

**INSTITUT MUNICIPAL DEL PAISATGE URBÀ
I LA QUALITAT DE VIDA**

**COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI
ACABAT
EL 31 DE DESEMBRE DE 2014**



ÍNDEX

Balanços de situació	4
Comptes de resultats	6
Memòria anual de l'exercici	8

BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2013 i 2014

BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2013 i 2014

ACTIU	Notes	Exercici 2014	Exercici 2013	PASSIU	Notes	Exercici 2014	Exercici 2013
--------------	--------------	--------------------------	--------------------------	---------------	--------------	--------------------------	--------------------------

IMMOBILITZAT		43.388,35	68.591,70
Immobilitzat Immaterial	4	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques		22.297,28	22.297,28
Amortitzacions		-22.297,28	-22.297,28
Immobilitzat Material	5	40.749,87	65.953,22
Construccions		123.417,30	123.417,30
Instal·lacions tècniques i maquinària		48.970,25	48.591,30
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari		243.081,12	238.216,68
Altre immobilitzat material		163.257,98	159.279,82
Amortitzacions		-537.976,78	-503.551,88
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	6	0,00	0,00
Immobilitzat Financer		2.638,48	2.638,48
Dipòsits i fiances constituïts a ll/t		2.638,48	2.638,48

FONS PROPIS	8	8.098.178,44	6.785.693,36
Resultats pendents d'aplicació		6.785.693,36	6.307.292,62
Resultat de l'exercici		1.312.485,08	478.400,74

PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES	14	106.543,28	106.543,28
---	-----------	-------------------	-------------------

ACTIU CIRCULANT		22.355.494,99	11.930.932,18
Deutors		21.398.194,90	10.902.674,75
Deutors pressupostaris		95.634,70	364,00
Deutors pressupostaris empreses del grup	16	21.282.855,58	10.849.463,92
Deutors no pressupostaris		19.704,62	14,62
Administracions Públiques	10	0,00	52.832,21
Inversions financeres temporals		2.879,45	262,73
Comptes financers		216.144,42	620.905,75
Tresoreria		216.144,42	620.905,75
Ajustaments per periodificació	7	738.276,22	407.088,95

CREDITORS A CURT TERMINI		14.194.161,62	5.107.287,24
Creditors		7.769.248,19	1.517.983,70
Creditors pressupostaris		7.261.364,49	1.267.911,11
Creditors pressupostaris empreses del grup	16	4.800,19	0,00
Administracions públiques	10	350.320,04	90.659,81
Creditors no pressupostaris	11	152.763,47	159.412,78
Altres deutes		0,00	0,00
Fiances i dipòsits a curt termini		0,00	0,00
Ajustaments per periodificació	12	6.424.913,43	3.589.303,54

TOTAL ACTIU		22.398.883,34	11.999.523,88
--------------------	--	----------------------	----------------------

TOTAL PASSIU		22.398.883,34	11.999.523,88
---------------------	--	----------------------	----------------------

GERENT
INSTITUT MPAL. DEL PAISATGE URBÀ
I LA QUALITAT DE VIDA

PRESIDENT
INSTITUT MPAL. DEL PAISATGE URBÀ
I LA QUALITAT DE VIDA

Xavier OLIVELLA I ECHEVARNE

Antoni VIVES I TOMÀS

Les notes 1 a 19 descrites a la memòria formen part integrant del balanç de situació de l'exercici 2014.

