients, considerant la seva posició financera, l'experiència passada i altres factors. Els límits individuals de crèdit s'estableixen en funció de criteris interns.

b) Risc de tipus d'interès

El risc de tipus d'interès apareix amb el recursos aliens no corrents.

L' **INSTITUT** no manté riscos de tipus d'interès.

c) Risc de liquiditat

L' **INSTITUT** realitza una gestió prudent del risc de liquiditat que implica la disponibilitat de finançament suficient per un import suficient mitjançant facilitats de crèdit, tant del propi Grup al qual pertany, com, en el seu cas, d'entitats financeres.

La Direcció realitza un seguiment de les previsions de reserva de liquiditat de l' **INSTITUT** en base als fluxos d'efectiu esperats.

Nota 6 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE

6.1 - El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat intangible durant els exercicis 2011 i 2010 es sintetitzen en els quadres resum que s'acompanyen a continuació:



Per a l'exercici 2011

	Aplicacions informàtiques
COST ACTIVAT	
Saldo a 01.01.2011	395.408,10
Addicions	-
Saldo a 31.12.2011	395.408,10
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	
Saldo a 01.01.2011	(-) 292.483,50
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-) 48.339,29
Saldo a 31.12.2011	(-) 340.822,79
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2011	54.585,31

Per a l'exercici 2010

	Aplicacions informàtiques
COST ACTIVAT	
Saldo a 01.01.2010	335.448,98
Addicions	59.959,12
Saldo a 31.12.2010	395.408,10
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	
Saldo a 01.01.2010	(-) 242.645,64
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-) 49.837,86
Saldo a 31.12.2010	(-) 292.483,50
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2010	102.924,60

6.2 - Les addicions de l'exercici 2010 corresponen per una banda a l'adquisició de llicències per a programes informàtics i per l'altra al disseny i implementació d'aplicatius informàtics.

6.3 - Les aplicacions informàtiques totalment amortitzades i en ús a 31.12.2011, suposen un total de 290.229,27 euros, (155.256,52 euros a 31.12.2010).

6.4 - És política de l'INSTITUT contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements d'immobilitzat infangible.

Nota 7 - IMMOBILITZAT MATERIAL

7.1 - El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat material durant els exercicis 2011 i 2010 es sintetitzen en els quadres resum que s'acompanyen a continuació:

Per a l'exercici 2011

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Total
COST ACTIVAT			
Saldo a 1.1.2011	394.085,24	17.083.989,92	17.478.075,16
Addicions	-	820.573,70	820.573,70
Baixes	-	(-)893.889,34	(-)893.889,34
Saldo a 31.12.2011	394.085,24	17.010.674,28	17.404.759,52
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2011	(-)164.665,39	(-)11.688.185,78	(-)11.852.851,17
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-)7.095,44	(-)1.379.244,93	(-)1.386.340,37
Baixes	-	878.681,92	878.681,92
Saldo a 31.12.2011	(-)171.760,83	(-)12.188.748,79	(-)12.360.509,62
CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT			
Saldo a 1.1.2011	(-) 102.206,59	(-) 70.427,49	(-) 172.634,08
Addicions / (-) Baixes	-	(-) 75.136,34	(-) 75.136,34
Saldo a 31.12.2011	(-) 102.206,59	(-)145.563,83	(-)247.770,42
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2011	120.117,82	4.676.361,66	4.796.479,48

Per a l'exercici 2010

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Total
COST ACTIVAT			
Saldo a 1.1.2010	394.085,24	16.528.059,14	16.922.144,38
Addicions	-	615.573,06	615.573,06
Baixes	-	(-)59.642,28	(-)59.642,28
Saldo a 31.12.2010	394.085,24	17.083.989,92	17.478.075,16
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2010	(-) 157.569,95	(-) 10.398.423,28	(-) 10.555.993,23
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-)7.095,44	(-)1.349.404,78	(-)1.356.500,22
Baixes	-	59.642,28	59.642,28
Saldo a 31.12.2010	(-)164.665,39	(-)11.688.185,78	(-)11.852.851,17
CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT			
Saldo a 1.1.2010	(-) 102.206,59	(-) 70.427,49	(-) 172.634,08
Saldo a 31.12.2010	(-) 102.206,59	(-) 70.427,49	(-) 172.634,08
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2010	127.213,26	5.325.376,65	5.452.589,91



