

**INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS DE  
BARCELONA**

**COMPTE GENERAL 2016**

## Í N D E X

<b>1.- Comptes anuals 2016 amb opinió d'auditoria .....</b>	<b>1</b>
<b>2.- Liquidació del pressupost 2016 i Documentació complementària ...</b>	<b>53</b>
<b>3. Informe d'Intervenció .....</b>	<b>64</b>



## **INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS DE BARCELONA**

**Informe d'auditoria financera dels comptes anuals**

**Comptes anuals de l'exercici 2016**

## **INFORME D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS DE BARCELONA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016**

### **I. Introducció**

Hem realitzat l'auditoria financera dels comptes anuals adjunts de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Barcelona (en endavant l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria financera s'ha realitzat per encàrrec de l'Ajuntament de Barcelona, dins del marc que preveuen els articles 58.e) i 74 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual es regula el règim especial del municipi de Barcelona, i els Plecs de Clàusules Administratives Particulars i Tècniques del contracte formalitzat de serveis d'auditoria dels comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona i del seu grup municipal.

Conforme als Estatuts de l'Institut els comptes anuals són sotmesos al Consell Rector per a la seva aprovació i elevació a l'Ajuntament. La Presidència de l'Institut és la responsable de la seva formulació i rendició d'acord amb el marc d'informació financera establert per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local; en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració incloses al Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local que s'informa a la Nota 3.1. de la memòria del comptes anuals adjunts. Així mateix la Presidència de l'Institut és la responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estigui lliure d'incorreccions materials.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats per la Presidència de l'Institut el 22 de març de 2017.

### **II. Objectiu i abast del treball: responsabilitat de l'auditor**

La nostra responsabilitat és emetre una opinió, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, sobre si els comptes anuals adjunts de l'Institut expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, així com dels resultats de les seves operacions reflectides en el compte del resultat econòmic-patrimonial i en la liquidació del pressupost, i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici.

Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, tot i que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Amb caràcter supletori i en tot allò no regulat explícitament per les Normes d'Auditoria del Sector Públic, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptades per l'Institut de Contabilitat i Auditoria de Cuentas.

Una auditoria financera comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria financera també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria.

### III. Opinió d'auditoria

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Barcelona a 31 de desembre de 2016, així com del seu resultat econòmic-patrimonial, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració contingudes en el mateix.

### IV. Altres qüestions que no afecten a l'opinió

Els comptes anuals de l'exercici 2015, les xifres dels quals es presenten a efectes comparatius amb les de l'exercici 2016, van ser auditats per altres auditors, els quals varen emetre una opinió favorable.



M. Eugènia Bailach Aspa  
AUREN AUDITORES SP, SLP



Jordi Vicente Palau  
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL

Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

Barcelona, 4 d'abril de 2017

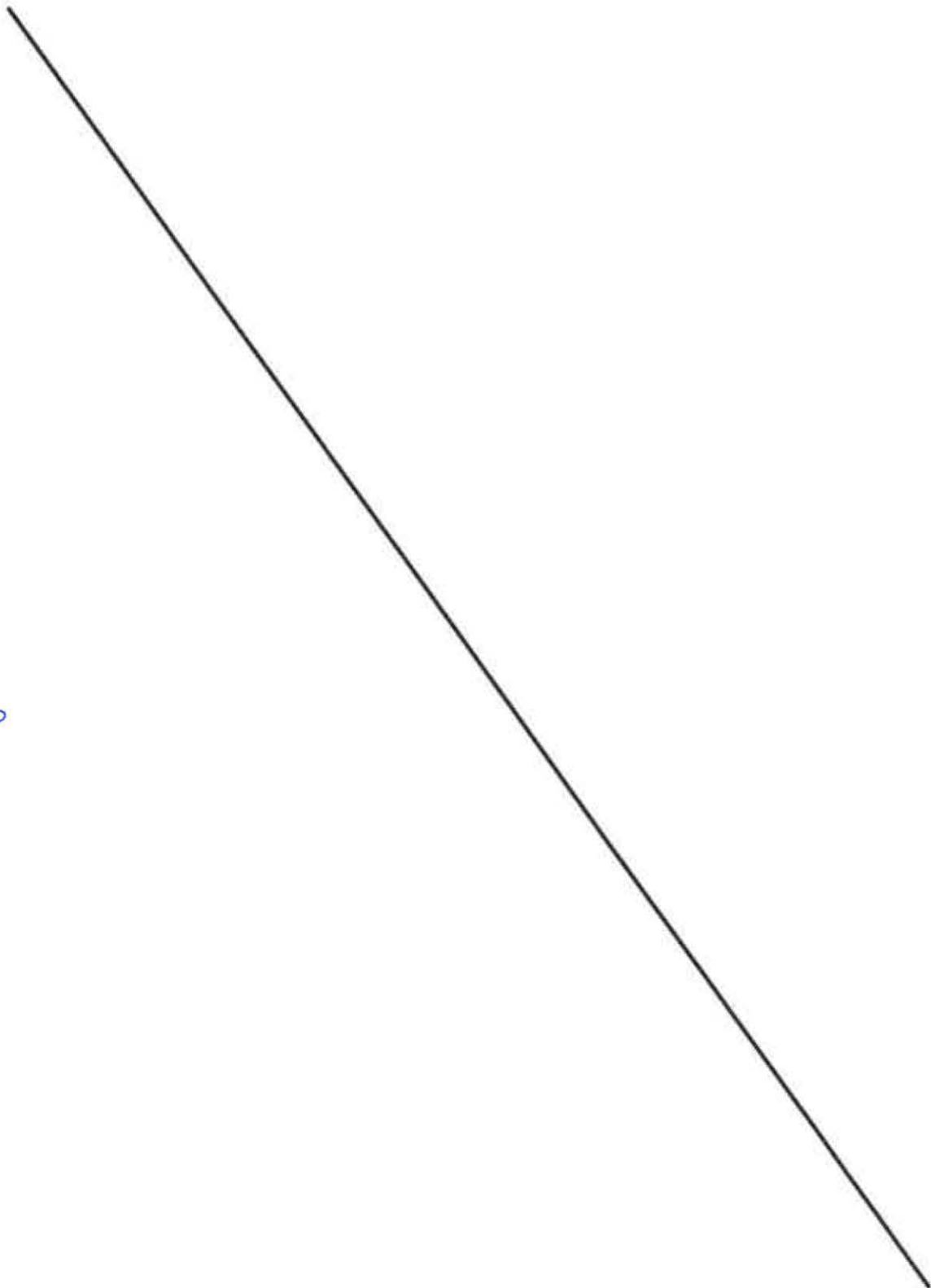
AUREN AUDITORES SP, S.L

Any 2017 Núm. 20/17/04999  
IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Informe sobre treballs diferents  
a l'auditoria de comptes

**COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2016  
DE L'INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS  
DE BARCELONA**

PÀGINA SENSE CONTINGUT



## Índex de continguts

I. BALANÇ .....	5
II COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL.....	6
III. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET .....	7
IV. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS.....	7
V. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT PROPIETÀRIA .....	8
VI. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU .....	9
VII. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	10
III. RESULTAT PRESSUPOSTARI .....	11
1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT .....	12
2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ ....	18
3 . BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES.....	20
4 . NORMES DE REONEIXEMENT I VALORACIÓ.....	21
5. IMMOBILITZAT MATERIAL.....	28
6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL .....	28
7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES .....	28
8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.....	28
9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR .....	28
10. ACTIUS FINANCERS .....	29
11. PASSIUS FINANCERS .....	31
12. COBERTURES COMPTABLES.....	33
13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES .....	33
14. MONEDA ESTRANGERA .....	33
15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES.....	33
16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES .....	36
17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT.....	37
18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA .....	37
19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL.....	37
20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS.....	37
21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA .....	37
22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ .....	40
23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT .....	41
24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA .....	43
26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS.....	51
27. INDICADORS DE GESTIÓ .....	52
28. FETS POSTERiors AL TANCAMENT .....	52
29. ALTRA INFORMACIÓ .....	52

PÀGINES 2 I 4 SENSE CONTINGUT



PÀGINA SENSE CONTINGUT



## I. BALANÇ

ACTIU	Notes en memòria	2016	2015
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>30.121,93</b>	<b>54.920,93</b>
II. Immobilitzat material		30.121,93	54.920,93
5. Altre immobilitzat material	5	30.121,93	54.920,93
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>25.993.999,97</b>	<b>18.104.640,03</b>
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		25.532.449,44	16.663.707,96
1. Deutors per operacions de gestió	10.1	25.532.449,44	16.663.707,96
V. Inversions financeres a curt termini		4.721,23	4.485,48
2. Crèdits i valors representatius de deute	10.1	4.721,23	4.485,48
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		456.829,30	1.436.446,59
2. Tresoreria	10.4	456.829,30	1.436.446,59
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>26.024.121,90</b>	<b>18.159.560,96</b>

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2016	2015
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>847.928,62</b>	<b>2.602.131,87</b>
II. Patrimoni generat		847.928,62	2.602.131,87
1. Resultats d'exercicis anteriors		2.374.381,81	931.289,79
2. Resultat de l'exercici		(1.526.463,19)	1.670.842,08
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>25.176.193,28</b>	<b>15.557.429,09</b>
I. Provisions a curt termini	16.1	0	589.833,61
II. Deutes a curt termini		15.181,84	32.544,41
4. Altres deutes	21.2	15.181,84	32.544,41
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini		23.343.061,38	13.768.417,51
1. Creditors per operacions de gestió	11.1	22.156.555,17	13.768.417,51
3. Administracions públiques	21.1-21.2	1.186.506,21	1.166.633,56
VI. Ajustos per periodificació		1.817.950,06	0
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>26.024.121,90</b>	<b>18.159.560,96</b>

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant del balanç a 31.12.2016 i a 31.12.2015

  
Gerent  
Jordi Sánchez Masip

  
Presidenta  
Laia Ortiz i Castellví

**II COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL**

	Notes en memòria	2016	2015
<b>1. Transferències i subvencions rebudes</b>		<b>144.399.687,69</b>	<b>116.441.718,06</b>
a) Del exercici		144.399.687,69	116.441.718,06
a.2) Transferències	15.1.1.	144.399.687,69	116.441.718,06
<b>2. Vendes i prestacions de servei</b>		<b>345.332,99</b>	<b>385.303,55</b>
b) Prestació de serveis	15.1.2.	345.332,99	385.303,55
<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	15.1.3.	<b>23.406,17</b>	<b>84.226,43</b>
<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>		<b>144.768.426,85</b>	<b>116.911.248,04</b>
<b>8. Despeses de personal</b>		<b>33.432.634,93</b>	<b>28.915.856,40</b>
a) Sous, salaris i assimilats	15.2.2.	26.092.238,08	22.523.831,30
b) Càrregues socials	15.2.2.	7.340.396,85	6.392.025,10
<b>9. Transferències i subvencions atorgades</b>	15.2.1.	<b>37.395.922,61</b>	<b>24.561.564,03</b>
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>		<b>75.444.029,86</b>	<b>61.739.389,41</b>
a) Subministrament i serveis exteriors	15.2.3	75.444.029,86	61.739.389,41
<b>12. Amortització del immobilitzat</b>	5.1	<b>24.799,00</b>	<b>23.988,96</b>
<b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>		<b>146.297.386,40</b>	<b>115.240.798,40</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A-B)</b>		<b>61.240,45</b>	<b>1.670.449,24</b>
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>		<b>61.240,45</b>	<b>1.670.449,24</b>
<b>8. Ingressos financers</b>		<b>2.506,36</b>	<b>392,84</b>
b.2) Altres	10.1	2.506,36	392,84
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>		<b>2.506,36</b>	<b>392,84</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net del exercici (II + III)</b>		<b>(1.526.453,19)</b>	<b>1.670.842,08</b>