**COMPTES DE RESULTATS CORRESPONENTS
ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 i 2014**

COMPTES DE RESULTATS CORRESPONENTS
ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2013 i 2014

DEURE				HAVER			
		Exercici 2014	Exercici 2013			Exercici 2014	Exercici 2013
DESPESES				INGRESSOS			
Despeses de personal Sous i salaris Carregues socials	14	2.078.796,44 1.683.844,12 394.952,32	2.149.465,29 1.696.384,11 453.081,18	Transferències corrents de l'Ajuntament Altres transferències corrents	13 13	4.755.750,95 814.619,42	7.714.463,92 814.619,42
Transferències corrents i de capital	15	7.310.840,98	4.992.233,44	Transferències de capital de l'Ajuntament	13	6.647.507,00	0,00
Altres despeses d'explotació Serveis exteriors Tributs		1.735.878,37 1.735.615,59 262,78	1.116.430,56 1.116.138,09 292,47	Altres ingressos d'explotació	13	254.488,57	170.900,29
Dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat	5	34.424,90	38.266,13				
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ		11.159.940,69	8.296.395,42	TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		12.472.365,94	8.699.983,63
BENEFICI D'EXPLOTACIÓ		1.312.425,25	403.588,21	PÈRDUA D'EXPLOTACIÓ			
				Altres interessos i ingressos similars		59,83	57,72
				TOTAL INGRESSOS FINANCERS		59,83	57,72
RESULTAT FINANCER POSITIU		59,83	57,72	RESULTAT FINANCER NEGATIU			
BENEFICI D'ACTIVITATS ORDINÀRIES		1.312.485,08	403.645,93	PÈRDUES D'ACTIVITATS ORDINÀRIES			
Despeses extraordinàries			3.775,18	Ingressos extraordinaris			78.529,99
TOTAL DESPESES EXTRAORDIN			3.775,18	TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS			78.529,99
SULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS			74.754,81	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS			
SULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)		1.312.485,08	478.400,74	RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)			

GERENT
INSTITUT MPAL. DEL PAISATGE URBÀ
I LA QUALITAT DE VIDA

PRESIDENT
INSTITUT MPAL. DEL PAISATGE URBÀ
I LA QUALITAT DE VIDA

Xavier OLIVELLA I ECHEVARNE

Antoni VIVES I TOMÀS

Les notes 1 a 19 descrites a la memòria formen part integrant del comptes de resultats de l'exercici 2014.



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida

**MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS
DE L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2014**

INSTITUT MUNICIPAL DEL PAISATGE URBÀ I LA QUALITAT DE VIDA

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2014

1. Activitat de l'empresa

1.1. Naturalesa de l'Entitat

L'INSTITUT MUNICIPAL DEL PAISATGE URBÀ I LA QUALITAT DE VIDA (en endavant, l'INSTITUT), amb N.I.F. P-5890051 E, és un organisme autònom local, amb personalitat jurídica pròpia, creat per l'Ajuntament de Barcelona per acord del seu Consell Plenari el 25 d'abril de 1997, per a l'acompliment de les finalitats que es determinen en els seus Estatuts. L'INSTITUT inicià la seva activitat l'1 d'octubre de 1997.

1.2. Estatuts

Es regeix pel seus Estatuts, aprovats per acord del Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona de data 27 de juny de 1997 i modificats pel Plenari del Consell Municipal en sessió 14 d'octubre de 2005.

1.3. Finalitat

L'activitat de l'INSTITUT s'adreça a les següents finalitats:

- Protegir, mantenir i millorar els valors paisatgístics que conformen la imatge de la ciutat de Barcelona.
- Potenciar els valors de civilitat que fan les relacions ciutadanes més confortables, justes, riques, socialment equilibrades i democràtiques.
- Vetllar per l'ús ordenat i racional del paisatge urbà com a instrument decisiu per a la conservació de l'entorn.

- Promoure la participació de la societat civil i del sector privat, tant en la responsabilitat del manteniment com en la directa recuperació del paisatge i la promoció dels seus valors.
- Coordinar les actuacions de totes les instàncies que intervenen en la presentació i millora del paisatge urbà i la qualitat de vida, i proposar les normatives orientades a la protecció i millora del paisatge urbà i a la regulació dels seus usos.
- Dur a terme la gestió general de l'Ordenança de publicitat i instal·lacions publicitàries, gestionar l'ús publicitari de la via pública i el que vagi lligat a les concessions municipals en la matèria.
- Promoure Barcelona i el seu model de transformació urbana com a referent per al conjunt de ciutadans del món.