7.2 - Les addicions de l'exercici inclouen principalment:

Exercici 2011:

- a) Instal·lació d'un panell informatiu a les platges.
- b) Instal·lació de noves tanques a diversos parcs de la ciutat.
- c) Instal·lació de noves xarxes de reg a diversos parcs i jardins de la ciutat.
- d) Adquisició de nou camionetes amb caixa bolquet.
- e) Adquisició de dos camions de doble cabina.
- f) Maquinària diversa per al manteniment de la jardineria.
- g) Diversos ordinadors.

Exercici 2010:

- a) Construcció i instal·lació d'una guingueta al Parc del Poble Nou.
- b) Instal·lació de noves tanques a diversos parcs de la ciutat.
- c) Instal·lació de noves xarxes de reg a diversos parcs i jardins de la ciutat.
- d) Adquisició d'un carretó elevador.
- e) Adquisició de set camionetes amb caixa bolquet i motor bifuel.
- f) Maquinària diversa per al manteniment de la jardineria.
- g) Diversos ordinadors.

7.3 - L'import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús a 31.12.2011 i a 31.12.2010 és detallat a continuació:

	2011	2010
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	6.571.204,68	5.933.734,46
	<u>6.571.204,68</u>	<u>5.933.734,46</u>

7.4 - Les subvencions rebudes relacionades amb l'immobilitzat material, així com els actius relacionats es mostren a continuació:

	Subvencions rebudes	Subvencions pendents traspàs (1)	Cost dels actius relacionats	Valor net comptable dels actius
• Exercici 2005	110.509,19	12.753,39	109.289,77	12.185,50
• Exercici 2006	448.349,80	213.877,89	515.064,17	266.660,21
• Exercici 2007	548.131,98	118.264,46	548.131,98	118.264,46
• Exercici 2008	334.238,22	140.717,34	334.238,22	141.717,34
• Exercici 2009	333.841,70	215.976,48	333.841,70	215.976,48
• Exercici 2010	153.399,89	120.586,58	153.399,89	120.586,58
• Exercici 2011	555.779,50	485.483,24	555.779,50	485.483,34
	<u>2.484.250,28</u>	<u>1.307.659,38</u>	<u>2.549.745,23</u>	<u>1.360.873,91</u>

(1) Sense considerar l'efecte impositiu. Deduït l'efecte impositiu, l'import és 915.361,64 euros.(Nota 13)

7.5 - Es política de l'INSTITUT contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements d'immobilitzat.

7.6 - El cost brut activat en concepte de terrenys i immobles a 31 de desembre de 2011 i 2010 té el següent detall:

• Pavimentació del Viver de Tres Pins	132.528,13
• Can Mestres	25.242,49
• Hivernacle del Parc de la Ciutadella	153.350,93
• Local C/ Mollerussa	82.963,69
	394.085,24

7.7 - Durant l'exercici 2011 i per l'acord del Consell d'Administració de data 28 de març de 2011 s'ha procedit a donar de baixa determinats elements de transport i maquinària per estar fora d'ús. Els cost d'adquisició d'aquests elements va ser de 857.759,43 euros.

7.8 - Deteriorament d'elements de l'immobilitzat material

L'INSTITUT agrupa la totalitat dels seus actius no generadors de fluxos d'efectiu en unitats d'explotació o servei, com a actius destinats al manteniment dels espais verds i platges de la ciutat.

a) La naturalesa i correccions valoratives realitzades per l'INSTITUT dels actius o unitats d'explotació o serveis no generadors de fluxos d'efectiu són les següents:

Concepte	Cost d'adquisició	Amortització Acumulada	Correccions del Valor per Deteriorament
Hivernacle	240.474,07	118.665,43	121.808,64
Vehicles i Maquinària	401.975,74	239.031,02	125.961,78
TOTAL	642.449,81	357.696,45	247.770,42

b) L'import recuperable d'aquests béns és de zero euros.

