



---

Av. Diagonal, 640  
08017 Barcelona



**Gabinete Técnico  
de Auditoría y Consultoría, s.a.**

---

Balmes, 89-91  
08008 Barcelona

## **INSTITUT MUNICIPAL DE PERSONES AMB DISCAPACITAT**

Informe d'auditoria i  
Comptes anuals al 31 de desembre de 2012

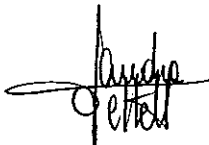
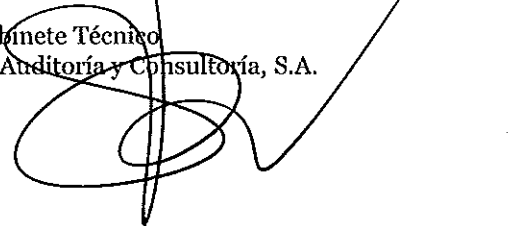
**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS**

Al Consell Rector de l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat

Hem auditat els comptes anuals de l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat, Organisme Autònom Local de l'Ajuntament de Barcelona, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2012, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els Administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals de l'Institut, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat (que s'identifica en la Nota 2.1 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2012 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat a 31 de desembre de 2012, així com dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació del pressupost adjunts i dels recursos obtinguts i aplicats 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.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.

Sandra Deltell  
Soci – Auditor de ComptesGabinete Técnico  
de Auditoría y Consultoría, S.A.Jorge Vila López  
Soci – Auditor de Comptes

11 d'abril de 2013



**Ajuntament  
de Barcelona**

Qualitat de Vida, Igualtat i Esports  
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat

**INSTITUT MUNICIPAL DE PERSONES AMB DISCAPACITAT**

**COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI ANUAL  
ACABAT A 31 DE DESEMBRE DE 2012**



**INSTITUT MUNICIPAL DE PERSONES AMB DISCAPACITAT  
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2012 I 2011**

ACTIU	31/12/2012	31/12/2011	PASSIU	31/12/2012	31/12/2011
<b>IMMOBILITZAT</b>			<b>FONS PROPIS (Nota 8):</b>		
Immobilitzacions immaterials (Nota 4):	220.109,62	288.723,65	Patrimoni i reserves	843.412,31	843.412,31
Immobilitzacions materials (Nota 5):	361.164,15	321.677,66	Resultats pendents d'aplicació	(801.950,95)	(151.866,68)
<b>Total immobilitzat</b>	<b>581.273,77</b>	<b>610.401,31</b>	Resultat de l'exercici (Desestalvi)	907.938,41	(650.084,27)
			<b>Total fons propis</b>	<b>949.399,77</b>	<b>41.461,36</b>
			<b>SUBVENCIONS DE CAPITAL REBUDES (Nota 9):</b>	<b>180.768,20</b>	<b>193.953,71</b>
			<b>PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES (Nota 10):</b>	<b>131.074,10</b>	<b>-</b>
<b>ACTIU CIRCULANT</b>			<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>		
Deutors (Nota 6):			Creditors per obligacions reconegudes	1.376.695,09	1.273.907,57
Deutors per drets reconeguts de l'exercici corrent	1.921.049,04	1.465.121,42	Administracions públiques (Nota 13)	116.226,12	113.819,65
Deutors per drets reconeguts d'exercicis anteriors	237.360,09	217.336,42	Altres creditors (Nota 12)	180.760,48	183.679,17
Provisions per operacions de tràfic	(61.843,47)	(86.756,56)	Despeses diferides (Nota 14)	24.459,34	563.354,53
<b>Total deutors</b>	<b>2.096.565,66</b>	<b>1.595.701,28</b>	Partides pendents d'aplicació	-	19.472,58
Altres deutors (Nota 7)	2.030,86	1.235,90	Ajustaments per periodificació (Nota 15):	-	25.000,00
Tresoreria	181.744,06	207.310,08	<b>Total creditors a curt termini</b>	<b>1.698.141,03</b>	<b>2.179.233,50</b>
Ajustaments per periodificació (Nota 15)	97.768,75	-	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>2.959.383,10</b>	<b>2.414.648,57</b>
<b>Total actiu circulant</b>	<b>2.280.340,58</b>	<b>1.804.247,26</b>			
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>2.959.383,10</b>	<b>2.414.648,57</b>			

Les notes 1 a 25 descrites a la Memòria formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2012.