1.4. Òrgans de Govern

Els òrgans de govern i de gestió de l'INSTITUT són els següents:

- El Consell Rector.
- El President i els Vice-presidents.
- El Gerent.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. Règim comptable

- 2.1.a) 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.

2.1.b) Addicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- RD Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya.
- 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).
- RD 500/1990, que desenvolupa la Llei 39/1988.
- 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.
- Llei 15/2010, de 10 de juliol, de mesures contra la morositat en operacions comercials.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei de 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

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 27 de febrer de 2015. 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 2013 i 2014 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta per la legislació vigent, 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.

No obstant, per tal de facilitar la comparabilitat entre exercicis s'ha reclassificat a l'exercici 2013 un import de 1.516.631,70 euros de l'epígraf de fiances i dipòsits a curt termini a l'epígraf d'ajustaments per periodificació de passiu.

Atenent al criteri establert per la Intervenció de l'Institut a partir de l'exercici 2014 els ingressos obtinguts mitjançant convenis de col·laboració i autorització paisatgística per l'ús excepcional del paisatge urbà, considerant la seva naturalesa de dret públic, es reconeixen pressupostàriament en el moment que es formalitzen els esmentats convenis.

2.4. Pla de transició a la nova normativa comptable

L'Entitat està duent a terme el pla de transició per a la seva adaptació a la nova normativa comptable en aplicació de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, que deroga, amb efectes 1 de gener de 2015, la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre. Aquest pla de transició inclou, entre d'altres aspectes, l'anàlisi de les diferències de criteris i normes comptables, la selecció dels criteris i normes comptables a aplicar a la transició i l'avaluació de les modificacions necessàries en els procediments i sistemes d'informació per tal de donar compliment als requeriments d'informació a incloure en els comptes anuals. No obstant, a la data de formulació dels presents comptes anuals no està finalitzat el procés i no es disposa de suficient informació per a concloure sobre els resultats d'aquest anàlisi.

3. Normes de valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per l'INSTITUT en l'elaboració dels seus comptes anuals, han estat les següents:

3.1. Immobilitzat immaterial, material i inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general

Immobilitzat immaterial

Corresponen íntegrament a aplicacions informàtiques.

Figuren valorades al seu preu d'adquisició. Les despeses de manteniment es registren amb càrrec al compte de resultats en el moment en què es produeixen.

Les aplicacions informàtiques estan totalment amortitzades.

Immobilitzat material

L'immobilitzat material es troba valorat al preu d'adquisició.

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

Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, dels següents coeficients lineals en funció de la seva vida útil:

Instal·lacions tècniques i maquinària	25%
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	10%
Equips informàtics	25%

Les amortitzacions de les obres realitzades en immobles on l'Institut està com arrendatari i registrades comptablement a l'epígraf de Construccions es doten considerant el període de duració del contracte d'arrendament.

Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general

En aquest epígraf es comptabilitzen les inversions en actuacions finalitzades pendents d'entregar a l'Ajuntament de Barcelona (titular dels actius sobre els que s'han efectuat actuacions) per tal que aquest les lliuri a l'ús general.

L'INSTITUT dota les provisions necessàries per tal de donar cobertura a les depreciacions de valor experimentades pels béns que integren l'epígraf d'inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general (Nota 6).

3.2. 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.

3.3. 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 el que preveu 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 les competències de l'Ajuntament de Barcelona, l'INSTITUT rep d'aquest el finançament pressupostari, el qual es reflecteix a l'epígraf d'ingressos "Transferències corrents de l'Ajuntament", del compte de resultats.

Aquesta transferència corrent pressupostària està fixada tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostari previstos al Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

b) D'altra banda les transferències corrents atorgades directament per l'INSTITUT, les quals financen bàsicament actuacions extraordinàries en locals comercials, són objecte de comptabilització pressupostària en el moment en què aquestes són definitivament aprovades, moment en el qual hi concorren totes les circumstàncies per tal que finalment siguin atorgades.

c) Addicionalment, a l'exercici 2014 l'INSTITUT ha registrat comptablement una transferència de capital a favor del Consorci de l'Habitatge per un import de 6.647.507,00 euros en concepte d'aportació per la convocatòria d'ajuts a la rehabilitació de la ciutat de Barcelona corresponents a la convocatòria de l'exercici 2014. Aquest mateix import l'ha rebut de l'Ajuntament de Barcelona com a transferència de capital.