Nota 8 - INVERSIONS GESTIONADES PER COMPTE D'ALTRES ENS

El present epígraf recull les inversions, bàsicament en projectes d'enjardinament, realitzades per l'INSTITUT per compte de l'AJUNTAMENT DE BARCELONA. Els moviments presentats durant els exercicis 2011 i 2010 ha estat el següent:

	2011	2010
Saldo inicial de l'exercici	-	-
Augments	7.519.240,03	9.290.948,21
Lliurament d'obres finalitzades (Nota 13)	(-) 7.519.240,03	(-) 9.290.948,21
Saldo final de l'exercici	-	-

Les obres realitzades han estat finançades mitjançant transferències de capital de l'AJUNTAMENT DE BARCELONA (veure Nota 13.1).

Nota 9- **ACTIUS FINANCERS**

9.1 - Categories d'actius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers es detalla en el quadre següent:

Categories	2011		2010	
	ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI		ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI	
	CRÈDITS I ALTRES	TOTAL	CRÈDITS I ALTRES	TOTAL
Préstecs i partides a cobrar	22.717,73	22.717,73	22.717,73	22.717,73
	22.717,73	22.717,73	22.717,73	22.717,73
Categories	ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI		ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI	
	CRÈDITS I ALTRES	TOTAL	CRÈDITS I ALTRES	TOTAL
	Préstecs i partides a cobrar	13.119.772,77	13.119.772,77	15.711.611,56

9.2 - Inversions financeres a llarg

La composició de l'epígraf d'inversions financeres a llarg termini és la següent:

	2011	2010
Préstecs i partides a cobrar:		
• Dipòsits i fiances	22.717,73	22.717,73
TOTAL	<u>22.717,73</u>	<u>22.717,73</u>

9.3 - Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El deutors comercials i altres comptes a cobrar és troben classificats a la categoria de préstecs i comptes a cobrar essent el seu detall el següent:

	2011	2010
• Clients per vendes i prestacions de serveis	440.039,12	802.435,18
• Clients empreses del grup i associades. (Nota 18.2)	12.619.878,11	14.825.449,67
• Personal	59.253,55	65.960,03
	<u>13.119.170,78</u>	<u>15.693.845,78</u>

L'epígraf de "Clients per vendes i prestacions de serveis" presenta el següent detall:

	2011	2010
• Clients	440.039,12	802.435,18
• Clients de dubtós cobrament	289.966,43	303.673,08
• Deteriorament valor per insolvències deutors	(-) 289.966,43	(-) 303.673,08
	<u>440.039,12</u>	<u>802.435,18</u>

Els moviments de l'exercici dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament dels clients per vendes i prestacions de serveis es detallen a continuació:

	2011	2010
• Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici	303.673,08	252.476,09
• Aplicació per cobraments	(-)77.260,19	-
• Correcció valorativa per deteriorament exercici	63.553,54	51.196,99
• Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici	<u>289.966,43</u>	<u>303.673,08</u>



Nota 10 - EXISTÈNCIES

La composició de les existències de l'**INSTITUT** a 31 de desembre de 2011 i 2010 és la següent:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
• Arbrat	157.095,42	274.901,42
• Planta	<u>139.135,63</u>	<u>145.553,72</u>
TOTAL	<u>296.231,05</u>	<u>420.455,14</u>

Nota 11 - FONS PROPIS

El saldo corresponent a Patrimoni correspon a la valoració dels béns posats a disposició de l'**INSTITUT** per part de l'Ajuntament de Barcelona en el moment de la seva constitució.

Nota 12 - PASSIUS FINANCERS

12.1 - Categories de passius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers es detallen en el quadre següent:

Categories	<u>2011</u>		<u>2010</u>	
	<u>Passius financers a llarg termini</u>		<u>Passius financers a llarg termini</u>	
	<u>Altres</u>	<u>Total</u>	<u>Altres</u>	<u>Total</u>
Dèbits i partides a pagar (fiances i dipòsits rebuts)	320.142,75	320.142,75	412.271,95	412.271,95
	<u>320.142,75</u>	<u>320.142,75</u>	<u>412.271,95</u>	<u>412.271,95</u>
Categories	<u>Passius financers a curt termini</u>		<u>Passius financers a curt termini</u>	
	<u>Altres</u>	<u>Total</u>	<u>Altres</u>	<u>Total</u>
	Dèbits i partides a pagar	9.735.060,10	9.735.060,10	13.971.394,42
	<u>9.735.060,10</u>	<u>9.735.060,10</u>	<u>13.971.394,42</u>	<u>13.971.394,42</u>