El Gerent

Vist i Plau la Presidenta



**INSTITUT MUNICIPAL DE PERSONES AMB DISCAPACITAT  
COMpte DE RESULTATS CORRESPONENT ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS  
A 31 DE DESEMBRE DE 2012 I 2011**

DEURE	Exercici 2012	Exercici 2011	HAVER	Exercici 2012	Exercici 2011
<b>DESPESES:</b>			<b>INGRESSOS:</b>		
Despeses de personal (Nota 16)	2.984.695,68	3.088.630,51	Ingressos per transferències (Nota 19)	8.997.218,99	6.540.513,73
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat (Nota 4 y 5)	105.090,08	118.047,85	Altres ingressos	37.323,94	53.480,21
Treballs, subministraments i serveis exters (Nota 17)	1.261.106,93	898.101,77			
Transferències corrents (Nota 18)	3.788.482,76	3.038.163,25			
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>8.139.375,45</b>	<b>7.142.943,38</b>	<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>9.034.542,93</b>	<b>6.593.993,94</b>
<b>Resultats positius d'explotació</b>	<b>895.167,48</b>	<b>-</b>	<b>Resultats negatius d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>(548.949,44)</b>
Despeses financeres	159,79	254,22	Ingressos financers	64,27	155,73
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	(95,52)	(98,49)
Resultats positius de les activitats ordinàries	895.071,96	-	Resultats negatius de les activitats ordinàries	-	(549.047,93)
Despeses d'altres exercicis (Nota 21)	319,06	183.375,37	Subvencions de capital traspasades a resultat (Nota 9)	13.185,51	16.681,93
Resultats extraordinaris positius	12.866,45	-	Ingressos d'altres exercicis	-	65.657,10
Resultats positius de l'exercici	907.938,41	-	Resultats extraordinaris negatius	-	(101.036,34)
			Resultats negatius de l'exercici	-	(650.084,27)

Les notes 1 a 25 descrites a la Memòria formen part integrant del compte de resultats de l'exercici 2012.

El Gerent

Vist i Plau la Presidenta



**INSTITUT MUNICIPAL DE PERSONES AMB DISCAPACITAT**

**MEMÒRIA**

**CORRESPONENT A L' EXERCICI ANUAL ACABAT**

**EL 31 DE DESEMBRE DE 2012**

**(1) NATURALESIA I ACTIVITAT DE L' INSTITUT**

L'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (d'ara endavant, l'Institut) és un organisme autònom local creat per l'Ajuntament de Barcelona, per acord del seu Consell Plenari el 10 d'octubre de 1989, per integració del Patronat de Disminuïts Físics i el de Psíquics, dotat de personalitat jurídica pública i patrimoni propi, per al desenvolupament de les comeses que es determinen en els seus Estatuts. Per aquest motiu rep de l'Ajuntament de Barcelona el finançament necessari per dur a terme la seva activitat.

L'objecte de l'organisme autònom és la gestió d'activitats dirigides a la promoció i l'atenció de les persones amb disminucions de cara a lliur integració social (basada en els principis de normalització i reconeixement de la diferència), per aconseguir-ne el desenvolupament personal i la millora de la qualitat de vida. Per a la consecució d'aquest objectiu, l'Institut dirigeix la seva actuació vers:

- a) La recerca, el recull i l'estudi de dades per tal d'arribar al coneixement permanent i més exacte possible de la realitat social de les persones amb Discapacitat.
- b) La recerca, l'aprofitament, l'adequació, la promoció, la implantació i la coordinació dels recursos de tota mena existents o de nova creació, utilitzables per assolir els objectius de l'Institut.
- c) El foment i la promoció de la participació de les persones, les entitats i els sectors afectats i/o interessats, establint a l'efecte els mecanismes adients d'informació, de proposta, d'estímul i de seguiment de les seves activitats presents i futures.
- d) Vetllar per a que les necessitats específiques de les persones amb Discapacitat siguin contemplades en les actuacions de l'Ajuntament de Barcelona.



- e) Promoure la correcta aplicació de les lleis establertes per a la integració social de les persones amb Discapacitat, ineludiblement en les de competència municipal.
- f) Vetllar, especialment, per la salvaguarda dels drets de les persones amb Discapacitat reconeguts a la normativa vigent.

Els òrgans de Govern de l'Institut són:

- a) El Consell Rector
- b) La Comissió executiva
- c) La Presidenta; i el Gerent

## **(2) BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

### **2.1 Règim comptable**

Els presents comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de l'Organisme i es presenten d'acord amb els principis comptables de general acceptació per a les Administracions Públiques, recollits en la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local, ordre de 23 de novembre de 2004, amb efectes 1 de gener de 2006 i en la Llei 1/2006, que regula el règim especial de Barcelona, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació del pressupost i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici.

Adicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- b) RD Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- c) Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya.
- d) Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- e) RD 500/1990, que desenvolupa la Llei 39/1988.
- f) Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat



d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.

- g) Llei 15/2010, de 5 de juliol, de mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials.
- h) Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

## ***2.2. Sistema comptable, comptes anuals i compte general***

D'acord amb la Llei 1/2006, que regula el règim especial de Barcelona, el sistema d'informació comptable de l'Organisme està format principalment pels subsistemes de comptabilitat patrimonial i comptabilitat pressupostària.

La comptabilitat patrimonial es realitzarà d'acord amb els principis comptables generalment acceptats per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Organisme i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici, i està formada per:

- Balanç de situació.
- Compte de Resultats.
- Memòria.

El balanç de situació es presenta, bàsicament, d'acord amb els models establerts per la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL), amb vigor des de 1 de gener de 2006.

El compte de resultats es presenta amb més detall que l'establert en la instrucció esmentada a fi i efecte de facilitar una informació més completa sobre els conceptes d'ingressos i despeses.