Les notes 1 a 29 formen part integrant del compte del resultat econòmic patrimonial dels exercicis 2016 i 2015

  
Gerent  
Jordi Sánchez i Masip

  
Presidenta  
Laia Ortiz i Castellví

**III. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**

	Notes memòria	II. Patrimoni generat	TOTAL
<b>PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015</b>		2.602.131,87	2.602.131,87
<b>AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS</b>	3.3	(227.750,06)	(227.750,06)
<b>PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DEL EXERCICI 2016 (A+B)</b>		2.374.381,81	2.374.381,81
<b>VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2016</b>			
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		(1.526.453,19)	(1.526.453,19)
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries			
3. Altres variacions del patrimoni net			
<b>PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2016 (C+D)</b>		847.928,62	847.928,62

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net dels exercicis 2016 i 2015.

**IV. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS**

	Notes memòria	2016	2015
<b>I. Resultat econòmic patrimonial</b>		(1.526.453,19)	1.670.842,08
<b>II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net</b>			
<b>1. Immobilitzat no financer</b>			
1.1 Ingressos			
1.2 Despeses			
<b>2. Actius i passius financers</b>			
2.1 Ingressos			
2.2 Despeses			
<b>3. Cobertures comptables</b>			
3.1 Ingressos			
3.2 Despeses			
<b>4. Subvencions rebudes</b>			
<b>Total (1+2+3+4)</b>			
<b>III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta</b>			
<b>1. Immobilitzat no financer</b>			
<b>2. Actius i passius financers</b>			
<b>3. Cobertures comptables</b>			
3.1 Importos transferits al compte de resultats econòmic patrimonial			
3.2 Importos transferits al valor inicial de la partida coberta			
<b>4. Subvencions rebudes</b>			
<b>Total (1+2+3+4)</b>			
<b>IV. TOTAL Ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)</b>		(1.526.453,19)	1.670.842,08

Les notes 1 a 29 formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts dels exercicis 2016 i 2015

**V. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT PROPIETÀRIA****a) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES**

No hi ha hagut cap.

**b) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES**

	Notes en memòria	2016	2015
<b>I. Ingressos i despeses reconeguts directament al compte del resultat econòmic patrimonial (1+2+3)</b>			
<b>1. Transferències i subvencions</b>			
1.1 Ingressos	15.1.1	144.069.687,69	116.441.718,06
1.2 Despeses			
<b>TOTAL (I+II)</b>		<b>144.069.687,69</b>	<b>116.441.718,06</b>

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant de l'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries dels exercicis 2016 i 2015.



## VI. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

	2016	2015
<b>I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ</b>		
<b>A) Cobraments:</b>		
2. Transferències i subvencions rebudes	137.121.146,21	112.155.094,89
3. Vendes i prestacions de serveis	368.739,16	439.269,82
5. Interessos i dividendes cobrats	2.506,36	392,84
6. Altres cobraments	4.715,85	89.745,33
<b>B) Pagaments:</b>		
7. Despeses de personal	33.864.350,29	29.559.745,32
8. Transferències i subvencions concedides	34.367.859,07	22.762.259,14
10. Altres despeses de gestió	70.222.201,34	60.521.525,99
13. Altres pagaments	4.951,60	-
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)</b>	<b>(962.254,72)</b>	<b>-160.027,48</b>
<b>II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>D) Pagaments:</b>		
1. Compra d'inversions reals	-	3.240,38
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)</b>	<b>-</b>	<b>-3.240,38</b>
<b>III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>(17.362,57)</b>	
<b>G) Cobraments per emissió de passius financers:</b>		
5. Altres deutes	18.085,18	-
<b>H) Pagaments per reemborsament de passius financers:</b>		
8. Altres deutes	35.447,75	-
<b>IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ</b>		
<b>V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>		
<b>VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)</b>	<b>(979.617,29)</b>	<b>-163.267,86</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al inici de l'exercici</b>	<b>1.436.446,59</b>	<b>1.599.714,45</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici</b>	<b>456.829,30</b>	<b>1.436.446,59</b>

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part de l'estat de fluxos d'efectiu dels exercicis 2016 i 2015

## VII. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

CAP.	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMESSES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (7=5-6)	ROMANENTS DE CRÈDIT (8=3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)					
1	DESPESES DE PERSONAL	29.200.000,00	4.686.205,24	33.886.205,24	33.884.222,94	33.884.222,94	33.884.222,94	0,00	1.982,30
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	58.480.000,00	18.000.341,00	76.480.341,00	76.310.987,86	75.444.029,86	61.614.506,60	13.829.523,26	1.036.311,14
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	10.000.000,00	29.005.100,00	39.005.100,00	37.396.597,09	37.395.922,61	30.897.885,27	6.498.037,34	1.609.177,39
6	INVERSIONS REALS	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>97.700.000,00</b>	<b>51.691.646,24</b>	<b>149.391.646,24</b>	<b>147.591.807,89</b>	<b>146.724.175,41</b>	<b>126.396.614,81</b>	<b>20.327.560,60</b>	<b>2.667.470,83</b>

## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

CAP.	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS (4)	DRETS ANUL·LATS (5)	DRETS CANCEL·LATS (6)	DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5-6)	RECAPTACIÓ NETA (8)	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8)	EXCÉS/ DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIVES (3=1+2)							
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	465.000,00	0,00	465.000,00	368.739,16	0,00	0,00	368.739,16	368.739,16	0,00	-96.260,84
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	97.224.659,00	48.255.441,00	145.480.100,00	145.989.887,69	0,00	0,00	145.989.887,69	120.457.438,25	25.532.449,44	509.787,69
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	10.341,00	0,00	10.341,00	2.506,36	0,00	0,00	2.506,36	2.506,36	0,00	-7.834,64
	<b>TOTAL</b>	<b>97.700.000,00</b>	<b>51.691.646,24</b>	<b>149.391.646,24</b>	<b>146.361.133,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>146.361.133,21</b>	<b>120.828.683,77</b>	<b>25.532.449,44</b>	<b>3.030.513,03</b>



## III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	146.361.133,21	146.724.175,41		
b) Operacions de capital				
1. Total operacions no financeres (a+b)	146.361.133,21	146.724.175,41		
b) Actius financers				
d) Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)				
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	146.361.133,21	146.724.175,41		-363.042,20
Ajustaments:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			3.436.205,24	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici				
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.590.200,00	
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)			1.846.005,24	1.846.005,24
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>1.482.963,04</b>



## 1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

### 1.1. Norma de creació de l'entitat

L'Institut Municipal de Serveis Socials (en endavant, l'IMSSB) fou creat per acord del Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona en sessió de 2 d'octubre de 2009 amb la denominació d'Institut Municipal de Serveis Socials de Barcelona. L'IMSSB comença la seva activitat l'1 de gener del 2010.

És un organisme autònom local, dotat de personalitat jurídica plena, capacitat jurídica i d'obrar i autonomia de gestió per al compliment de les seves finalitats, per aquest motiu rep de l'Ajuntament el finançament necessari per dur a terme la seva activitat.

### 1.2. Activitat principal de l'entitat, el seu règim jurídic, econòmic-financer i de contractació.

L'IMSSB té com a finalitat impulsar, organitzar, gestionar i articular internament i externament, el procés de prestació dels serveis socials de responsabilitat municipal adreçats a la ciutadania, i això amb uns paràmetres de qualitat i equitat que contribueixin a garantir el benestar de totes les persones que viuen i conviuen a la ciutat. Aquesta finalitat s'articula mitjançant el Catàleg de Serveis i Prestacions.

El Catàleg de Serveis i Prestacions és un element bàsic i estratègic en la definició i l'orientació del Model de Serveis Socials Bàsics. La seva revisió permanent és la garantia d'equitat territorial i d'adequació de les respostes que dona l'Administració Local a les necessitats socials i a les expectatives ciutadanes.

El Catàleg de Serveis i Prestacions és l'instrument que descriu i ordena la relació de recursos disponibles per a l'acció social directa i els procediments per a accedir-hi.

El Catàleg de Serveis i Prestacions es classifica dos grans grups, segons el/la destinatari/a:

- Catàleg de Serveis i Prestacions d'Atenció Individual-Familiar
- Catàleg de Serveis i Prestacions d'Atenció Col·lectiva


Tenint en compte que els Centres de Serveis Socials (CSS) són el dispositiu principal mitjançant el qual els Serveis Socials Bàsics expressen la seva proximitat a les persones usuàries i a la comunitat, i tenint en compte el context en que l'IMSSB ha d'actuar, conjuntament amb els altres actors, es creu oportú enumerar i descriure tots aquells serveis i prestacions on els CSS tenen un rol important:

#### Atenció Individual - Familiar

<b>Serveis de suport socio-personal i familiar</b>	<b>Informació general sobre atenció social</b> Informació sobre la cartera de serveis així com els criteris d'adjudicació i les prioritats per rebre'ls, sobre els drets i deures dels destinataris i els usuaris, i sobre els mecanismes de presentació de queixes i reclamacions.
	<b>Orientació i assessorament social</b> Orientació i assessorament als usuaris sobre l'accés als serveis socials bàsics o especialitzats.
	<b>Tractament social</b> Fase o moment de la intervenció professional en què prèvia identificació i valoració del que passa i en quins aspectes i en quina manera es pot intervenir, s'estableixen els objectius de contenció, modificació i/o prevenció de la situació objecte d'intervenció.
	<b>Suport i atenció psicològica</b> Servei d'atenció, assessorament i orientació psicològica que complementa i dona suport a la tasca dels professionals dels equips d'Atenció Social Primària. Atenen les persones que accedeixen als Centres de Serveis Socials que necessiten orientació i assessorament psicològic i també donen suport i assessorament als professionals.