12.2 - Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors, disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

Pagaments realitzats i pendents de pagament a la data de tancament			
Exercici actual (2011)		Exercici anterior (2010)	
Import	%	Import	%

Pagaments dins del termini màxim legal	15.533.058,41	94%	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Diferència	966.574,31	6%	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Total pagaments a exercici	16.498.632,72	100	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Termini Mitja Ponderat excedit	6,67	XXXXXXXX	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Ajornament que a data de tancament sobrepassen el termini màxim legal	12.177,10	XXXXXXXX	18.439,31	XXXXXXXX

Nota 13 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

13.1 - La composició de les subvencions de capital a 31 de desembre del 2011 i 2010 és la següent:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Subvencions de capital rebudes per a gestionar inversions per compte del Ajuntament de Barcelona	14.152,01	14.152,01
Subvencions de capital per inversions pròpies (Nota 7.4)	915.361,64	796.800,05
	<u>929.513,65</u>	<u>810.952,06</u>



El moviment produït durant els exercicis 2011 i 2010 per les subvencions de capital rebudes per a gestionar inversions per compte de l' AJUNTAMENT DE BARCELONA ha estat el següent (sense l'efecte impositiu):

	2011	2010
Saldo inicial de l'exercici	14.152,01	14.152,01
Addicions de l'exercici	7.519.240,03	9.290.948,21
Baixes per lliurament d'actius (Nota 8)	(-)7.519.240,03	(-) 9.290.948,21
Saldo final de l'exercici	<u>14.152,01</u>	<u>14.152,01</u>

El moviment produït durant els exercicis 2011 i 2010 de les subvencions de capital rebudes per a inversions pròpies i altres subvencions de capital ha estat el següent (considerant l'efecte impositiu):

	2011	2010	
	Per a inversions pròpies	Per a inversions pròpies	Altres
Saldo Inicial exercici	796.800,05	888.469,20	14.910,00
Addicions (Nota 7.4)	555.779,50	153.399,89	-
Efecte fiscal addicions	(-)166.733,85	(-)46.019,97	-
Incorporació a pèrdues i guanys	(-)386.405,81	(-)284.355,81	(-)21.300,00
Aplicació a passius per impost diferit	115.921,75	85.306,74	6.390,00
Saldo de l'exercici	<u>915.361,64</u>	<u>796.800,05</u>	-

13.2 - El saldo d'aquest epígraf té el seu origen en l'exercici 2005.

Nota 14 - PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Els moviments registrats durant els exercicis 2011 i 2010 en aquest epígraf es resumeixen tot seguit:

	2011	2010
Saldo inicial de l'exercici	858.827,16	918.557,21
Dotació provisions per a riscos i despeses	49.258,11	43.832,15
Excessos de provisions	(-)3.642,22	(-)57.207,83
Provisions aplicades a resultats	(-)34.453,36	(-)46.354,37
Saldo final de l'exercici	<u>869.989,69</u>	<u>858.827,16</u>

Les dotacions a les provisions comptabilitzades durant l'exercici 2011 corresponen a la variació de les possibles contingències per cotitzacions socials en concepte d'ajuts socials i per fer front a altres reclamacions considerades com a probables.



D'altra banda l'**INSTITUT** presenta passius contingents en concepte de litigis per reclamacions de quantitats de caràcter social, que en l'actualitat es troben en situació processal d'arxiu provisional, i que, en cas d'una eventual resolució desfavorable, suposaria per a totes aquelles que són susceptibles de quantificació, un import aproximat de 179.479,36 euros (197.164,95 euros per a l'exercici 2010). Addicionalment existeixen altres reclamacions a l'**INSTITUT**, fonamentalment de caràcter laboral, que no són susceptibles de quantificació objectiva, i per a les que la Direcció de l'**INSTITUT** no estima que se'n derivin contingències significatives.