La memòria es presenta, bàsicament, d'acord amb el que estableix l'esmentada ICAL.

Les xifres contingudes en els documents que componen aquests comptes anuals són expressades en euros.





La comptabilitat pressupostària està integrada pels Estats de liquidació del pressupost:

- Resum de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos.
- Resum de l'estat de liquidació del pressupost de despeses.
- Resultat pressupostari.
- Romanent de tresoreria.

Els comptes anuals han estat formulats pels Administradors de l'Organisme i són previs a l'aprovació per part de l'Ajuntament de Barcelona. La liquidació del pressupost ha estat aprovada per Decret d'Alcaldia el 28 de febrer de 2013. En els terminis legals establerts, es presentarà el compte general per a l'aprovació del Plenari del Consell Municipal.

### ***2.3 Comparació de la informació***

Els comptes anuals dels exercicis 2011 i 2012 s'han formulat d'acord amb el que preveu la ICAL, havent seguit en la seva elaboració criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.



**(3) NORMES DE VALORACIÓ:**

Les principals normes de valoració utilitzades per l'organisme autònom en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici de 2012, d'acord amb les establertes per la normativa vigent, han estat les següents:

**a) *Immobilitzat immaterial***

Les Aplicacions Informàtiques es valoren al preu d'adquisició i s'amortitzen linealment en quatre anys. Les despeses de manteniment es registren amb càrrec a resultats en el moment en que es produeixen.

Dins de "Altres immobilitzats immaterials" es recull el valor venal de la cessió gratuïta del dret d'usdefruit d'unes vivendes i s'amortitza linealment durant el període que resta de cessió, des del inici del seu funcionament.

**b) *Immobilitzat material***

L'immobilitzat material es valora al seu preu d'adquisició.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels béns corresponents.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de resultats de l'exercici en què es produeixen.

L'Institut amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, distribuint el cost dels actius entre els anys de vida útil estimada, segons el detall següent:

	Anys de vida útil estimada
Edificis	50
Equips terapèutics	6
Maquinàries, instal·lacions i utilitatge	8-12
Material audiovisual	6
Vehicles	5
Mobiliari i estris	6-10
Equips d'oficina	10
Equips per al processament d'informació	4

Les adquisicions s'amortitzen a partir del inici del seu funcionament.



**c) Deutors i creditors**

Els comptes a cobrar i a pagar es registren, en tots els casos, pel seu valor nominal, classificant a curt termini els de venciment inferior a dotze mesos.

Els saldos deutors considerats de dubtós cobrament figuren corregits per la corresponent provisió per a insolvències.

**d) Subvencions de capital**

Per a la comptabilització de les subvencions de capital rebudes, l'Institut segueix el criteri següent, d'acord amb la normativa que li és aplicable:

- En el moment de la concessió s'abonen com a ajustos de periodificació de forma transitòria fins a la realització de les inversions a les quals van destinades.
- A mesura que es van realitzant les inversions objecte de subvenció es traspassen al compte "Subvencions de capital rebudes" del passiu del balanç de situació.

Adicionalment, aquestes subvencions es traspassaran a resultats de l'exercici amb el mateix ritme que es reconegui l'amortització dels actius finançats.

Per altre banda en el cas de rebre drets d'usdefruit tal com s'indica en la nota 4, l'import que es va percebre s'ha anat imputant al compte de resultats de la subvenció.

**e) Provisions per a riscos i despeses**

L'Institut segueix el criteri d'enregistrar l'import estimat per possibles contingències de diferent tipus de les que no existeix la certesa del seu venciment ni la seva quantificació.



**f) Transferències corrents rebudes de l'Ajuntament de Barcelona i d'altres organismes**

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 (Llei Reguladora de les Bases de Règim Local i Reglament d'Obres, activitats i serveis dels ens locals). Per a la prestació dels serveis públics, en l'àmbit de competències de l'Ajuntament de Barcelona, l'Institut rep d'aquest, el finançament pressupostari, el qual es reflecteix a l'epígraf d' "Ingressos per transferències", del compte de resultats adjunt.

Aquesta transferència corrent pressupostària, esta fixada tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostaris previstos al Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Tanmateix, l'Institut sol·licita i rep transferències finalistes de diversos organismes per al finançament de projectes concrets. Les transferències es registren com a ingrés en el moment en què s'atorga per part de l'entitat concedent la transferència sol·licitada. Atesa la naturalesa de la gestió d'obtenció de finançament, l'Institut registra, al mateix temps que la transferència rebuda, la despesa relativa al projecte finançat i el corresponent compte a pagar als beneficiaris del projecte.

**g) Ingressos i despeses**

• **Comptabilitat financera:**

Els ingressos i despeses s'incorporen al compte de resultats atenent al principi del acreditament i al de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què es cobren o paguen, i d'aquell en què se'n produeixi el reconeixement pressupostari.



No obstant això, seguint el principi de prudència, l'Institut únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, fins i tot eventuals, es comptabilitzen tan aviat són coneguts.