<b>Servei d'Atenció Domiciliària (SAD)</b>	<b>Servei d'Atenció Domiciliària</b> Conjunt de serveis que ofereixen suport a les persones en el seu domicili per tal que mantinguin o millorin la seva qualitat de vida en el seu entorn habitual.
<b>Serveis de cobertura de necessitats bàsiques</b>	<b>Servei d'alimentació</b> Servei que proporciona dinars o sopars, de forma temporal, a les persones que ho necessiten per garantir-los una alimentació adequada. Els menjadors poden trobar-se en equipaments municipals o en entitats socials concertades que duen a terme aquest servei.
	<b>Servei d'higiene</b> Servei que ofereix higiene personal, de dilluns a divendres, a totes aquelles persones que no poden cobrir aquestes necessitats bàsiques.
<b>Prestacions econòmiques</b>	<b>Prestacions econòmiques d'urgència social</b> Prestacions econòmiques destinades a la cobertura de necessitats bàsiques que es concedeixen a persones i/o famílies en situació de vulnerabilitat econòmica puntual o que es troben en situació de pobresa i/o exclusió social i que estan en un procés d'intervenció orientat a la promoció i millora de la seva situació.
	<b>Renda mínima d'inserció</b> Desenvolupament coordinat de les accions destinades a ajudar a les persones que no disposen de mitjans econòmics suficients per atendre necessitats bàsiques i preparar-les per a la seva inserció o reinserció social i laboral. Comprèn accions de prestació de serveis socials, prestacions econòmiques i suport personal per a la integració social i laboral.
<b>Serveis de prevenció de situacions d'exclusió social</b>	<b>Suport d'accés a l'habitatge</b> Suport a famílies i/o individus per a l'accés a un habitatge de lloguer en el mercat normalitzat. L'ajut pot ser a nivell econòmic (dipòsit inicial; part de les mensualitats; assegurança de garantia al propietari de l'habitatge) i/o tècnic en les tasques de recerca.

**Atenció Col·lectiva**

 <b>Serveis de suport a grups</b>	<b>Grups de suport</b> Suport social promogut pels professionals de l'atenció social, orientat a persones i/o famílies que comparteixen una mateixa situació i/o problemàtica, amb la finalitat de produir processos de canvi individuals
	<b>Grups d'ajuda mútua</b> Suport orientat a grups configurats per persones que comparteixen una mateixa situació i/o problemàtica i que s'autoorganitzen per prestar-se ajuda de forma recíproca. Aquest suport pot estar orientat a: la constitució del grup, el desenvolupament del seu pla d'acció, la seva projecció pública, etc.
	<b>Suport a grups comunitaris diversos per a la seva inserció i participació en la xarxa comunitària del territori</b> Suport a grups comunitaris del territori orientat a que aquests s'autoorganitzin, defineixin el seu pla d'acció, es vinculin a la resta de la xarxa comunitària i s'impliquin en iniciatives comunitàries de caràcter més ampli.
<b>Serveis de suport a col·lectius diversos mitjançant els recursos del medi comunitari</b>	<b>Prevenió de situacions de risc social en diferents etapes vitals</b> Accions preventives que es desenvolupen en diferents àmbits (infància, gent gran...) a partir de la detecció de determinats indicadors de risc. Aquestes accions tenen preferentment una orientació comunitària, en el sentit que es plantegen a partir de la implicació directa de la xarxa de serveis del territori i de les oportunitats vitals que cada entorn social particular pot generar.
	<b>Suport per a la integració a entitats i iniciatives comunitàries de persones i/o grups en situació de risc i/o dificultat social</b> Accions de tipus sensibilitzador i basades en la prestació de suport orientat a fer possible que persones i/o grups de col·lectius socialment desfavorits puguin participar en les activitats que promouen i organitzen entitats comunitàries del territori.

La durada de l'organisme autònom és indefinida. Ara bé, l'organisme autònom podrà ésser extingit, en qualsevol moment, per acord del Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona. En aquest cas aquest el succeirà universalment.

El règim econòmic i financer s'adequa a l'establert a la normativa vigent pel sector públic de l'àmbit local en matèria pressupostària, financera, de control i de comptabilitat.

Els presents comptes anuals han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, així com d'acord amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL), que s'acompanya com annex a la Instrucció.

Adicionalment 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 vponents 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, 5 de juliol, per la que s'estableix mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.
- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

### 1.3. Descripció de les principals fonts d'ingressos i, si escau, taxes i preus públics percebuts.

Tot seguit s'acompanya un quadre amb els imports corresponents als drets reconeguts nets de l'exercici per capítols, amb indicació de la seva importància relativa sobre el total.

Conceptes	Drets reconeguts	Importància relativa
Capítol 3 – Preus públics	368.739,16	0,25%
Capítol 4 – Transferències corrents	145.989.887,69	99,75%
Capítol 5 – Ingressos patrimonials	2.506,36	-
Total	146.361.133,21	100,00%

En aquest exercici a augmentat lleugerament la importància relativa dels ingressos corresponent a capítol 4 ja que han passat de 99,60% de l'any 2015 a un 99,75%.

### 1.4. Consideració fiscal de l'entitat a l'efecte de l'impost de societats i, si escau, operacions subjectes a IVA i percentatge de prorata.

#### a) Impost de Societats

En aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, l'Organisme es troba exempt de l'impost i no està subjecte a retencions a compte sobre els rendiments financers que rep.

b) Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

L'IMSS no realitza cap operació ni lliurament de bens subjecta a l'IVA.

**1.5. Estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu.**

Els òrgans de govern i de direcció de l'Institut i les persones que ocupen els mateixos són les següents:

a) La presidència

Laia Ortíz Castellvi

b) La vice-presidència

Laura Pérez Castaño

c) El Consell rector

La seva composició és la següent:

- 1.- Laia Ortíz Castellvi (presidenta)
- 2.- Laura Pérez Castaño (vicepresidenta)
- 3.- Josep M<sup>a</sup> Montaner Martorell
- 4.- Maite Fandos Payà
- 5.- M<sup>a</sup> Magdalena Barceló Verea
- 6.- Montserrat Benedí Altes
- 7.- Carmen Andrés Añon
- 8.- Angeles Esteller Ruedas
- 9.- Maria Rovira Torrens
- 10.- Gemma Tarafa Orpinell
- 11.- Ricard Fernández Ontiveros
- 12.- Marta Clari Padros
- 13.- Manuel Aguilar
- 14.- Rafael López Zaguirre
- 15.- Esperança Borrull
- 16.- Emilia Andreu Almecija
- 17.- Daniel Martínez Rodríguez

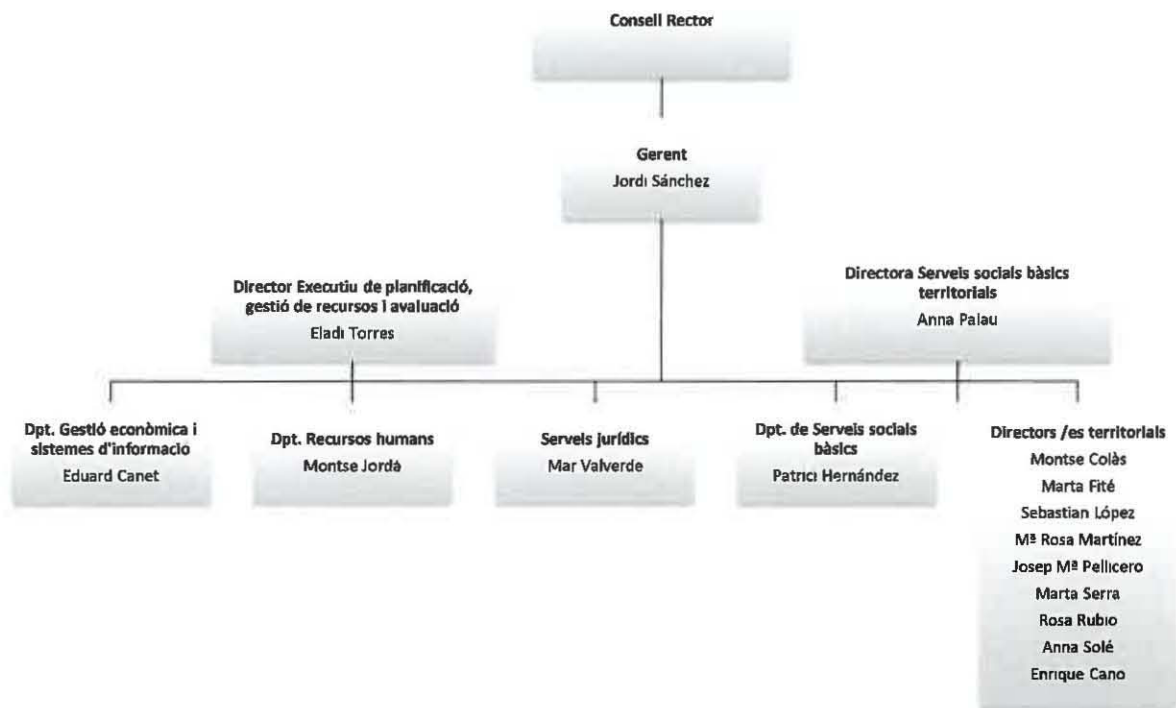
d) La gerència

És l'òrgan de direcció ordinària de l'Institut, nomenat per Alcaldia.

Des de juny de 2015 ocupa el càrrec el Sr. Jordi Sánchez i Massip



L'organigrama de l'Institut és el següent:



**1.6. Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant de funcionaris com de personal laboral, distingint per categories i gènere.**

		Dones		Homes	
		Núm. mitjà	a 31/12/2016	Núm. mitjà	a 31/12/2016
Personal Funcionari	Tècnics				
	T.S. Psicologia	22,92	26	14,08	15
	T.S. Informació	0,00	0	1,00	1
	T.S. Economia	0,00	0	1,00	1
	T.S. Dret	0,00	0	0,00	0
	T.S. Gestió	1,00	1	4,17	5
	Tècnic Administració General	1,00	1	0,00	0
	T.M. Treball Social	396,08	424	30,58	35
	T.M. Educació Social	86,17	88	16,00	17
	Gestor Administració General	0,08	1	0,00	0
	Administració i similars				
	Administratius	12,92	14	2,00	2
	Auxiliar Administració	73,42	84	26,67	32
<b>SUBTOTAL</b>	<b>596,75</b>	<b>643</b>	<b>95,50</b>	<b>108</b>	
Personal Laboral	Tècnics				
	T.S. Psicologia	0,00	0	0,00	0
	T.M. Treball Social	5,00	5	2,00	2
	T.M. Educació Social	1,00	1	1,00	1
	Gestor d'Administració General	0,00	0	1,00	1
	Administració				
	Administratius	0,00	0	1,00	1
	Auxiliars Administració	6,00	4	1,25	1
	Subaltern	0,00	0	0,00	0
	Ajudants d'ofici	0,00	0	0,00	0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>12,00</b>	<b>10</b>	<b>6,25</b>	<b>6</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>608,75</b>	<b>653</b>	<b>101,75</b>	<b>114</b>	

Respecte als membres dels òrgans de govern, la distribució per gènere a final de l'exercici és com segueix:

Òrgans de govern	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Dones	Homes	Dones	Homes
Presidència	1	0	1	0
Vicepresidències	1	0	1	0
Vocals	10	5	7	6
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>6</b>

**1.7. Identificació, si escau, de l'entitat o entitats propietàries i percentatge de participació d'aquestes en el patrimoni de l'entitat comptable.**

Com a organisme autònom local, l'Institut és un òrgan de gestió directa de l'Ajuntament de Barcelona.