Nota 15 - SITUACIÓ FISCAL

15.1 - La composició dels comptes d'Administracions Públiques al 31 de desembre de 2011 i 2010 és la següent:

	2011	2010
a) Impost sobre el valor afegit		
Quota a pagar a fi d'exercici	115.537,31	113.155,88
b) Impost sobre beneficis		
Quota líquida positiva	918,59	18.552,14
c) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques		
Retencions a liquidar a fi d'exercici	591.021,62	577.390,14
d) Organismes de la Seguretat Social		
Assurances a liquidar últim mes de l'any	823.114,47	831.050,97
	<u>1.530.591,99</u>	<u>1.540.149,13</u>

15.2 - Impost sobre beneficis

Els càlculs en relació a l'Impost sobre beneficis són els següents:

	2011
Saldo d'ingressos i despeses del exercici	278.607,14
Diferències permanents	
Impost sobre Societats	3.017,18
Diferències permanents per exteriorització passius (Imports percebuts pels beneficiaris)	(366.993,80)
Altres diferències permanents	94.726,74
Base imposable	<u>10.057,26</u>
Base imposable sotmesa a bonificació del 99% per aplicació Art.34.2 TRLIS	
Base imposable no bonificada	<u>10.057,26</u>
Total base imposable	<u>10.057,26</u>



Quota íntegra (30% sobre base imposable)	3.017,18
Bonificació 99% per aplicació Art.34.2 TRLIS	-
Quota líquida	<u>3.017,18</u>
Retencions i pagaments a compte	<u>2.098,59</u>
Quota a pagar	<u><u>918,59</u></u>

En l'exercici 2011 les rendes procedents dels serveis compresos en l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, han sigut negatives, raó per la qual no ha estat d'aplicació la bonificació del 99% prevista en l'article 34.2 del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.

15.3 - Impost sobre el Valor Afegit

L'INSTITUT realitza operacions subjectes i no exemptes per les quals ha de repercutir IVA i operacions no subjectes per les quals no ha de repercutir l'impost. D'aquesta forma és deduïble la totalitat de les quotes suportades en béns i serveis afectes exclusivament a la realització d'operacions subjectes i no exemptes per les quals hagi de repercutir IVA. En l'exercici 2011 s'ha aplicat la regla de la prorrata especial a l'IVA suportat en despeses comunes a operacions subjectes i a operacions exemptes, resultant un percentatge de deducció del 18% (20% en l'exercici 2010).

15.4 - Impostos diferits

Els passius per Impostos diferits, així com el seu moviment durant l'exercici, han estat els següents:

Passius per impostos diferits

	2011	2010
Saldo inici exercici	347.550,89	393.227,66
Addicions (Nota 13)	166.733,85	46.019,97
Balxes (Nota 13)	(-)115.921,75	(-) 91.696,74
Saldo a fi d'exercici	<u>398.362,99</u>	<u>347.550,89</u>

15.5 - Segons les disposicions legals vigents les liquidacions d'impostos i de cotitzacions a la Seguretat Social no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals, o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

L'INSTITUT té pendents d'inspecció tots els exercicis no prescrits, i per a tots els tributs i cotitzacions socials a què es troba sotmès. En opinió dels Administradors no existeixen contingències d'importants significatius que es poguessin derivar de la revisió fiscal i laboral dels esmentats exercicis.



Nota 16 - PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI (DE PASSIU)

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2011 i 2010 es compon dels conceptes i imports següents:

INGRESSOS ANTICIPATS	2011	2010
Concessions administratives de quioscs als parcs	374.238,81	352.529,70
Treballs de tercers i afectacions pendents de finalitzar	167.392,75	198.885,52
Dipòsits a Llarg Termini	40.776,99	49.781,76
TOTAL	582.408,55	601.196,98

Nota 17 - INGRESSOS I DESPESES

17.1 - Aprovisionaments

La composició d'aquest compte és la següent:

	2011	2010
Matèries primes	1.304.854,31	1.409.043,40
Altres aprovisionaments	571.004,11	627.567,93
	<u>1.875.858,42</u>	<u>2.036.611,33</u>

17.2 - Despeses de personal

L'epígraf "despeses de personal" presenta la composició següent:

	2011	2010
Sous i salaris	29.049.501,95	29.908.609,96
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	8.219.208,12	8.211.965,60
Altres despeses socials	318.696,50	141.268,20
	<u>37.587.406,57</u>	<u>38.261.843,76</u>