- Liquidació pressupostària:

Els ingressos i despeses s'incorporen a la liquidació pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.

**h) *Impost sobre Societats***

D'acord amb l'article 9è del Reial Decret Legislatiu 4/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei del Impost sobre Societats (Llei 43/1995), l'Institut està exempt de tributar per aquest Impost. D'altra banda, l'article 140 de l'esmentada llei estableix que no es practicaran retencions sobre els rendiments del seu capital mobiliari.

**i) *Medi Ambient***

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si s'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 mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.



**(4) IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS**

El moviment dels diferents comptes de l'immobilitzat immaterial i de la seva corresponent amortització acumulada durant l'exercici 2012 ha estat el següent:

	Saldo a 31-12-11	Traspassos Baixes	Addicions o dotacions	Saldo a 31-12-12
<b>Aplicacions informàtiques</b>				
Cost	285.493,87	-	2.420,00	287.913,87
Amortització acumulada	(190.724,43)	(40,22)	(57.808,30)	(248.572,95)
	94.769,44	(40,22)	(55.388,30)	39.340,92
<b>Altre immobilitzat immaterial</b>				
Cost	360.416,87	-	-	360.416,87
Amortització acumulada	(166.462,66)	-	(13.185,51)	(179.648,17)
	193.954,21	-	(13.185,51)	180.768,70
<b>Total</b>				
Cost	645.910,74	-	2.420,00	648.330,74
Amortització acumulada	(357.187,09)	(40,22)	(70.993,81)	(428.221,12)
<b>TOTAL NET</b>	<b>288.723,65</b>	<b>(40,22)</b>	<b>(68.573,81)</b>	<b>220.109,62</b>

La Fundació ONCE, amb data 13 de gener de 1996, va adquirir el dret d'usdefruit de 6 apartaments, per un període de 30 anys i per import de 360.417 euros. Amb data 8 de maig de 1997, la Fundació ONCE va cedir gratuïtament al Institut el dret d'usdefruit d'aquests apartaments, destinats a ser utilitzats per persones amb Discapacitat, una vegada efectuades les tasques de condicionament dels mateixos. D'acord amb la normativa aplicable, l'Institut va comptabilitzar l'exercici 1998 l'esmentada cessió gratuïta pel valor venal (de 360.417 euros) amb càrrec al compte "Altre immobilitzat immaterial" del quadre adjunt i abonament al compte "Subvencions de capital rebudes" del balanç de situació adjunt.

Durant l'exercici 1999, es van posar en funcionament aquests apartaments, iniciant-se l'amortització econòmica, així com la imputació de la subvenció de capital al compte de resultats.

L'import dels elements de l'immobilitzat immaterial totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2012 és de 141.300,43 euros que corresponen a aplicacions informàtiques.



**(5) IMMOBILITZACIONS MATERIALS**

El moviment dels diferents comptes de l'immobilitzat material i de la seva corresponent amortització acumulada durant l'exercici 2012 ha estat el següent:

	Saldo a 31/12/11	Traspassos Baixes	Addicions o dotacions	Saldo a 31/12/12
<b>Terrenys i construccions</b>				
Cost	438.738,68	-	-	438.738,68
Amortització acumulada	(228.552,89)	-	(8.774,78)	(237.327,67)
	210.185,79	-	(8.774,78)	201.411,01
<b>Instal·lacions i maquinaria</b>				
Cost	423.089,34	-	-	423.089,34
Amortització acumulada	(345.189,48)	-	(15.249,62)	(360.439,10)
	77.899,86	-	(15.249,62)	62.650,24
<b>Mobiliari i equipament</b>				
Cost	352.503,00	4.865,53	56.279,15	413.647,68
Amortització acumulada	(338.399,38)	-	(2.468,25)	(340.867,63)
	14.103,62	4.865,53	53.810,90	72.780,05
<b>Equips per a processament d'informació</b>				
Cost	146.279,95	(4.865,53)	17.263,39	158.677,81
Amortització acumulada	(126.791,56)	40,22	(7.603,62)	(134.354,96)
	19.488,39	(4.825,31)	9.659,77	24.322,85
<b>Altres immobilitzat</b>				
Cost	1.327,31	-	-	1.327,31
Amortització acumulada	(1.327,31)	-	-	(1.327,31)
	-	-	-	-
<b>Total</b>				
Cost	1.361.938,28	-	73.542,54	1.435.480,82
Amortització acumulada	(1.040.260,62)	40,22	(34.096,27)	(1.074.316,67)
<b>TOTAL NET</b>	<b>321.677,66</b>	<b>40,22</b>	<b>39.446,27</b>	<b>361.164,15</b>

L'import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2012, és el següent:

	euros
Instal·lacions i maquinaria	268.840,14
Mobiliari i equipament	333.337,78
Equips per a processament d'informació	125.994,54
Altres immobilitzat material	1.327,35
	<b>729.499,81</b>



És política de l'Institut contractar les pòlisses d'assegurances que s'estimin necessàries per tal de donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements de l'immobilitzat material.

No es repercuteix per part de l'Ajuntament a l'Institut cap lloguer per la utilització de l'edifici on té la seva seu social.