## 2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ

L'Ens no presta cap servei públic (d'import significatiu) sota cap de les formes de gestió indirecta previstes a la normativa.

L'Institut no participa en cap activitat, la gestió del qual s'efectua de forma conjunta amb altres organitzacions.

L'Ens no ha utilitzat cap altra forma de col·laboració públic-privada (d'import significatiu) en la prestació dels seus serveis durant l'exercici.

L'Institut celebra nombroses activitats i convenis de col·laboració amb la finalitat de desenvolupar relacions de coordinació i cooperació en l'àmbit de la prestació dels serveis socials. Els convenis de despesa amb vigència per a l'Institut durant l'exercici 2016 i d'import significatiu han estat els següents:

ENTITAT	OBJECTE	IMPORT
ACCIÓ SOLIDÀRIA CONTRA L'ATUR	Coordinar l'acció d'ambdues institucions en el camp de la inserció sociolaboral i establir criteris i projectes de col·laboració dins la Xarxa d'Inserció Laboral de Barcelona, per tal de fer més eficaç l'atenció a aquells sectors de població de la ciutat que tenen més necessitats socials.	20.767,80
ADSI	Coordinar l'acció d'ambdues institucions en el camp de la intervenció socioeducativa a partir de la identificació i anàlisi de les problemàtiques i necessitats d'adolescents i joves detectades al territori, aportant elements de millora a la pràctica socioeducativa gestionada des dels centres de serveis socials.	64.000,00
ARED	Inserció sociolaboral i establir criteris i projectes de col·laboració dins la Xarxa d'Inserció Laboral de Barcelona, per tal de fer més eficaç l'atenció a aquells sectors de població de la ciutat que tenen més necessitats socials.	96.000,00
AVI	Adaptació funcional de la llar a persones grans amb dependència i/o discapacitat	500.000,00
BANCS DELS ALIMENTS	L'objecte del Conveni és el de coordinar l'acció d'ambdues institucions en el camp de la distribució d'aliments provinents d'excedents alimentaris d'empreses i/o del fons d'excedents alimentaris de la Unió Europea a entitats d'iniciativa social que els distribueixen a persones i/o col·lectius en situació de pobresa i/o exclusió a la ciutat de Barcelona i província.	150.000,00
BARCELONA ACTIVA	Impuls i gestió de diverses iniciatives encaminades a promoure la inserció sociolaboral de col·lectius en situació de risc o d'exclusió	220.000,00
CANPEDRO	Donar resposta a la situació de vulnerabilitat d'aquelles persones grans que requereixen aliments bàsics per subsistir, persones que per diverses causes es troben sense recursos econòmics ni xarxa relacional	73.181,33
CARITAS ANNEX 1	Atenció a immigrants amb situació de vulnerabilitat	292.948,80
COL. OF. DE PSICOLOGIA DE CATALUNYA	Coordinar l'acció d'ambdues institucions en el camp de la construcció d'un discurs professional propi que doni respostes als nous reptes de futur en matèria de serveis socials, alhora que consolida un espai de debat i de treball dels tres col·lectius professionals que intervenen a la xarxa de serveis socials.	18.000,00
CONSORCI D'EDUCACIÓ DE BARCELONA	Minimitzar el efectes de l'atur col·lectiu joves amb fracàs escolar	250.736,00
CREU ROJA ANNEX 1	Dur a terme accions amb voluntariat de tipus individual i/o grupal de suport a les persones ateses en els serveis socials bàsics i persones amb algun tipus de discapacitat principalment, així com donar recolzament a determinats actes en que es necessari una presència de voluntariat	248.313,05
CREU ROJA ANNEX 4	Promoció, difusió i implantació del Servei de Localitzador Personal (LOPE)	50.701,10
CREU ROJA ANNEX 5	Regular el desenvolupament del projecte d'ajuts puntuals i temporals per a famílies en risc d'exclusió social "Kits de suport social".	110.000,00
CREU ROJA MERIDIANA	Distribució aliments Ciutat Meridiana	50.340,39

ENTITAT	OBJECTE	IMPORT
CREU ROJA RADARS	Implementació del Programa de voluntariat pel suport a la gent gran que viu sola al conjunt de la ciutat, destinat a contribuir que les persones grans que viuen soles o acompanyades de persones més grans de 65 anys puguin continuar a la seva llar amb la complicitat del seu entorn. d'exclusió social de la gent gran.	47.222,00
ECAS	Combatre la pobresa energètica i millorar el parc d'habitatges dels barris més deprimits a través de la requalificació professional de les persones beneficiàries del programa Labora i la posada en marxa d'un servei d'intervencions energètica dirigit a les llars de Barcelona en situació de pobresa energètica.	200.000,00
ECAS/FEICAT/CREU ROJA	Millorar la taxa d'ocupació de les persones en risc d'exclusió social a la ciutat de Barcelona	2.880.000,00
ENGRUNES	La inserció sociolaboral, i establir criteris i projectes de col·laboració dins la xarxa d'inserció laboral de Barcelona, per tal de fer més eficaç l'atenció a aquells sectors de població de la ciutat que tenen més necessitats socials.	20.767,80
EXIT	Inserció sociolaboral joves	48.784,38
FORMACIÓ I TREBALL	Atenció social i l'establiment de criteris i projectes de col·laboració per tal de fer més eficaç l'atenció a aquells sectors de població de la ciutat de Barcelona	427.500,00
FUNDACIÓ ANGELINA MACIÀ	Ajuts assistència odontològica persones en situació de pobresa i en risc d'exclusió.	16.000,00
FUNDACIÓ BCN FORMACIÓ PROFESSIONAL (PQPI)	Minimitzar el efectes de l'atur col·lectiu joves amb fracàs escolar	300.000,00
FUNDACIÓ FUTUR	Inserció sociolaboral i establir criteris i projectes de col·laboració dins la Xarxa d'inserció Laboral de Barcelona, per tal de fer més eficaç l'atenció a aquells sectors de població de la ciutat que tenen més necessitats socials.	20.767,80
IGOP INSTITUT DE GOVERN I POLÍTQUES PÚBLIQUES. UAB.	Elaboració de documents, tutories, formació en relació a l'acció comunitària	74.562,84
IRES	Servei de suport socioeducatiu adreçat a aquelles famílies en les que els progenitors presenten dificultats per assumir de forma adequada les seves responsabilitats parentals	33.100,00
MARE DE DEU DE FATIMA	Desenvolupament de l'Espai Maternal Fàtima entès con un espai educatiu adreçat a dones, mares, en situació de risc en l'exercici de les tasques de criança i que contribueix en la millora de l'atenció i la cura en el procés de la maternitat, capacitant i habilitant en diferents àmbits de la vida quotidiana i les dones i llurs fills.	19.140,00
ONG NUTRICIÓ SENSE FRONTERES	Col·laborar en la cobertura de necessitats bàsiques d'alimentació a persones que fan ús de serveis que ofereix el propi Ajuntament o Entitats de Ciutat que distribueixen aliments.	28.000,00
PARRÒQUIA SANT ANDREU DE PALOMAR	Contribuir al finançament de les despeses derivades del repartiment d'aliments a persones i/o col·lectius en situació de pobresa i/o exclusió social a la ciutat de Barcelona.	7.000,00
PARRÒQUIA SANT SEBASTIÀ	Distribució d'aliments a persones i/o col·lectius en situació de pobresa i/o exclusió social, en col·laboració amb els centres de serveis socials municipals	25.900,00
PATRONAT SOCIAL ESCOLAR OBRERES	Punt distribució d'aliments Sag. Família, Fort Plenc i D. Eixample	24.000,00
PLATAFORMA D'ENTITATS DE ROQUETES	Desenvolupament del "Projecte tastets d'oficis", amb la finalitat de donar cobertura personalitzada a les situacions particulars dels joves de Nou Barris en matèria de formació i inserció laboral.	34.880,00
PROVIDA	Atendre les dones gestants i/o mares amb nadons en situació d'exclusió social, mitjançant una assistència personal i continuada, per tal de cobrir les necessitats de l'embaràs i/o del nadó fins als 10/12 mesos d'edat	20.000,00
SANT JOAN DE DÉU	Contribuir al finançament de les despeses de la cessió de l'espai que l'entitat disposa al c/Creu de Molerss,21 per realitzar el servei de àpats en companyia	15.490,00
SURT	La inserció laboral de dones de col·lectius d'alta vulnerabilitat que volen incorporar-se al mercat laboral i a dones de col·lectius específics amb especials dificultats, concretament dones gitanes i dones amb risc d'exclusió social	10.300,00
UNIVERSITAT DE BARCELONA	Elaborar un estudi sobre "La seguretat alimentària des d'un enfocament global i no reduccionista de les necessitats" a la ciutat de Barcelona	8.000,00





### 3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

#### 3.1. Imatge fidel

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables tancats a 31 de desembre de 2016, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a la data esmentada, i del resultat econòmic-patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, i del resultat de l'execució del pressupost de l'Entitat corresponents a l'exercici anual acabat a la mateixa data.

La seva formulació l'efectua la presidència de l'Institut i són aprovats pel Consell Rector.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2016 ha estat aprovada el 28 de febrer de 2017.

El règim de comptabilitat és el previst en la Llei reguladora de les Hisendes Locals per a les entitats locals i els seus organismes autònoms. Els comptes anuals dels exercicis 2016 i 2015 han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de comptabilitat local (endavant, la IMNCL), així com amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL) que acompanya la IMNCL.

L'aplicació dels principis i criteris comptables està presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes poden presentar. Per consegüent, és admissible la no aplicació estricta d'alguns d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitativs o qualitativs de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats. Les partides o els imports la importància relativa dels quals sigui escassament significativa poden aparèixer agrupats amb altres de similar naturalesa o funció.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per assolir els objectius anteriors, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

#### 3.2. Comparació de la informació.

La Presidència de l'Institut presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte del resultat econòmic patrimonial, de l'estat de canvis en el patrimoni net, de l'estat de fluxos d'efectiu i de determinades notes de la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2016, les corresponents a l'exercici anterior.

Els comptes anuals dels exercicis 2016 i 2015 han estat formulats mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació, de manera que la informació recollida en comptes és homogènia i comparable.