3.4. Ajustaments per periodificacions d'actiu i passiu

En aquest epígraf es troben comptabilitzades a 31 de desembre de 2014 les obres de rehabilitació en curs d'execució en actius propietat de l'Ajuntament de Barcelona. Un cop estiguin finalitzades, seran lliurades a l'Ajuntament.

El finançament d'aquestes actuacions es troba registrat a l'epígraf d'ajustaments per periodificacions de passiu i correspon a ingressos de publicitat de lones. L'INSTITUT signa protocols amb tercers que tenen per objecte, entre d'altres, la realització d'actuacions que suposen una millora del paisatge urbà, en les que l'INSTITUT actua com a intermediari entre els tercers encarregats de l'execució de les actuacions i els que les financen.

3.5. Impost sobre Societats

D'acord amb el R.D.L. 4/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost de Societats, els organismes autònoms es troben exempts de l'impost i no estan subjectes a retenció els rendiments del seu capital mobiliari.

3.6. Ingressos i despeses

- Comptabilitat financera

Els ingressos i despeses, en general, es registren atenent al principi de l'acreditament i al de la correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

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.

3.7. 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 mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

3.8. Provisió per riscos i despeses

El saldo d'aquest epígraf recull les provisions constituïdes per a la cobertura dels costos econòmics d'aquelles obligacions de caràcter contingent o probable.

4. Immobilitzat immaterial

4.1. Anàlisi del moviment

Els moviments produïts durant aquest exercici en els diferents comptes d'immobilitzat immaterial i de les seves corresponents amortitzacions acumulades han estat els següents:

	SALDO INICIAL	Altes	SALDO FINAL
COST :			
Aplicacions informàtiques	22.297,28	-	22.297,28
TOTAL COST	22.297,28	-	22.297,28
AMORTITZACIÓ ACUMULADA :			
Aplicacions informàtiques	22.297,28	-	22.297,28
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	22.297,28	-	22.297,28
Immobilitzat immaterial net	-	-	-

4.2. Detall dels elements totalment amortitzats

El cost dels elements de l'immobilitzat immaterial totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2014, és el següent:

Aplicacions informàtiques	22.297,28
Total	22.297,28

5. Immobilitzat material

5.1. Anàlisi del moviment

Els moviments produïts durant l'exercici 2014 en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades han estat els següents:

	SALDO INICIAL	Altes	SALDO FINAL
COST :			
Construccions	123.417,30	-	123.417,30
Maquinària, equips, instal·lacions i eines	48.591,30	378,95	48.970,25
Mobiliari i equips d'oficina	238.216,68	4.864,44	243.081,12
Equips informàtics	159.279,82	3.978,16	163.257,98
TOTAL COST	569.505,10	9.221,55	578.726,65

AMORTITZACIÓ ACUMULADA :

Construccions	100.369,07	23.048,21	123.417,28
Maquinària, equips, instal·lacions i eines	51.226,72	497,93	51.724,65
Mobiliari i equips d'oficina	193.057,99	8.900,40	201.958,39
Equips informàtics	158.898,10	1.978,36	160.876,46
TOTAL AMORTITZACIÓ ACUMULADA	503.551,88	34.424,90	537.976,78

Immobilitzat material net	65.953,22	(-) 25.203,35	40.749,87
---------------------------	-----------	---------------	-----------

L'epígraf de Construccions inclou el cost d'execució de les obres per a l'adequació com a oficines dels locals 3er. i 4rt. de la planta 21 de l'edifici Colón on l'Institut és arrendatari.