**(6) DEUTORS**

Aquest epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 2012 recull el detall següent:

	euros
Ajuntament de Barcelona - Aportació inicial (*)	364.000,00
Ajuntament de Barcelona - Cte. Programa amb Dep. de Benestar i Fam. (*)	707.490,00
Ajuntament de Barcelona - Projecte Suport Entitats (*)	376.000,00
Ajuntament de Barcelona - Altres (*)	29.500,24
Generalitat de Catalunya Dep. d'Empresa i Ocupació	110.983,34
Generalitat de Catalunya Gestió de Llar Residència Valldaura	330.259,30
Altres	2.816,16
<b>Deutors per drets reconeguts de l'exercici corrent</b>	<b>1.921.049,04</b>
Altres entitats públiques	175.840,68
Organismes de la U.E.	60.362,47
Altres	1.156,94
<b>Deutors per drets reconeguts d'exercicis anteriors</b>	<b>237.360,09</b>
<b>Provisions per operacions de tràfic</b>	<b>(61.843,47)</b>
<b>Total deutors</b>	<b>2.096.565,66</b>

(\*) Veure Nota 22

El moviment de l'epígraf "provisions per operacions de tràfic" durant l'exercici 2012 ha estat el següent:

	euros
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>86.756,56</b>
Baixa de saldos de deutors (Nota 21)	(24.913,09)
<b>SALDO FINAL</b>	<b>61.843,47</b>





**(7) ALTRES DEUTORS**

	euros
Bestretes al personal del Institut	2.000,00
Despeses pendents de liquidar	30,86
<b>Total altres deutors</b>	<b>2.030,86</b>

**(8) FONS PROPIS**

La composició dels fons propis de l'Institut i els seus moviments durant l'exercici 2012 són els següents:

	Patrimoni reserves	Resultats pendents d'aplicació	Resultat de l'exercici	Total
Saldo a 31 de desembre de 2011	843.412,31	(151.866,68)	(650.084,27)	41.461,36
Aplicació del resultat de l'exercici	-	(650.084,27)	650.084,27	-
Resultat de l'exercici	-	-	907.938,41	810.169,66
Saldo a 31 de desembre de 2012	843.412,31	(801.950,95)	907.938,41	851.631,02

**(9) SUBVENCIONS DE CAPITAL**

L'import que s'inclou a l'epígraf "Subvencions de capital rebudes" del balanç de situació a 31 de desembre de 2012 correspon a les subvencions finalistes rebudes per l'Institut pels següents conceptes:

	Saldo 31/12/2011	Traspassos a resultats	Saldo 31/12/2012
<b>Subvencions de empreses privades</b>			
Subvenció "Cessió Drets de usdefruit"	193.953,71	(13.185,51)	180.768,20
<b>Total empreses privades</b>	<b>193.953,71</b>	<b>(13.185,51)</b>	<b>180.768,20</b>
<b>TOTAL</b>	<b>193.953,71</b>	<b>(13.185,51)</b>	<b>180.768,20</b>



**(10) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES**

Aquest epígraf correspon a la quantia de la paga extraordinària de desembre que s'hagués tingut d'abonar al personal de l'entitat abans de finalitzar l'exercici, però que ha estat suprimida per l'article 2.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. L'article 2.4. d'aquesta disposició preveu que "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o paques addicionals equivalents d'acord amb el disposat en aquest article es destinaran a exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que estableix la llei orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat Financera i en els temes i amb l'abast que es determini en els corresponents lleis de pressupostos". En conseqüència, atès que és un passiu exigible cert, l'import esmentat ha estat carregat a l'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de resultats adjunt amb abonament a l'epígraf "Provisions per a riscos i Despeses" del passiu del balanç adjunt.

Mitjançant decret d'alcaldia de data 27 de desembre de 2012 es va adoptar l'acord de bloquejar el crèdit corresponen del capítol 1 del pressupost de despesa de l'exercici 2012 per l'import esmentat.



**(11) CREDITORS**

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

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, a data 31 de desembre de 2012:

	Pagaments realitzats i pendents de pagament a la data de tancament			
	Exercici Actual (2012)		Exercici Anterior (2011)	
	Import	%	Import	%
Pagaments dins del termini màxim legal	751.531,29 €	76%	546.710,96 €	64%
Diferència	240.694,14 €	24%	313.753,16 €	36%
<b>Total pagaments a l'exercici</b>	<b>992.225,43 €</b>	<b>100</b>	<b>860.464,12 €</b>	<b>100</b>
Termini Mitjà Ponderat Excedit (dies de pagament)	20,06		12,53	
Ajornaments que a data de tancament sobrepassen el termini màxim legal	- €	0%	- €	0%

**(12) ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS.**

	Euros
Pagues extres	177.275,91
Dipòsits a curt termini	3.484,57
	180.760,48

El concepte de pagues extres correspon a la periodificació a data de tancament de les pagues extres i la paga de assistència i puntualitat.