#### 3.3. Raons i incidència als comptes anuals de canvis de criteri i esmenes d'errors

Des del 2016, al tancament de l'exercici i en aplicació del que preveuen la IMNCL i el PGCPAL, els imports que resten pendents d'aplicació de les transferències corrents rebudes de caràcter finalista (desviacions positives acumulades de finançament), es registren amb abonament al compte Ingressos anticipats, al passiu corrent del balanç (2016, 1.590.200.- euros), fins al moment en què s'incorporin

al pressupost. Als efectes de comparabilitat de la informació entre exercicis, conforme al que preveu la norma de registre i valoració 21ena del PGCPAL, el valor que hauria d'haver recollit aquest compte al tancament de l'exercici 2015 (227.750,06 euros) ha estat recollit en comptes, amb càrrec a Resultats d'exercicis anteriors (vegeu Estat total de canvis en el patrimoni net, "Ajustos per canvis de criteris comptables i correccions d'errors).

#### 4 . NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ

<

##### 4.1. Immobilitzat material.

###### Criteris d'activació

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

- a) Posseeix l'Entitat per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.
- b) S'espera que tinguin una vida útil major a un any.

Amb caràcter general, s'exclouen de l'immobilitzat material i, per tant, es consideren despesa de l'exercici per criteris d'importància relativa dintre de la massa patrimonial, aquells béns mobles el preu unitari dels quals és inferior a 100€.

###### Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat material es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau, o el "cost de producció" en aquells que han estat resultat de treballs propis.

Els terrenys i els edificis són actius independents i es comptabilitzen en tots els casos de forma diferenciada.

Els béns aforats com a conseqüència de la realització d'un inventari físic són registrats pel seu valor raonable si no ha estat possible obtenir evidència del seu cost original. En aquest últim cas, juntament amb el seu cost es registra l'amortització acumulada que s'estima s'ha produït fins al moment del registre.

Els béns rebuts en adscripció o cessió per un termini igual o superior a la vida econòmica del bé es registren pel seu valor raonable a la data de formalització de l'adscripció o cessió.

###### Capitalització de despeses financeres

No s'incorporen despeses financeres en el cost dels béns de l'immobilitzat material.

### Valoració posterior

Amb caràcter general, els elements de l'immobilitzat material es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.

Els actius subjectes a amortització se sotmeten a revisió sempre que algun succés o canvi en les circumstàncies pot implicar que el valor comptable no sigui recuperable. Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu (valor raonable) és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per: deteriorament físic sobrevingut, obsolescència accelerada o disminució del rendiment esperat inicialment. Els actius que han sofert una pèrdua per deteriorament se sotmeten a revisions regulars per si s'haguessin produït reversions de la pèrdua.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

Els costos de grans reparacions, inspeccions o restauracions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil d'aquestes.

L'Entitat no sol portar a terme treballs amb personal propi que siguin susceptibles d'activació.

En cas que la propietat o ús d'un terreny exigeixi el desmantellament i rehabilitació de l'emplaçament, aquests costos s'activen i s'amortitzen en el període que es prevegi obtenir rendiments econòmics o potencial de servei del terreny.

### Amortització

Els elements que integren l'immobilitzat material, amb excepció dels terrenys, són seran objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la posada en funcionament del bé, essent els anys de vida útil estimats els següents:

Tipus de béns	Anys de vida útil estimada	Coefficient d'amortització (%)
Instal·lacions tècniques i maquinària	8	12,50
Equips per al processament d'informació	4	25,00

#### **4.2. Immobilitzat en curs i Avançaments rebuts de l'Ajuntament de Barcelona.**

Aquest Institut no té moviments d'aquest tipus

#### **4.3. Permutes.**

L'entitat no sol realitzar operacions de permuta en el curs normal de les seves activitats. En tot cas,

quan aquestes es produeixen, la seva valoració i registre comptable s'ajusta a l'establert a l'apartat 4.d) de la norma de reconeixement i valoració de l'Immobilitzat material de la IMNCL.

#### 4.4. Actius i passius financers

Els actius i passius financers deriven dels instruments financers, que són contractes que estableixen un dret per una de les parts (actiu financer) i una obligació (passiu financer) o un component del patrimoni net (instrument de patrimoni) per l'altra.

La seva classificació, valoració i comptabilització es realitza, bàsicament, segons la finalitat per la qual es mantenen o s'han emès.

##### a) Actius financers

Són actius financers els diners en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat i els drets de rebre efectiu o altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actius o passius financers en condicions potencialment favorables per l'entitat.

Els actius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

##### Crèdits i partides a cobrar

Inclouen:

- Els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Altres actius financers que generen fluxos d'efectiu d'import determinat i respecte dels quals s'espera recuperar tot el desemborsament, excepte per motius imputables al deteriorament creditici.
- Les operacions d'adquisició d'instruments de deute amb l'acord posterior de venda a un preu fix o al preu inicial més la rendibilitat normal del prestador.

Com a norma general, els crèdits i partides a cobrar amb venciment a curt termini es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, excepte que incorporin un interès contractual. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini quan l'efecte d'actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas contrari, es valoren pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i dipòsits constituïts es valoren sempre per l'import lliurat.

##### Reconeixement

El reconeixement comptable dels actius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat adquireix el dret.

Com a norma general, els costos de les transaccions s'imputen al resultat de l'exercici, excepte quan la seva magnitud aconsella incorporar-los en el valor de l'actiu financer.

## Deteriorament

En el cas dels crèdits i altres partides a cobrar, almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les revisions oportunes per detectar la necessitat de practicar correccions valoratives per deteriorament de valor, en cas d'evidència objectiva que no es cobraran els imports comptabilitzats en la seva integritat, així com la conveniència de revertir-les en aquells casos que ja no siguin procedents. Tant les correccions de valor com les reversions es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Els criteris per a calcular l'import dels drets de dubtós cobrament són els establerts a l'art. 2.1 de la LRSAL i que són:

Antiguitat respecte al venciment	Vida útil
Inferior a l'any	-%
Entre 1 i 2 anys	25%
Entre 2 i 3 anys	25%
Entre 3 i 4 anys	50%
Entre 4 i 5 anys	75%
Més de 5 anys	100%

Com a regla general, no són objecte de deteriorament els crèdits a cobrar per subvencions atorgades per organismes públics, així com els garantits en els percentatges corresponents.

## Baixa d'actius financers

Es registra la baixa d'un actiu financer o d'una part del mateix quan ha expirat o s'han transmès els drets sobre els fluxos d'efectiu que genera i els riscos i avantatges inherents a la seva propietat de forma substancial.

### b) Passius financers

Els passius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

#### Passius financers a cost amortitzat

Inclouen els:

- Dèbits i partides a pagar per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Altres dèbits i partides a pagar.

Com a norma general, els dèbits i les partides a pagar amb venciment a curt termini sense interès contractual es valoren, tant en el moment del reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini i els préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats quan l'efecte global de no actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas que sigui significatiu, es valoren inicialment pel valor actual dels fluxos d'efectiu a pagar, sobre una taxa equivalent a l'aplicable als pagaments ajornats i, posteriorment, a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i els dipòsits rebuts es valoren sempre per l'import rebut.

### Reconeixement

El reconeixement comptable dels passius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat contrau l'obligació. En les operacions de tresoreria formalitzades amb pòlissa de crèdit, les obligacions es contrauen amb la recepció de les successives disponibilitats de fons.

### Baixa de passius financers

Com a norma general, es registra la baixa d'un passiu financer o d'una part del mateix quan l'obligació contreta s'ha complert o cancel·lat. En cas de produir-se una diferència entre el valor comptable i la contraprestació lliurada, es reconeixerà en el resultat de l'exercici que tingui lloc.

### 4.5. Ingressos i despeses.

Els ingressos i les despeses es registren pel principi de meritació, i en els casos que sigui pertinent, pel de correlació entre ambdós.

#### a) Ingressos

Transferències i subvencions rebudes (Veure nota 4.7.)

Com a norma general, els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de l'Entitat, deduïdes les devolucions, les rebaixes, els descomptes i l'Impost sobre el Valor Afegit, si escau.

L'Entitat reconeix els ingressos quan l'import d'aquests es pot valorar amb fiabilitat; és probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir a l'Entitat i es compleixen les condicions específiques per a cadascuna de les activitats tal com es detalla a continuació.

Els ingressos per vendes són registrats quan: l'Entitat ha transferit al comprador els riscos i els avantatges derivats de la propietat dels béns, amb independència de la propietat; no conserva per a si cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts, ni reté el control efectiu sobre ells; i les despeses associades amb la transacció poden ser mesurades amb fiabilitat.

Els ingressos per a la prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant el grau d'avanç o realització de la prestació a la data dels comptes anuals, o de forma lineal quan el servei es presta durant un període determinat.

Quan no pot ser estimat de forma fiable, els ingressos són reconeguts en la quantia de les despeses reconegudes que es consideren recuperables.

Pressupostàriament, 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

**b) Despeses**

Transferències i subvencions atorgades (Veure nota 4.14.)

Les despeses de personal es reconeixen en el compte del resultat en el moment que merita l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari que se'n deriva.

**4.6. Provisions i contingències.**

Es reconeix una provisió quan l'entitat té una obligació present (legal, contractual o implícita) resultat d'un succés passat que, probablement, implicarà el lliurament d'uns recursos que es poden estimar de forma fiable.

Les provisions es troben valorades pel valor actual dels desemborsaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació, actualitzats a una taxa de descompte equivalent al tipus de deute públic per un venciment anàleg. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera a mesura que es van reportant. Quan el seu venciment és inferior o igual a un any i l'efecte financer no és significatiu, no es descompten.

Al tancament de l'exercici, les provisions són objecte de revisió i ajustades, si escau, per a reflectir la millor estimació existent en aquest moment. Quan no són ja pertinents o probables, es procedeix a la seva reversió amb contrapartida al corresponent compte d'ingrés de l'exercici.

Per a la quantificació de les provisions, es recorre a informes interns i, si escau, d'experts externs, i a l'experiència de l'entitat en successos similars, que permetin establir la base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles, així com del seu efecte financer.

**4.7. Transferències i subvencions.****Transferències i subvencions rebudes**

Les activitats desenvolupades per l'entitat 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 las Bases de Règim Local i Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals). Per la prestació de serveis públics, en l'àmbit de les competències de l'Ajuntament de Barcelona, l'entitat rep d'aquest, el finançament pressupostari, 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 està fixada tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostari previstos al Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

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

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

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

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

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

#### Transferències i subvencions atorgades

Les transferències i subvencions concedides es comptabilitzen com a despeses en el moment que es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció. En cas que al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixin dubtes raonables sobre el seu futur compliment, es dota una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa.

En el cas de lliurament d'actius, el reconeixement es produeix en el moment de l'acord o de la formalització del lliurament al beneficiari.

En el cas de deutes assumits d'altres ens, aquests es reconeixen en el moment que entri en vigor l'acord d'assumpció, registrant com a contrapartida el passiu assumit.

#### **4.8. Activitats conjuntes.**

L'Entitat no ha realitzat cap activitat conjunta en l'exercici.

#### **4.9. Actius en estat de venda.**

L'Entitat no té actius en estat de venda.

#### **4.10. Informació sobre el medi ambient**

L'Institut no ha registrat obligacions amb càrrec al pressupost de l'exercici que tinguin incidència concreta en el medi ambient.