5.2. Detall dels elements totalment amortitzats

El cost dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2014, és el següent:

Construccions	123.417,30
Maquinària	47.687,89
Mobiliari	147.015,04
Equips informàtics	149.520,50
Immobilitzat material	467.640,72

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

6. Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general

L'epígraf corresponent a Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general inclou els següents conceptes:

	SALDO
Construcció, transport i muntatge d'un pebeter singular a la plaça del Fossar de les Moreres.	86.267,61
Cessió de l'escultura de la gamba disseny Mariscal, situada sobre el local 5 del Moll de la Fusta de Barcelona	36.060,73
Provisions	(-) 122.328,34
TOTAL INVERSIONS DESTINADES A L'ÚS GENERAL	0,00

7. Ajustaments per periodificació d'actiu

El moviment de l'epígraf durant l'exercici 2014 ha estat el següent

	SALDO INICIAL	Altes	Lliuraments	SALDO FINAL
Rehabilitació mitgeres de la ciutat	328.905,06	385.310,74	132.956,86	581.258,92
Rehabilitació mitgera Edifici Pi i Sunyer - 8 de març	78.183,89	78.833,41	-	157.017,30
TOTAL	407.088,95	464.144,15	132.956,86	738.276,22

La totalitat de les inversions lliurades a l'Ajuntament de Barcelona han estat finançades amb ingressos de publicitat de lones (Nota 12).

El finançament d'aquestes actuacions, en curs a la data de tancament, figura registrat a l'epígraf d'ajustaments per periodificació de passiu (Nota 12).

8. Fons Propis

El moviment de l'epígraf durant l'exercici 2014 ha estat el següent:

	Rtats. pdts. d'aplicació	Resultat de l'exercici	TOTAL
SALDO INICIAL	6.307.292,62	478.400,74	6.785.693,36
Distribució resultat 2013	478.400,74	(-) 478.400,74	-
Resultat 2014	-	1.312.485,08	1.312.485,08
SALDO FINAL	6.785.693,36	1.312.485,08	8.098.178,44

9. Dèbits i comptes a pagar

Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors, disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la llei 15/2012, de 5 de juliol:

	Pagaments realitzats i pendents de pagament a la data de tancament			
	Exercici actual (2014)		Exercici anterior (2013)	
	Import	%	Import	%
Pagament dins el termini màxim legal	1.658.925,75	94	1.084.639,64	84
Diferència	191.217,85	6	203.129,24	16
Total pagaments a l'exercici	1.850.143,60	100	1.287.768,88	100
Termini mitjà ponderat Excedit (dies de pagament)	8,57		15,17	
Ajornaments que a data de tancament sobrepassen el termini màxim legal	0,00		0,00	

El període mitjà de pagament és de 19,76 per a l'exercici 2014.

10. Administracions públiques

A 31 de desembre de 2014 els saldos que componen l'epígraf creditor d'administracions públiques, són els següents:

	Deutors	Creditors
Hisenda Pública		
Impost sobre el Valor Afegit. Liquidació 4rt. trimestre exercici 2014	-	250.712,30
Impost sobre la Renta de les Persones Físiques, retencions practicades durant el mes de desembre de 2014	-	57.889,92
Organismes de la Seguretat Social	-	41.717,82
Cotitzacions socials desembre 2014		
Total	-	350.320,04

L'INSTITUT té un règim diferenciat d'I.V.A. per les obres que efectua en el patrimoni municipal amb càrrec als seus pressupostos. Aquest règim diferenciat li permet deduir-se el 100% de l'I.V.A. suportat, i ingressar l'I.V.A. repercutit.

Per la resta de despeses, l'INSTITUT no ha aplicat la regla de la prorrata, no deduint-se d'aquesta manera cap percentatge de l'I.V.A. suportat corresponent.

Són susceptibles d'inspecció fiscal tots els tributs i cotitzacions socials a què es troba subjecte l'INSTITUT per a tots els exercicis que no hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. En opinió dels administradors, no s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per l'INSTITUT com a conseqüència d'una eventual inspecció.