La plantilla mitjana de l'**INSTITUT** durant els exercicis 2011 i 2010 ha estat de 1.015 i 1.039 treballadors respectivament, segons el següent detall:

Categoria	2011			2010		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Directors i Caps d'Àrea	16	6	22	16	6	22
Auxiliar Tècnic 1ª	20	11	31	21	11	32
Auxiliar Tècnic 2ª	37	14	51	37	14	51
Cap 1ª Administratiu	10	4	14	10	4	14
Auxiliar Pràctic 1ª	19	9	28	19	9	28
Delineant especialitzat	1	0	1	1	0	1
Auxiliar Pràctic 2ª	5	0	5	5	0	5
Cap 2ª Administratiu	2	6	8	2	6	8
Encarregat General	14	2	16	15	2	17
Encarregat	38	0	38	40	0	40
Cap de Grup	62	4	66	66	4	70
Delineant 1ª	4	0	4	4	0	4
Oficial 1ª Administratiu	8	9	17	9	7	16
Jardiner	51	5	56	55	5	60
Zelador	3	1	4	3	1	4
Mecànic	3	0	3	3	0	3
Oficial 1ª Conductor	9	0	9	12	0	12
Oficial 1ª Obres	19	0	19	19	0	19
Xofer	59	1	60	63	1	64
Gestor	13	0	13	14	0	14
Guardessa Polivalent	0	2	2	0	2	2
Delineant 2ª	1	0	1	1	0	1
Oficial 2ª Administratiu	4	12	16	3	14	17
Aux. Jard.	264	73	337	248	65	313
Oficial 2ª Obres	8	0	8	10	0	10
Oficial 2ª Maquinista	31	2	33	31	2	33
Vigilant	14	2	16	14	2	16
Auxiliar Administratiu 3ª i 4ª	0	2	2	1	1	2
Auxiliar Jardiner 1ª i 2ª	34	18	52	49	24	73
Auxiliar Administratiu 1ª i 2ª	1	0	1	1	2	3
Peó Especialitzat	61	20	81	56	22	78
Peó	0	1	1	7	1	8
Total:	811	204	1.015	834	205	1.039



La distribució del personal a 31 de desembre de 2011 i 2010 classificat per categories professionals i sexe, és la següent:

Categoria	2011			2010		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Directors i Caps d'Àrea	16	6	22	16	6	22
Auxiliar Tècnic1ª	18	11	29	21	11	32
Auxiliar Tècnic2ª	37	14	51	36	14	50
Cap 1ª Administratiu	10	4	14	10	4	14
Auxiliar Pràctic1ª	18	8	26	19	9	28
Delineant especialitzat	1	0	1	1	0	1
Auxiliar Pràctic 2ª	5	0	5	5	0	5
Cap 2ª Administratiu	2	6	8	2	6	8
Encarregat General	14	2	16	14	2	16
Encarregat	38	0	38	39	0	39
Cap de Grup	60	4	64	64	4	68
Delineant 1ª	4	0	4	4	0	4
Oficial 1ª						
Administratiu	8	9	17	8	7	15
Jardiner	49	5	54	53	5	58
Zelador	3	1	4	3	1	4
Mecànic	3	0	3	3	0	3
Oficial 1ª Conductor	9	0	9	11	0	11
Oficial 1ª Obres	19	0	19	19	0	19
Xofer	58	1	59	59	1	60
Gestor	12	0	12	14	0	14
Guardessa Polivalent	0	2	2	0	2	2
Delineant 2ª	1	0	1	1	0	1
Oficial 2ª						
Administratiu	4	12	16	3	13	16
Aux.Jard.	264	74	338	244	62	306
Oficial 2ª Obres	8	0	8	9	0	9
Oficial 2ª Maquinista	30	2	32	32	2	34
Vigilant	14	2	16	14	2	16
Auxiliar Administratiu 3ª i 4ª	0	2	2	1	1	2
Auxiliar Jardiner 1ª i 2ª	32	18	50	51	24	75
Auxiliar Administratiu 1ª i 2ª	1	0	1	1	2	3
Peó Especialitzat	62	19	81	56	22	78
Peó	0	1	1	12	3	15
Total	800	203	1.003	825	203	1.028
Membres del Consell d'Administració	6	7	13	6	7	13