## 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

### 5.1 Moviment de l'exercici

Els moviments registrats el 2016 i el 2015 pels comptes que integren aquest epígraf han estat els següents:

Partida	Saldo a 31.12.15	(+) Entrades	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.16
<b>Compra mobiliari equipa. Serveis persones</b>				
• Cost	17.738,20		-	17.738,20
• Amortització acumulada	14.781,85		2.956,35	17.738,20
• Correccions del valor	-			
<b>Equips processos informació</b>				
• Cost	6.768,97		-	6.768,97
• Amortització acumulada	2.538,87		1.140,00	3.678,87
• Correccions del valor	-			
<b>Altre immobilitzat material</b>				
• Cost	124.216,05		-	124.216,05
• Amortització acumulada	76.481,57		20.702,65	97.184,22
• Correccions del valor	-			
<b>TOTAL</b>	<b>54.920,93</b>		<b>24.799,00</b>	<b>30.121,93</b>

### 5.2 Descripció de l'immobilitzat material.

Els immobilitzats corresponen a mobiliari i altres inversions corresponents a menjadors socials. També hi ha inversions en material informàtic.

### 5.3 Informació de l'exercici.

a) El 2016 no s'ha produït cap alta.

b) Atenent a la naturalesa dels béns, al tancament de l'exercici el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús és el següent:

	Imports
• Instal·lacions tècniques i maquinària	17.738,20
• Altre immobilitzat material	38.030,79
• Equips per a processos d'informació	2.208,96
<b>Total</b>	<b>57.977,95</b>

## 6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL

L'Institut no disposa de patrimoni públic del sòl.

## 7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

L'Institut no té aquest tipus d'inversions.

## 8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

L'Institut no disposa d'aquest tipus d'immobilitzat

## 9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

L'Institut no té aquest tipus d'operacions.

**10. ACTIUS FINANCERS****10.1. Informació relacionada amb el balanç.**

a) Estat resum de la conciliació entre la classificació dels actius financers del balanç i les categories establertes en la norma de reconeixement i valoració 8a d'Actius financers:

Classes Categories	Actius financers a llarg termini			Actius financers a curt termini			Total
	Inversions en patrimoni	Valors representatius de deute	Altres inversions	Inversions en patrimoni	Valors representatius de deute	Altres inversions	
	2015	2015	2015	2015	2015	2015	
Crèdits i partides a cobrar	-	-	-	-	-	4.458,48	4.458,48
Total	-	-	-	-	-	4.458,48	4.458,48

Classes Categories	Actius financers a llarg termini			Actius financers a curt termini			Total
	Inversions en patrimoni	Valors representatius de deute	Altres inversions	Inversions en patrimoni	Valors representatius de deute	Altres inversions	
	2016	2016	2016	2016	2016	2016	
Crèdits i partides a cobrar	-	-	-	-	-	4.721,23	4.721,23
Total	-	-	-	-	-	4.721,23	4.721,23

Els saldos anteriors són bestretes al personal que es van recuperant parcialment mes a mes.

El saldo dels crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual a llarg i curt termini (crèdits comercials) no es troben inclosos en la taula. Aquests es registren pel seu valor nominal i quan, d'acord amb la norma de registre i valoració dels actius financers, la seva aplicació no és possible, pel mètode del cost amortitzat.

Entre els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual destaca el saldo de l'epígraf deutors per operacions de gestió que engloba els següents conceptes:

	2016	2015
<b>Deutors variis</b>		
Ajuntament de Barcelona	25.532.449,44	16.663.707,95
<b>Total epígraf Deutors per operacions de gestió</b>	<b>25.532.449,44</b>	<b>16.663.707,95</b>

#### b) Reclassificacions.

L'Institut no ha reclassificat durant l'exercici cap actiu financer que hagi exigut un canvi de valoració, ja sigui de cost o cost amortitzat a valor raonable, o a la inversa.

#### a) Actius financers lliurats en garantia.

Durant l'exercici ni a la data de tancament l'Institut no ha lliurat o manté actius financers en garantia del pagament de deutes.

### 10.2. Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial.

- a) Els resultats nets obtinguts en l'exercici de les diferents categories d'actius financers han estat:

Resultats nets	2016	2015
Crèdits i partides a cobrar	2.506,36	392,84
<b>TOTAL</b>	<b>2.506,36</b>	<b>392,84</b>

- b) Els ingressos d'altres actius líquids corresponen al pagament dels interessos, per part de les entitats financeres, dels comptes oberts a aquestes entitats.
- c) Els ingressos financers calculats per l'aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu i que han estat registrats en el compte del resultat han estat de 0 euros.

### 10.3. Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.

#### a) Riscos de tipus de canvi.

L'Entitat no té inversions en moneda diferent de l'euro i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

#### b) Riscos de tipus d'interès.

L'Institut no manté actius financers valorats a cost amortitzat, de manera que no té riscos d'aquesta naturalesa.



**10.4. Altra informació.****a) Situació de la tresoreria a 31.12.2016**

Codi	Banc	Compte	Saldo final
1	CAIXABANK S.A.	2200035008	402.782,56
	Compte Operatiu d'Ingressos i Despeses		
2	CAIXABANK S.A.	2200035121	54.046,74
	Compte Restringit de Bestretes		
3	CAIXABANK S.A.	2200035234	-
	Compte Restringit de Recaptació		
4	CAIXABANK S.A.	2200037947	-
	Compte Restringit de Pagaments a Justificar		
5	CAIXABANK S.A.	02 00089743	-
	Compte Restringit de Bestretes		
<b>TOTALS COMPTES</b>			<b>456.829,30</b>

El funcionament de la tresoreria es correspon a les transferències de l'Ajuntament per fer front a les despeses de gestió i funcionament de l'IMSSB. Per tant no hi cap gestió d'optimització de fons de tresoreria més enllà de l'adequada previsió entre pagaments i cobraments ni cap política d'inversions de romanents de tresoreria.

Tampoc hi ha períodes mitjans de cobraments pel motiu anterior.

**b) Política d'inversions**

L'Institut no efectua una política d'inversions sobre els eventuais excedents que puguin generar-se de la gestió de la tresoreria.

**c) Període mitjà de cobrament**

En funció de les necessitats de liquidesa, l'Institut programa amb la Tresoreria de l'Ajuntament de Barcelona el cobrament de les transferències corrents i de capital.

**d) Correccions per deteriorament de valor**

Durant l'exercici no s'han registrat correccions de valor dels actius financers. A la data de tancament cap actiu financer es troba deteriorat.

**11. PASSIUS FINANCERS****11.1 Informació relacionada amb el balanç.****a) El detall dels deutes mantinguts per l'Entitat al tancament de l'exercici valorats a cost amortitzat**

L'Institut no té cap deute d'aquest tipus ni realitza cap operació inclosa en aquest apartat.

Respecte als deutes a cost amortitzat, cal assenyalar que els comptes a pagar per operacions habituals a llarg i curt termini (deutes comercials) es registren pel seu valor nominal i quan, d'acord amb la norma de registre i valoració dels passius financers, la seva aplicació no és

possible, pel mètode del cost amortitzat.

Entre els comptes a pagar per operacions habituals destaca el saldo de l'epígraf creditors per operacions de gestió que engloba els següents conceptes:

	2016	2015
Creditors per obligacions reconegudes, pressupost corrent, operacions de gestió.	20.327.560,60	12.077.668,54
Periodificació paga d'assistència i puntualitat	1.542.949,15	1.454.118,46
Periodificació paga de juny personal funcionari	267.320,57	217.753,70
Periodificació paga de juny personal laboral	18.724,85	18.876,81
<b>Total epígraf creditors per operacions de gestió</b>	<b>22.156.555,17</b>	<b>13.768.417,51</b>

**b) El detall dels deutes mantinguts per l'Entitat al tancament de l'exercici valorats a valor raonable**

L'Institut no manté en balanç passius financers a valor raonable, ni durant l'exercici ha registrat operacions que haguessin de registrar-se a valor raonable.

**c) De les dades descrites en les taules anteriors resulta el següent resum per categories:**

No procedeix, atès que llevat de les operacions habituals, l'Institut no ha realitzat durant l'exercici operacions que haguessin de registrar-se a cost amortitzat o a valor raonable, ni tampoc manté en balanç saldos que hagin de valorar-se d'acord amb aquests criteris.

**11.2. Les línies de crèdit**

Durant l'exercici l'Institut no ha contractat cap línia de crèdit ni tampoc a la data de tancament es mantenen deutes per operacions d'aquesta naturalesa.

**11.3. Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.**

**a) Riscos de tipus de canvi**

L'Entitat no té deutes d'import significatiu en moneda diferent de l'euro i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

**b) Riscos de tipus d'interès**

L'Institut no manté passius financers valorats a cost amortitzat, de manera que no té riscos d'aquesta naturalesa.

**11.4. Avals o altres garanties concedides**

**a) Avals concedits**

Durant l'exercici l'Institut no ha atorgat avals a favors de tercers, ni a la data de tancament manté avals atorgats a tercers.

**b) Avals executats**

Per la raó que s'assenyala a l'apartat a) anterior no s'han executat avals dels que hagi de respondre l'Ajuntament.

**c) Avals reintegrats**

En no mantenir avals a favor de tercers, ni haver fer-se càrrec en exercicis anteriors de deutes de tercers, en l'exercici no s'han reintegrat avals a favor de l'Institut.

#### 11.6 Informació sobre el període mig de pagament 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, i pel que fa a les obligacions dels contractes formalitzats a data 31 de desembre de 2016 es facilita la següent informació:

	2016	2015
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	27,01	23,42
Ràtio de les operacions pagades	-2,99	-6,58
Ràtio de les operacions pendents de pagament	-12,36	-14,93
	Import (euros)	Import (euros)
Total pagaments realitzats	61.514.906,17	63.701.512,94
Total pagaments pendents	6.758.036,42	3.225.073,66

## 12. COBERTURES COMPTABLES

L'Entitat no ha realitzat cap cobertura comptable.

## 13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES

L'Institut no té cap actuació sobre aquest punt

## 14. MONEDA ESTRANGERA

L'Entitat no té cap element d'actiu o passiu denominat en moneda diferent de l'euro.

## 15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

### 15.1. Ingressos.

#### 15.1.1. Transferències i subvencions rebudes

El detall dels imports registrats en l'exercici en concepte de transferències i subvencions rebudes es detallen a continuació:

Transferències i subvencions rebudes	2016	2015
Ajuntament de Barcelona	144.069.687,69	116.441.718,06
D'organismes autònoms de la Generalitat de Catalunya	300.000,00	-
D'empreses (1)	30.000,00	-
<b>Total</b>	<b>144.399.687,69</b>	<b>116.441.718,06</b>

(1). Hi ha una aportació d'una entitat empresarial com aportació pels menjadors socials de Ciutat Vella per import de 30.000 euros. En aquest exercici està com a transferència d'empreses privades

Les transferències rebudes de l'Ajuntament són per a finançar les despeses i activitats de gestió habitual de l'IMSSB.