11. Creditors no pressupostaris

La composició d'aquest epígraf és la següent:

Remuneracions pendents de pagament	119.902,01
Creditors per I.V.A.	19.102,28
Altres	13.759,18
Total creditors no pressupostaris	152.763,47

12. Ajustaments per periodificació de passiu

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2014 es compon dels conceptes i imports següents:

INGRESSOS ANTICIPATS	
Aportació de l'Ajuntament de Barcelona per finançar despeses a realitzar en 2015 (Nota 16)	3.450.000,00
Finançament de les obres de rehabilitació de mitgeres de la ciutat (Nota 7)	2.400.593,22
Finançament de les obres de rehabilitació mitgera Pl. Pi i Sunyer (Nota 7)	163.833,41
Concessió ús de Cartelleres	128.000,00
Finançament Petits Paisatges de la ciutat	42.578,03
Finançament altres actuacions	239.908,68
TOTAL	6.424.913,34

A l'exercici 2014 l'INSTITUT ha donat de baixa un import de 132.956,86 euros en concepte de finançament associat a les obres de Rehabilitació lliurades a l'Ajuntament (Nota 7).

13. Ingressos d'explotació

Els ingressos d'explotació de l'INSTITUT es detallen a continuació:

INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
Transferències corrents de l'Ajuntament (Nota 16)	4.755.750,95
Transferències corrents Consorci de l'Habitatge de Barcelona	814.619,42
Transferències de capital de l'Ajuntament (Nota 16)	6.647.507,00
Altres ingressos d'explotació	254.488,57
Total	12.472.365,94

Altres ingressos d'explotació inclou:

Ingressos publicacions i rutes	28.367,69
Altres ingressos	40.031,29
Ingressos Cartelleres districtes	186.089,59
Total altres ingressos d'explotació	254.488,57

14. Despeses de personal

L'epígraf "despeses de personal" del deure del compte de resultats de l'exercici 2014 presenta la composició següent:

DESPESES DE PERSONAL	
Sous i salaris	1.683.844,12
Seguretat social a càrrec de l'empresa	390.557,32
Altres despeses socials	4.395,00
Total	2.078.796,44

La plantilla mitjana de l'INSTITUT durant l'exercici 2014 ha estat de 42 treballadors (22 dones i 20 homes), dels quals 35 són funcionaris i la resta laborals.

Aquest epígraf inclou per import de 106.543,28 €, la quantia de la paga extraordinària de desembre de 2012 que s'hagués hagut d'abonar al personal de l'entitat abans de finalitzar l'exercici, però que va estar 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 pagues addicionals equivalents d'acord amb el disposat en aquest article es destinaran en 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 termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos". En conseqüència, atès que és un passiu exigible cert, l'import esmentat es va carregar a l'exercici 2012 a l'epígraf de "Despeses de personal" del deure del compte de resultats amb abonament a l'epígraf de "Provisions per a riscos i despeses" del passiu del balanç.

La Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2015 a la disposició addicional dotzena apartat ú.1 estableix que cada Administració Pública, en el seu àmbit, podrà aprovar l'abonament de quantitats en concepte de recuperació de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents. En el cas que l'òrgan competent de l'Ajuntament de Barcelona aprovi l'abonament d'aquestes quantitats, l'import equivalent a abonar serà el que determina la disposició addicional dotzena apartat ú.2 de l'esmentada llei.