17.3 - Altres despeses d'exploració

Presenta el següent detall:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Arrendaments	1.160.554,41	1.402.931,14
Reparacions i conservació	1.443.083,89	1.226.728,67
Primes d'assegurances	196.729,01	250.600,02
Altres despeses	326.939,04	331.536,01
Subministraments	2.202.323,99	1.979.418,82
Altres serveis	9.681.166,58	9.649.074,36
Tributs	56.528,34	57.124,65
Pèrdues per deteriorament i variació provisions per operacions comercials (nota 9)	(-)13.706,65	51.196,99
Altres despeses de gestió corrent	(-)0,08	-
	<u>15.053.618,53</u>	<u>14.948.610,66</u>

17.4 - El total d'ingressos per l'import net de la xifra de negocis presenta el següent detall:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Manteniments fixes de jardineria	1.013.528,11	1.070.832,43
Treballs a tercers	775.473,65	1.198.163,98
Ornamentacions	16.677,69	25.936,22
Cursets reciclatge professional i a afeccionats	114.313,92	132.992,89
Esponsoritzacions i patrocinis	105.304,44	68.920,48
Altres	19.237,86	46.574,71
	<u>2.044.535,67</u>	<u>2.543.420,71</u>

17.5 - El total d'ingressos accessoris i altres de gestió corrent presenta el següent detall:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Cèessions	2.552.231,17	2.432.438,76
Llicències d'ocupació	1.336.860,24	1.409.127,94
Entrades Parc del Laberint	144.238,15	120.797,01
Permisos per filmacions	84.739,33	89.783,04
Afectacions i guals	538.700,25	847.287,44
Altres	110.758,43	169.428,68
	<u>4.767.527,57</u>	<u>5.068.862,87</u>

Nota 18 - OPERACIONS AMB EMPRESES VINCULADES

17.1 - Les operacions amb empreses vinculades realitzades durant els exercicis 2011 i 2010 són les següents:

	2011		2010	
	Ajuntament de Barcelona	Empreses del grup	Ajuntament de Barcelona	Empreses del grup
Ingressos				
Prestacions de serveis	69.510,63	554.917,49	91.653,43	709.142,63
Transferències corrents	49.155.127,53	15.564,74	49.454.273,68	-
Ingressos accessoris i altres	73.438,68	86.367,38	83.116,19	161.211,78
	49.298.076,84	656.849,61	49.629.043,30	870.354,41
Despeses				
Serveis rebuts	67.163,27	452.655,58	135.543,73	191.520,77
	67.163,27	452.655,58	135.543,73	191.520,77
Transferències de capital per inversions				
Pròpies (Nota 13) (1)	555.779,50	-	153.399,89	-
Inversions gestionades per compte de l'Ajuntament (Nota 8)	7.519.240,03	-	9.290.948,21	-
	8.075.019,53	-	9.444.348,10	-

(1) sense considerar l'efecte impositiu

- Les principals operacions realitzades per l' **INSTITUT** amb empreses vinculades corresponen a treballs de manteniment de jardineria.
- L' **INSTITUT** aplica una política de preus per a aquest tipus d'operació que permet cobrir tant les despeses directes com indirectes associades a cada una de les operacions.

18.2 - Els saldos pendents amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2011 i 2010 són les següents:

	2011		2010	
	Ajuntament de Barcelona	Empreses del grup	Ajuntament de Barcelona	Empreses del grup
ACTIU CORRENT				
Clients, empreses del grup i associades	12.324.779,31	357.075,72	14.536.843,69	350.582,90
Deteriorament de valor		(-)61.976,92	-	(-)61.976,92
	12.324.779,31	295.098,80	14.536.843,69	288.605,98
PASSIU CORRENT				
Proveïdors, empreses del grup i associades	321,55	81.658,27	45,00	193.017,45
	321,55	81.658,27	45,00	193.017,45

18.3 - Els membres del Consell d'Administració no han meritat durant l'exercici dietes d'assistència, havent rebut un import de **30.751,49** euros en concepte de sous i salaris (31.930,31 euros al 2010).