Les transferències i subvencions descrites compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la nota 4.14.

### 15.1.2. Vendes i prestacions de serveis

Els ingressos obtinguts per vendes i prestacions de serveis es detallen a continuació classificats en funció dels béns i/o serveis comercialitzats:

Prestacions de serveis	2016	2015
Preus públics per prestació SAD ( servei atenció domiciliari)	106.703,75	195.610,91
Preus públics per prestació àpats en companyia	238.629,24	189.692,64
<b>Total</b>	<b>345.332,99</b>	<b>385.303,55</b>

### 15.1.3. Altres ingressos


Altres Ingressos	2016	2015
Canons i rendiments d'empreses (1)		30.260,16
Altres ingressos i beneficis exercicis anteriors (2)	23.406,17	53.966,27
<b>Total</b>	<b>23.406,17</b>	<b>84.226,43</b>

(1). Hi ha una aportació d'una entitat empresarial com aportació pels menjadors socials de Ciutat Vella per import de 30.000 euros. En aquest exercici està com a transferència d'empreses privades

(2) L'import corresponent, gairebé tot, a devolucions de prestacions socials.

## 15.2. Despeses.

### 15.2.1. Transferències i subvencions concedides



Transferències i subvencions concedides	2016	2015
Transferències ajuts a famílies	5.847.276,35	5.777.363,65
Transferències a famílies - hotels i pensions	1.143.352,53	848.890,49
Ajuts famílies monoparentals, dones grans.	734.800,00	-
Ajuts famílies pobresa energètica	586.552,24	70.384,70
Ajuts a famílies PQPI	550.736,00	550.736,00
Altres transferències	243.132,85	283.748,75
Transferències a institucions sense ànim de lucre - convenis	5.855.667,29	6.058.190,50
Ajuts socials emergència infants	22.434.405,35	10.972.249,94
<b>Total</b>	<b>37.395.922,61</b>	<b>24.561.564,03</b>

Dins de les funcions i competències de l'IMSSB es troben els ajuts a les persones que estan en situació de vulnerabilitat social.

El número d'ajuts lliurats el 2016 ha estat de 36.672 (2015, 34.375).

També és important ressenyar que s'ha implementat un fons especial per a infància 0-16 anys. L'Ajuntament de Barcelona va aprovar una partida específica per import de 22,53 M€ destinada al fons per a la concessió d'ajuts, inicialment a 18.775 infants menors de 16 anys en situació de risc d'exclusió social i o pobresa. L'import atorgat és per cobrir necessitats d'alimentació, roba i llibres escolars, repartits en aportacions mensuals de 100 euros cadascuna (1.200 euros anuals o en quantia proporcional).

Respecte a la resta de subvencions, han estat atorgades en forma de subvencions extraordinàries

remeten a la nota 2 on es troben detallats tots els convenis, amb contingut econòmic i objecte, signats per l'IMSSB.

### 15.2.2. Despeses de personal

Les despeses de personal de l'exercici es detallen a continuació:

	2016	2015
Sous i salaris	26.092.238,08	22.523.831,30
<b>Sous salaris i assimilats</b>	<b>26.092.238,08</b>	<b>22.523.831,30</b>
Cotitzacions socials de l'ocupador	7.228.169,10	6.341.464,10
Altres despeses socials (1)	112.227,75	50.561,00
<b>Càrregues socials</b>	<b>7.340.396,85</b>	<b>6.392.025,10</b>
<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>33.432.634,93</b>	<b>28.915.856,40</b>

(1) Corresponen al fons d'ajuts i al complement familiar

El personal es regeix per les condicions establertes a l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Barcelona (personal funcionari i laboral, guàrdia urbana i serveis de prevenció, extinció d'incendis i salvament) per als anys 2013-2015. Continua en vigència el mateix a l'exercici 2016.

El nombre mitjà de treballadors en l'exercici 2016 a 31 de desembre s'ha detallat a la nota 1.6 d'aquesta memòria.

### 15.2.3. Altres despeses de gestió ordinària

PER ACTIVITATS	2016	2015
Arrendament edificis	57.288,92	57.741,20
Reparacions i Equipaments oficina	0	4.055,24
Primes d'assegurances	2.367,57	7.006,55
Despeses de representació	614,29	456,86
Dietes del personal directiu	1.974,44	0
Locomoció d'òrgans de govern	18.303,94	17.908,18
Comunicacions postals	13.814,50	10.002,97
Serveis de missatgeria	59.716,24	52.498,74
Seguretat	200.468,07	134.989,70
Pla desenvolupament professional	139.080,31	139.796,91
Pla intervenció de riscos laborals	23.212,09	30.398,15
Contractes de serveis d'atenció social	65.543.239,12	53.063.426,30
Reunions, conferències i cursos	9.922,15	0
Mecanització. dades, validació pia i formació	89.310,09	105.741,36
Àpats socials	4.832.888,51	4.212.203,67
Altres contractes de serveis	1.006.524,44	920.125,99
Contractes d'acció social	2.215.668,28	2.195.165,91
Material informàtic no inventariable	48.560,63	42.302,00
Material d'oficina ordinari no inventariable	68.124,62	75.009,39
Publicacions en diaris oficials	6.133,57	8.112,11
Altres despeses diverses	1.106.818,08	662.448,18
<b>TOTAL</b>	<b>75.444.029,86</b>	<b>61.739.389,41</b>



**16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES**

**16.1. El detall del moviment de les provisions reconegudes en el passiu del balanç, tant a curt com a llarg termini, durant l'exercici ha estat el següent:**

Epígraf	Saldo a 1.01.16		(+) Dotacions		(+) Augments per actualitzacions *		(-) Disminucions		Saldo a 31.12.16	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Provisions per a riscos i despeses	-	589.833,61	-	-	-	-	-	589.833,61	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>589.833,61</b>	-	-	-	-	-	<b>589.833,61</b>	-	-

En l'exercici 2012, d'acord amb el Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, els treballadors de l'Entitat no van cobrar la paga extraordinària de desembre. L'import retingut per aquest concepte va ser de 1.238.735,93 euros.

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 establia que cada Administració Pública, en el seu àmbit, podia 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 aprovés l'abonament d'aquestes quantitats, l'import equivalent a abonar seria el que determinava la disposició addicional dotzena apartat ú.2 de l'esmentada Llei.

Aquest epígraf incloïa 1.238.735,93€ per import de la quantia de la paga extraordinària de desembre del exercici 2012 que s'hagués tingut d'abonar al personal de l'entitat abans de finalitzar l'exercici 2012, 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 preveia 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 es tractava d'un passiu exigible cert, l'import esmentat va estar carregat a l'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2012, amb abonament a l'epígraf "Provisions a llarg termini" del passiu del balanç d'aquell exercici.

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 va establir que cada Administració Pública, en el seu àmbit, podia 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.

Durant el 2015 l'Institut va realitzar la devolució de 648.902,32 segons decret d'alcaldia, restant pendent d'abonar, 589.833,61 euros, equivalents al 49,73 % de l'import de la paga. La Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2016 a la disposició addicional dotzena apartat ú.1 va establir que cada Administració Pública, en el seu àmbit, podia 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. Pel Decret d'Alcaldia de 17 de desembre de

2015, es va autoritzar a les entitats que integren el Sector Públic de l'Ajuntament de Barcelona a abonar dins l'exercici 2016 la quantia restant de la paga extraordinària de desembre de l'exercici 2012 per l'import restant de 589.833,61 euros, quantitat que ha estat feta efectiva.

#### **16.2 Passius contingents.**

A la data de tancament de l'exercici no té obligacions possibles o presents que puguin qualificar-se com a passius contingents i sobre les que calgui informar en la memòria.

#### **16.3 Actius contingents.**

A la data de tancament de l'exercici, l'Institut no té actius de naturalesa contingent

### **17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT**

L'Institut no té una política pròpia en medi ambient. Desenvolupa les instruccions que, en aquesta matèria, rep de l'Ajuntament.

### **18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA**

L'Institut no té actius a la venda

### **19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL**

Per a l'execució de les seves operacions l'Institut estructura el seu pressupost en un únic programa, el 23151, Serveis socials bàsics. Conseqüentment, tant la liquidació del pressupost com el compte del resultat econòmic-patrimonial són representatius d'aquesta activitat.

### **20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS**

L'entitat no té operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics.

### **21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA**

A continuació s'informa sobre les operacions no pressupostàries de tresoreria que comprenen aquelles operacions realitzades durant l'exercici que han donat lloc al naixement o extinció de:

- Deutors i creditors que, d'acord amb la normativa vigent per a l'Entitat, no s'hagin d'imputar al seu pressupost, ni en el moment del seu naixement ni en el del seu venciment.
- Partides representatives de cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.

## 21.1. Estat de deutors no pressupostaris.

Compte	Concepte		Saldo a 1 de gener	Modific. saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament. a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
471000000		Seguretat social, deutora	79.307,30	-	573.021,63	652.328,93	544.400,18	107.928,75
<b>Total compte</b>			<b>79.307,30</b>	<b>-</b>	<b>573.021,63</b>	<b>652.328,93</b>	<b>544.400,18</b>	<b>107.928,75</b>
558000000		Provisions de fons pagaments a justificar pen Bestretes de caixa pendents de justificar	-	-	6.665.925,63	6.665.925,63	6.665.925,63	-
558100300		Bestretes de caixa pendents de justificar	-	-	16.146.373,78	16.146.373,78	16.146.373,78	-
558100330		Bestretes de caixa pendents de justificar	-	-	1.143.352,53	1.143.352,53	1.143.352,53	-
558410000		Lliuraments per pagaments a justificar	-	-	6.665.925,63	6.665.925,63	6.665.925,63	-
558500300		Lliuraments prov.bestreta caixa fixa	-	-	16.146.373,78	16.146.373,78	16.146.373,78	-
558500330		Lliuraments prov.bestreta caixa fixa	-	-	47.911.303,88	47.911.303,88	47.911.303,88	-
<b>Total compte</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>47.911.303,88</b>	<b>47.911.303,88</b>	<b>47.911.303,88</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>			<b>79307,30</b>	<b>-</b>	<b>48.484.325,51</b>	<b>48.563.632,81</b>	<b>48.455.704,06</b>	<b>107.928,75</b>

Aquesta quantitat correspon a les prestacions per ILT que la que és deutora la Seguretat Social.