15. Transferències corrents i de capital (despesa)

Els principals destinataris han estat els següents:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	
Consorti de l'Habitatge	6.647.507,00
Grup Ajuntament de Barcelona (Nota 16)	56.560,29
Empreses privades	72.076,64
Famílies i institucions sense afany de lucre	341.623,95
Altes entitats	193.073,10
Total transferències corrents i de capital	7.310.840,98

16. Saldos i transaccions amb empreses del grup

Les transaccions realitzades durant l'exercici 2014 amb les entitats que integren el Grup són les següents:

	INGRESSOS		DESPESES	
	Transferències	Serveis	Transferències	Serveis
Ajuntament de Barcelona	11.403.257,95	-	4.699,72	100,47
Institut Municipal d'Informàtica	-	-	18.802,72	-
Institut Municipal de Serveis Socials	-	-	33.057,85	-
Institut Municipal de Parcs i Jardins	-	-	-	809,05
TOTAL EMPRESES DEL GRUP	11.403.257,95	-	56.560,29	909,52

L'**INSTITUT** durant l'exercici 2014 ha rebut transferències corrents i de capital de l'Ajuntament de Barcelona per un import total de 13.853.257,95 euros. No obstant, un import de 3.450.000,00 euros s'ha registrat comptablement com a ingrés anticipat, per tal de cobrir despesa realitzada amb anterioritat a 31.12.14. (Nota 12). L'**INSTITUT** durant l'exercici 2014 ha registrat comptablement 1.000.000,00 euros amb càrrec a l'epígraf d'ajustaments per periodificació de passiu i abonament a l'epígraf d'ingressos per transferències corrents de l'Ajuntament atès que s'han executat els costos durant l'exercici 2014.

Els saldos amb empreses del grup són els següents:

	PENDENT COBRAMENT	PENDENT PAGAMENT
Ajuntament de Barcelona	21.282.855,58	4.800,19
TOTAL EMPRESES DEL GRUP	21.282.855,58	4.800,19

17. Altra 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 els quals pogués incórrer l'INSTITUT que siguin susceptibles de provisió. En aquest sentit, els eventuais riscos que poguessin derivar-se estan adequadament coberts amb les pòlisses d'assegurança de responsabilitat civil que l'INSTITUT té subscrites.

D'altra banda, l'INSTITUT no ha percebut cap subvenció ni ingrés com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

Durant l'exercici, l'INSTITUT no ha incorregut en despeses per a la protecció i millora del medi ambient. L'INSTITUT no manté en el seu immobilitzat material béns destinats a aquesta finalitat.

18. Quadre de finançament dels exercicis 2013 i 2014

APLICACIONS	2014	2013	ORÍGENS	2014	2013
Recursos aplicats a les operacions	-	-	Recursos procedents operacions	1.346.909,98	520.320,65
Inversions:					
Immobilitzat material	9.221,55	1.411,24			
	-	-			
Augment del capital circulant	1.337.688,43	518.909,41			
	1.346.909,98	520.320,65		1.346.909,98	520.320,65

VARIACIONS DEL CAPITAL CIRCULANT				
	2014		2013	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
Deutors pressupostaris	10.528.662,36	-	2.758.474,90	-
Deutors no pressupostaris	19.690,00	-	-	445,78
Creditors pressupostaris	-	5.998.253,57	-	1.065.285,33
Creditors no pressupostaris	6.649,31	-	-	14.602,92
Administracions Públiques	-	312.492,44	-	1.909,23
Inversions financeres temporals	2.616,72	-	262,73	-
Tresoreria	-	404.761,33	126.864,95	-
Ajustaments per periodificació	-	4.021.054,32	-	960.226,65
Fiances i dipòsits a curt termini	1.516.631,70	-	-	324.223,26
	12.074.250,09	10.736.561,66	2.885.602,58	2.366.693,17
Variació del capital circulant	-	1.337.688,43	-	518.909,41
	12.074.250,09	12.074.250,09	2.885.602,58	2.885.602,58

La conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents (aplicats) de les operacions és la següent:

	2014	2013
Resultat comptable	1.312.485,08	478.400,74
Més:		
Dotacions a les amortitzacions de l'immobilitzat	34.424,90	38.266,13
Pèrdues de l'immobilitzat	-	3.653,78
Recursos procedents (aplicats) de les operacions	1.346.909,98	520.320,65

19. Informació pressupostària

- Resum de l'estat d'execució del pressupost d'ingressos.
- Resum de l'estat d'execució del pressupost de despeses.
- Resultat Pressupostari.
- Romanent de tresoreria.