No existeixen bestretes, crèdits, o obligacions en matèria de pensions ni cap altre tipus de garanties assumides per l' **INSTITUT**, per compte dels membres del Consell d'Administració.

La remuneració total corresponent a l'exercici 2011 del personal d'alta direcció, entenent com alta direcció els directors, ha estat de **349.780,84** euros (395.645,29 euros al 2010).

No existeixen bestretes, crèdits, o obligacions en matèria de pensions ni cap altre tipus de garanties assumides per l' **INSTITUT**, per compte dels membres d'alta Direcció.

Nota 19 - INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

Durant l'exercici l' **INSTITUT** ha incorregut en despeses per a la protecció i millora del medi ambient per un import de 256.480,20 euros (372.734,47 euros per al 2010). L'**INSTITUT** manté activats en el seu immobilitzat material i intangible els següents béns destinats a aquesta finalitat al 31 de desembre de 2011:

Descripció del bé	Valor de cost	Amort.Acum.	Valor net comptable
Xarxa de reg	2.183.076,93	1.920.359,77	262.717,16
Armaris ignífugs i cubetes	204.217,98	202.090,33	2.127,65
Detector fuites d'aigua	5.007,53	3.006,94	2.000,59
Total	2.392.302,44	2.125.457,04	266.845,40

Al 31 de desembre del 2010 els saldos que mantenia l'**INSTITUT** eren els següents:

Descripció del bé	Valor de cost	Amort.Acum.	Valor net comptable
Xarxa de reg	2.112.789,02	1.848.867,56	263.921,46
Armaris ignífugs i cubetes	204.217,98	197.491,36	6.726,62
Detector fuites d'aigua	5.007,53	2.506,80	2.500,73
Total	2.322.014,53	2.048.865,72	273.148,81

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambientals, en les quals pogués incórrer l' **INSTITUT** que siguin susceptibles de provisió. En aquest sentit, els eventuais riscos que poguessin derivar-se estan adequadament coberts amb la pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil que l'**INSTITUT** té subscrita.

Nota 20 - ALTRA INFORMACIÓ

Les despeses d'auditoria, derivades dels honoraris meritats durant l'exercici 2011 i 2010 per les societats PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. i Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoria, S.A. son repercutides per l'Ajuntament de Barcelona a cadascuna de les entitats que componen el grup municipal.



L'Institut ha rebut, durant l'exercici 2011, serveis d'assessorament de Via Laietana Consultores, empresa vinculada a Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A. per import de 6.531,30 euros. (12.307,50 euros per a l'exercici 2010), Iva inclòs.

Els membres del Consell d'Administració de l'entitat pública empresarial Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal aproven la formació dels comptes, la memòria, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de l'any 2011, els quals es componen de 37 fulls; tots ells visats convenientment per la Secretària del Consell d'Administració, i acorden sotmetre'ls, juntament amb el corresponent informe de la seva auditoria, a la consideració del Plenari de l'Ajuntament de Barcelona per a la seva aprovació si s'escau.

Igualment, acorden proposar al Plenari de l'Ajuntament de Barcelona, que la suma de 278.607,14 euros obtinguda com a beneficis de l'exercici de l'any 2011, passi a romanents de l'INSTITUT.


Barcelona, 28 de març de 2012.

Relació dels membres del Consell d'Administració:


Im. Sr. Joan Prigdollers i Fargas
(President)

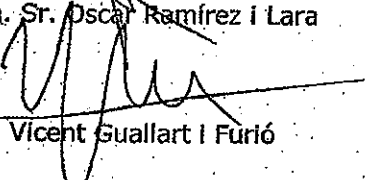

Ima. Sra. Mercè Homs i Mollist


Im. Sr. Antoni Vives i Tomàs
(Vicepresident)


Ima. Sra. Assumpta Escarp i Gibert


Im. Sr. Oscar Ramirez i Lara


Ima. Sra. Janet Sanz i Cid


Sr. Vicent Guallart i Furió


Sr. Albert Civit i Fons


Sr. Ramon Massaguer i Meléndez


Sr. Xavier Amador i Pitarch


Sr. Santi Romo i Ros


Sr. Eduard J. Pros i Caballero