**(13) SITUACIÓ FISCAL**

El saldo de l'epígraf "Administracions Públiques" del passiu del balanç de situació adjunt, a 31 de desembre de 2012 inclou, bàsicament, les retencions del Impost sobre la Renda de les Persones Físiques practicades durant el mes de desembre als treballadors de l'Institut i a professionals (44.334,78 euros), així com l'import de la Seguretat Social a pagar corresponent al mes de desembre de 2012 (71.891,34 euros).

L'Institut està exempt de l'IVA i no es realitza prorrata. L'IVA suportat no deduïble es comptabilitza com a despesa de l'exercici o més valor de l'immobilitzat adquirit, en cas de que se'n compri.



Actualment l'Institut té pendent d'inspecció els exercicis no prescrits per a tots els impostos que li són aplicables. No s'espera que, com a conseqüència d'una eventual inspecció, es derivin obligacions addicionals a les ja previstes per l'Institut.

#### **(14) DESPESES DIFERIDES**

L'epígraf "Despeses diferides" del passiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2012 presenta la següent composició de provisions de despeses meritedes i no vençudes:

	euros
Altres conceptes	24.459,34
	24.459,34

Correspon a un ajust per l'aplicació de la prorrata IVA a TCC SA i la provisió per despeses de auditoria 2012.

#### **(15) AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ DE ACTIU I PASSIU**

L'epígraf "Ajustaments per periodificacions" del actiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2012 correspon a la diferència a favor de l'IMD entre l'import obligat en base a la previsió de la subvenció realitzada conjuntament amb l'AMB el mes de novembre de 2012 i l'import final de la subvenció segons la proposta de liquidació definitiva del servei realitzada de 13 de març de 2013.

L'epígraf "Ajustaments per periodificacions" del passiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2012 és zero. La periodificació de 2011 corresponia a la periodificació de part dels ingressos rebuts del Institut Municipal de Parcs i Jardins l'any 2010. La part periodificada s'ha traspasat a resultat aquest exercici.



**(16) DESPESES DE PERSONAL**

La seva composició durant l'exercici 2012 ha estat la següent:

	euros
Sous i salaris	2.204.287,93
Seguretat Social	639.220,47
Provisió (Veure Nota 10)	131.074,10
Altres despeses de personal	10.113,18
	<b>2.984.695,68</b>

La plantilla mitjana de l'Institut té la composició següent:

	Homes	Dones	Total
Funcionaris	4,8	28,3	33,1
Laborals	8,0	20,7	28,7
Laborals temporals	0,2	3,9	4,1
	<b>13,0</b>	<b>52,9</b>	<b>65,9</b>

**(17) TREBALLS , SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS EXTERIORS**

El detall dels treballs, subministraments i serveis exteriors durant l'exercici 2012 és el següent:

	euros
Lloguers	11.900,88
Reparacions i conservació	88.506,06
Serveis professionals externs	123.182,69
Assegurances	8.632,11
Publicitat i propaganda	433,98
Subministraments	43.285,34
Comunicacions	35.832,25
Treballs realitzats per tercers	869.483,68
Material d'oficina	8.166,99
Locomoció	8.096,62
Altres despeses	63.586,33
	<b>1.261.106,93</b>



**(18) TRANSFERÈNCIES CORRENTS**

El detall durant l'exercici 2012 és el següent:

	euros
A l'Ajuntament de Barcelona (Nota 22)	2.736,65
A Institut Municipal de Parcs i Jardins (Nota 22)	26.198,18
A consorcis	7.669,36
Entitats privades	2.124.498,67
Altres transferències	1.627.379,90
	<b>3.788.482,76</b>

L'epígraf entitats privades recull l'import amb què l'Institut subvenciona a l'empresa "Transports Ciutat Comtal" part del dèficit d'explotació del servei de transport especial per a persones amb mobilitat reduïda severa. En l'apartat d'altres transferències s'inclou un total 1.133.144,04 euros corresponent les subvencions extraordinàries concedides a entitats de persones amb discapacitat l'any 2012 en el marc de del Projecte de suport a entitats. Aquest epígraf contempla a més, les transferències a beneficiaris del Projecte Millora de la autonomia personal i vida independent durant 2012. La resta son aportacions econòmiques consignades en diversos convenis: amb TMB per la organització d'una campanya per la promoció del transport regular, amb I.M. de Parcs i Jardins per a la gestió del servei "Espai de Mar", amb el Consorci de normalització lingüística per a la docència de Català en l'aula oberta de l'equip d'assessorament laboral.

*felw*  
**(19) INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES**

Les transferències rebudes durant l'exercici 2012 han estat les següents:

	euros
Ajuntament de Barcelona Aportació de manteniment (*)	4.716.323,97
Ajuntament de Barcelona – Projecte de suport entitats i altres(*)	1.165.500,24
Ajuntament de Barcelona – Cte. Programa Generalitat Dep. Benestar i F. (*)	2.457.490,00
Generalitat de Catalunya Departament d'Empresa i Ocupació	110.983,34
Generalitat de Catalunya Gestió de Llar Residència Valldaura	500.659,38
Institut Municipal de Parcs i Jardins (*)	46.003,00
Altres Transferències	259,06
	<b>8.997.218,99</b>

(\*) Veure Nota 22



**(20) INGRESSOS EXTRAORDINARIS:**

La composició és la següent:

	euros
Subvencions de capital a resultats (Nota 9)	13.185,51
	13.185,51

Els ingressos extraordinaris inclouen el traspàs a resultats de les subvencions de capital aplicades.

**(21) DESPESES EXTRAORDINÀRIES**

La composició és la següent:

	euros
Modificacions de drets d'exercicis tancats	36.172,06
Provisió de insolvències aplicada (Nota 6)	(24.913,09)
Reconeixement Drets Exercicis tancats	(10.939,91)
	319,06

S'inclouen les operacions realitzades corresponents a la revisió dels drets d'exercicis tancats o cobraments pendents d'aplicació corresponents a aportacions de residents anteriors a l'any 2005. Aquest exercici s'ha procedit a la seva anul·lació o aplicació segons procedeixi.



**(22) SALDOS I TRANSACCIONS AMB ENTITATS DEL GRUP**

Les transaccions realitzades durant l'exercici 2012 amb les entitats que integren el Grup Ajuntament són les següents:

	INGRESSOS		DESPESES	
	Transferències	Serveis	Transferències	Serveis
Ajuntament de Barcelona	8.339.314,21	-	2.736,65	10.341,48
I.M.de Parcs i Jardins	46.003,00	-	26.198,18	-
<b>TOTAL</b>	<b>8.385.317,21</b>	<b>-</b>	<b>28.934,83</b>	<b>10.341,48</b>

	PENDENT COBRAMENT	PENDENT PAGAMENT
Ajuntament de Barcelona	1.476.990,24	9.249,62
I.M.de Parcs i Jardins	-	12.297,66
<b>EMPRESSES DEL GRUP</b>	<b>1.476.990,24</b>	<b>21.547,28</b>

**(23) ALTRE INFORMACIÓ**

Els honoraris de l'auditoria són facturats a l'Ajuntament de Barcelona per a tot el grup econòmic municipal en virtut de l'expedient d'adjudicació del concurs d'auditoria, raó per la qual no s'expliciten en la present memòria.

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental en les quals pogués incórrer l'Institut que siguin susceptibles de provisió. D'altra banda, l'Institut no ha percebut cap subvenció ni ingrés com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

D'altra banda, l'Institut no té actius ni despeses ni ha percebut cap subvenció ni ingrés a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.





**(24) QUADRES DE FINANÇAMENT DELS EXERCICIS 2012 I 2011**

APLICACIONS	euros		ORÍGENS	euros	
	Exercici 2012	Exercici 2011		Exercici 2012	Exercici 2011
Aplicació de recursos a les operacions	-	548.718	Recursos procedents de les operacions	1.130.917,08	-
Adquisicions d'immobilitzat:					
Immobilitzacions materials (Nota 5)	73.542,54	10.354			
Immobilitzacions immaterials (Nota 4)	2.420,00	2.471			
<b>TOTAL</b>	<b>75.962,54</b>	<b>561.543</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.130.917,08</b>	<b>-</b>
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	1.054.954,54	-	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	-	561.543
<b>TOTAL</b>	<b>1.130.917,08</b>	<b>561.543</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.130.917,08</b>	<b>561.543</b>

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	euros		euros	
	2012	2011	2012	2011
	Augment	Disminució	Augment	Disminució
Deutors	501.659,34	-	-	412.888
Ajustaments per periodificació de acitu	97.768,75	-	-	-
Creditors	481.092,47	-	-	288.716
Tresoreria	-	25.566,02	140.061	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.080.520,56</b>	<b>25.566,02</b>	<b>140.061</b>	<b>701.604</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>1.054.954,54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>561.543</b>

	2.012	2.011
Resultat Comptable	907.938,41	(650.084)
Més		
Dotació a les amortitzacions (Nota 4 i 5)	105.090,08	118.048
Dotació per riscos i despeses (Nota 10)	131.074,10	-
Menys		
Traspàs a Ingres de subvencions de capital (Nota 9)	(13.185,51)	(16.682)
Recursos procedents (aplicats) en les operacions	1.130.917,08	(548.718)



**Ajuntament  
de Barcelona**

Qualitat de Vida, Igualtat i Esports  
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat

**(25) INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

*AW*

*KW*

009 Inst.Mpal.Personas Escap Data: 11.03.2013 Hora: 09:38

Usuari: ANM0012 Interval dates: 01.01.2012-31.12.2012

Clas.Eco.1:\* Exercici:2012

Clas.Func.1:\* Full: 1

Clas.Org:\* Fondo: \*

Estat d'execució de despeses del pressupost

RESUM DE LES DESPESES PER CATEGORIA							
* 1	DESPESES DE PERSONAL	3.105.818,46	3.128.081,81	2.835.960,83	2.834.522,83	2.834.522,83	2.832.395,43
		22.263,35	131.074,10	1.438,00	0,00	2.137,40	0,00
* 2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	980.906,96	1.331.592,47	1.327.956,71	1.295.896,96	1.252.510,93	986.187,45
		350.485,51	0,00	12.059,75	33.386,03	276.323,48	0,00
* 3	DESPESES FINANCERES	620,00	620,00	400,00	159,79	159,79	159,79
		0,00	0,00	240,21	0,00	0,00	0,00
* 4	TRANSFERENCIES CORRENTS	4.222.517,55	4.954.927,19	4.442.645,55	4.442.645,55	4.425.146,70	3.402.675,03
		732.409,64	0,00	0,00	17.498,85	1.022.271,87	0,00
* 6	INVERSIONS REALS	16.010,00	76.410,00	75.962,54	75.962,54	75.962,54	0,00
		60.400,00	0,00	0,00	0,00	75.962,54	0,00
* 8	ACTIUS FINANCERS	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
***	TOTAL G	8.325.882,97	9.491.441,47	8.682.923,63	8.649.187,67	8.596.302,79	7.221.607,70
		1.165.559,50	131.074,10	33.737,96	50.684,88	1.276.695,09	0,00

El Gerent

La Interventora Delegada

La Presidenta

*RW*

009 Inst.Mpol.Persones Discap

Data: 11.03.2013 Hora: 08:38

Estat d'execució d'ingressos del pressupost  
Exercici: 2012

Interval dates: 01.01.2012-31.12.2012

Usuari: ANM0012  
Clas.Eco.1:\*  
Clas.Func.1:\*  
Clas.Org.:

Clas.Eco.5:\*  
Clas.Func.4:\*  
Pos.Press.:

Fondo:

Full: 1

ECONOMIA LOCAL ECONOMIA LOCAL							
ECONOMIA LOCAL ECONOMIA LOCAL							
ECONOMIA LOCAL ECONOMIA LOCAL							
* 3	TANES I ALTRES INGRESSOS						
	21.730,00	21.730,00	0,00	37.323,84	37.323,84	34.507,78	34.507,78
	0,00		0,00	0,00		0,00	2.816,16
* 4	TRANSFERENCIES CORRENTS						
	8.304.132,97	9.440.132,97	0,00	8.972.218,99	8.972.218,99	7.053.986,11	7.053.986,11
	1.136.000,00		0,00	0,00		0,00	1.918.232,88
* 5	INGRESSOS PATRIMONIALS						
	10,00	10,00	0,00	64,27	64,27	64,27	64,27
	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
* 6	ACTIUS FINANCERS						
	10,00	29.568,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	29.558,50		0,00	0,00		0,00	0,00
***	TOTAL						
	8.325.882,97	9.491.441,47	0,00	9.009.607,20	9.009.607,20	7.088.558,16	7.088.558,16
	1.165.558,50		0,00	0,00		0,00	1.921.049,04

El Gerent

La Interventora Delegada

La Presidenta



Ajuntament  
de Barcelona

Qualitat de Vida, Igualtat i Esports  
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat

Liquidació del pressupost de l'exercici  
compres entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2012

RESULTAT PRESSUPOSTARI  
(euros)

CONCEPTES	Drets Liquidats	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	9.009.607,20	8.522.340,25		
b. Altres operacions no financeres		75.962,54		
1. Total operacions corrents (no financeres)	9.009.607,20	8.598.302,79		
2. Actius financers				
3. Passius financers				
RESULTAT PRESSUPOSTARI	9.009.607,20	8.598.302,79		411.304,41
Ajustaments:				
4. Crèdits financers amb romanent de tresoreria lliure per despeses generals (+)				
5. Desviacions negatives de finançament (+)			25.000,00	
6. Desviacions positives de finançament (-)				
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				436.304,41

El Gerent

La Interventora Delegada

La Presidenta



Ajuntament  
de Barcelona

Qualitat de Vida, Igualtat i Esports  
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat

Liquidació del pressupost de l'exercici  
comprés entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2012

ROMANENT DE TRESORERIA  
(euros)

		2012	
1.	(+) Fons líquids	571/575	181.744,08 181.744,06
2.	(+) Drets pendents de cobrament		2.160.409,13
	(+) del pressupost corrent	430	1.921.049,04
	(+) dels pressupostos tancats	431 (434)	237.360,09
	(+) d'operacions no pressupostàries	54	2.000,00
	(+) administració recursos d'altres ens públics		0,00
	(-) Cobraments fets pendents d'aplicació definitiva	554	0,00
3.	(-) Creditors pendents de pagament		1.496.389,70
	(+) del pressupost corrent	400	1.376.695,09
	(+) dels pressupostos tancats	401	0,00
	(+) d'operacions no pressupostàries	475.476.556.410	119.710,69
	(+) administració recursos d'altres ens públics		0,00
	(-) Pagaments fets pendents d'aplicació definitiva	555.5561	16,08
I	Romanent de tresoreria (1+2+3)		845.763,49
II	(-) Saldos de dubtós cobrament	480	61.843,47
III	(-) Excés de finançament afectat	485	
IV	Romanent de tresoreria per a despeses generals		783.920,02

El Gerent

La Interventora Delegada

La Presidenta