## 21.2. Estat de creditors no pressupostaris.

Compte	Concepte		Saldo a 1 de gener	Modif saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Co di	Descripció						
419		Altres creditors no pressupost Hisenda	-	-	73.183,69	-73.183,69	73.183,69	-
475		Púb.Cred.diver. conc.	-600.889,77	-	4.891.489,13	-5.492.378,90	4.913.940,14	-578.438,76
476		Organismes prev.social,cred.	-645.051,09	-	8.638.673,16	-9.283.724,25	8.567.728,05	-715.996,20
560		Fiances rebudes a c/termini	-32.544,41	-	35.447,75	-67.992,16	52.810,32	-15.181,84
<b>Total</b>			<b>-1.278.485,27</b>	<b>0,00</b>	<b>13.638.793,73</b>	<b>-14.917.279,00</b>	<b>13.607.662,20</b>	<b>-1.309.616,80</b>

En aquest estat està el saldo de les fiances rebudes i o retornades. A més els comptes 475 i 476 recullen els deutes que hi ha amb l'Agència Estatal de L'Administració Tributària i amb la Tresoreria General de la Seguretat Social, que s'han pagat al mes de gener de 2017, per import total de 1.294.434,96 euros. A aquesta quantitat s'ha de restar el deute de la Seguretat Social amb l'IMSSB per import de 107.928,75 euros, en concepte de pagaments delegats. El deute total amb Administracions Públiques és de 1.186.506,21euros.

## 21.3. Estat de partides pendents d'aplicació.

## a) Cobraments pendents d'aplicació

Compte	Concepte		Cobraments. pendents d'aplicació a 1 de gener	Modific. saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pendents d'aplicació	Cobraments. aplicats en l'exercici	Cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	C o d	Descripció						
5540100000		Ingressos pdts. d'aplicació (tr.ajunt.)	-	-	137.121.146,21	137.121.146,21	137.121.146,21	-
5545000000		Canal de cobrament de dipòsits	-	-	9.781,54	9.781,54	9.781,54	-
5549000000		Ingressos pdts aplic.-preus públics	-	-	345.332,99	345.332,99	345.332,99	-
5549000001		Altres ingressos pendents d'aplicació	-	-	189.393,50	189.393,50	189.393,50	-
5549000005		Interessos	-	-	2.506,36	2.506,36	2.506,36	-
5549000006		Sobrant pagaments a justificar	-	-	6.647,47	6.647,47	6.647,47	-
<b>Total</b>					<b>137.674.808,07</b>	<b>137.674.808,07</b>	<b>137.674.808,07</b>	<b>-</b>

## b) Pagaments pendents d'aplicació

Al tancament de l'exercici l'Institut no té saldo final al compte Pagaments pendents d'aplicació.



## 22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades en l'exercici en funció del seu procediment d'adjudicació.

Inclou modificacions i contractes prorrogats

Tipus de contracte	Procediment obert			Procediment restringit			Procediment negociat			Diàleg compet.	Adjudicació directa	Total
	Multipl. Criteris	Únic criteri	Total	Multipl. Criteris	Únic criteri	Total	Amb publicitat	Sense publicitat	Total			
De subministraments											100.779,18	100.779,18
De serveis	73.225.440,57	-	73.225.440,57	-	-	-	-	108.475,57	108.475,57	-	1.759.126,62	75.093.042,76
<b>TOTAL</b>	<b>73.225.440,57</b>	<b>-</b>	<b>73.225.440,57</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>108.475,57</b>	<b>108.475,57</b>	<b>-</b>	<b>1.859.905,80</b>	<b>75.193.821,94</b>

**23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT**

El detall dels conceptes mitjançant els quals es registren comptablement els valors rebuts en dipòsit, entre els quals s'inclouen els avals i les assegurances de caució rebuts, és el següent:

Co di	Concepte Descripció	Saldo a 1 de gener	Mod saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total devol Reconeg	Total dipòsits rebuts	Dipòsits cancel	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre
10	GARANTIA AMPLIACIÓ CONTRACTE 10000022	43.316,04			43.316,04	0,00		0,00
26	GARANTIA DEFINITIVA CTE.A PARTIR DEL CARRER	126.736,60			126.736,60	0,00		0,00
28	GARANTIA CONTRACTE 11000071 ASSESSORAMENT JURIDIC	27.665,99			27.665,99	0,00		0,00
32	GARANTIA CONTRACTE ÀPATS SOCIALS	272.013,35			272.013,35	0,00		0,00
37	DIPÒSIT	2.126,12			2.126,12	0,00		0,00
40	AVAL CONTRACTE 12000067	6.533,96			6.533,96	0,00		0,00
41	GARANTIA APRISE (ACORD MARC NETEGES 12000073)	300,00			300,00	0,00		0,00
42	GARANTIA TMA GRUPO, A.MARC NETEGES 12000073	300,00			300,00	0,00		0,00
43	GARANTIA FOMENT TREBALL COL, ACORD MARC NETEGES	300,00			300,00	0,00		0,00
44	GARANTIA AMBILIM, A.MARC NETEGES 12000073	300,00			300,00	0,00		0,00
45	GARANTIA FUENTES Y ARIZA, A.MARC NETEGES 12000073	300,00			300,00	0,00		0,00
46	GARANTIA LA BRUJXA NETEGES, A.MARC 12000073	300,00			300,00	0,00		0,00
47	AVAL OCITRAVI,SL. A.MARC NETEGES 12000073	300,00			300,00	0,00		0,00
48	GARANTIA FORM.I TREBALL,A.MARC 12000073	300,00			300,00	0,00		0,00
49	AVAL CLECE, ACORD MARC NETEGES 12000073	300,00			300,00	0,00		0,00
50	GARANTIA INGESAN, A.MARC NETEGES XOC 12000073	300,00			300,00	0,00		0,00
51	GARANTIA APIP-ACAM, ACORD MARC ARRANJ.12000072	300,00			300,00	0,00		0,00
52	GARANTIA ENGRUNES A.MARCARRANJ.12000072	300,00			300,00	0,00		0,00
53	GARANTIA ART INTEGRAT A.MARC ARRANJ.12000072	300,00			300,00	0,00		0,00
54	GARANTIA APRISE, A.MARC ARRANJ. 12000072	300,00			300,00	0,00		0,00
55	GARANTIA UTE TRINIJOVE/SAMPAR 12000072	300,00			300,00	0,00		0,00
56	GARANTIA ABOFALIO, A.MARC ARRANJ. 12000072	300,00			300,00	0,00		0,00
57	AVAL VORACYS,SL, A.MARC ARRANJ.12000072	300,00			300,00	0,00		0,00
58	GARANTIA PABLO BOERO, A.MARC ARRANJ.12000072	300,00			300,00	0,00		0,00
59	AVAL CONST.Y SERVICIOS FAUS. 12000072	300,00			300,00	0,00		0,00
60	AVAL FORMACIÓ I TREBALL,A.MARC ARRANJAMENTS	300,00			300,00	0,00		0,00
61	DIPOSIT GARANTIA ZONA 2 SAD 13000067	500.000,00			500.000,00	0,00		0,00
62	DIPOSIT GARANTIA SAD ZONA 2 13000067	850.559,10			0	850.559,10		850.559,10
63	DIPOSIT GARANTIA ZONA 4 SAD 13000069	761.336,05			761.336,05	0,00		0,00
64	DIPOSIT GARANTIA ZONA 4 SAD 13000069	400.000,00			400.000,00	0,00		0,00
65	DIPOSIT GARANTIA ZONA 4 SAD 13000069	250.000,00			250.000,00	0,00		0,00
66	CONSTITUCIO DIPOSIT CONTR.SAD 13000066 ZONA 1	1.453.446,11			1.453.446,11	0,00		0,00
67	CONSTITUCIO DIPOSIT CONTR.SAD 13000068 ZONA 3	1.548.388,90			1.548.388,90	0,00		0,00
68	DIPOSIT AVAL PER AMPLIACIÓ 11000060	3.733,86			3.733,86	0,00		0,00
69	GARANTIA CONTRACTE 13000101 RETENCIO EN PREU	8.860,50			8.860,50	0,00		0,00
70	RETENCIO EN PREU CONTRACTE 14000080	7.250,00			7.250,00	0,00		0,00
71	AVAL CONTRACTE 14000088	2.616,12			2.616,12	0,00		0,00

Concepte		Saldo a 1 de gener	Mod saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total devol. Reconeg.	Total dipòsits rebuts	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre
Codi	Descripció							
73	AVAL GARANTIA MODIFICACIO CONTRACTE APATS 12000018	12.272,73			12.272,73	0,00		0,00
74	AVAL GARANTIA CONTRACTE 15000001	1.937,50			1.937,50	0,00		0,00
76	AVAL GARANTIA DEF. CONTRACTE 14000091	2.561,98			2.561,98	0,00		0,00
77	RETENCO EN PREU CONTRACTE 15000033 ELISA SALA	1.497,75			1.497,75	0,00		0,00
78	GARANTIA CONTRACTE 15000035 (METAL·LIC)	2.877,90			2.877,90	0,00		0,00
79	RETENCO EN PREU CONTRACTE 15000011 FIDES	2.675,00			2.675,00	0,00		0,00
81	AVAL CONTRACTE 15000053	42.229,51				42.229,51		42.229,51
82	AVAL CONTRACTE 15000064 APC	159.727,43				159.727,43		159.727,43
83	DIPOSIT GARANTIA CONTRACTE 15000072 RET.PREU	2.882,96			2.882,96	0,00		0,00
84	DIPÒSIT GARANTIA 15000098	2.900,30				2.900,30		2.900,30
85	AVAL EUREST APATS 15000089	445.270,70				445.270,70		445.270,70
86	GARANTIA DEFINITIVA ZONA 1 SAD 16000018	0,00		1.619.386,64		1.619.386,64		1.619.386,64
87	GARANTIA DEFINITIVA ZONA 2 SAD 16000019	0,00		1.439.260,35		1.439.260,35		1.439.260,35
88	GARANTIA DEFINITIVA ZONA 3 SAD CT 16000020	0,00		1.699.807,15		1.699.807,15		1.699.807,15
89	GARANTIA DEFINITIVA ZONA 4 SAD CT 16000021	0,00		1.657.426,82		1.657.426,82		1.657.426,82
90	GARANTIA DEFINITIVA CONTRACTE 16000001	0,00		34.582,35		34.582,35		34.582,35
91	AVAL AMPLIACIÓ APC 15000064	0,00		8.600,71		8.600,71		8.600,71
92	GARANTIA CONTRATE 16000027	0,00		30.693,15		30.693,15		30.693,15
93	AVAL GARANTIA CONTRACTE 16000047	0,00		5.262,30		5.262,30		5.262,30
94	GARANTIA CONTRACTE 16000002	0,00		11.412,73		11.412,73		11.412,73
95	GARANTIA CONTRACTE 16000101. AVAL	0,00		3.097,50		3.097,50		3.097,50
96	VALORIZA ZONA 2 SAD 16-19 ASS.CAUCIÓ	0,00		1.439.260,35		1.439.260,35	1.439.260,35	0,00
97	DIPÒSIT GARANTIA CANON CONTRACTE 16000092	0,00		21.386,88		21.386,88		21.386,88
98	GARANTIA CONTRACTE 1600093. CAUCIÓ	0,00		14.973,00		14.973,00		14.973,00
99	AVAL GARANTIA CONTRACTE LOT 3 POBRESA ENERGETICA	0,00		20.252,39		20.252,39		20.252,39
100	AVAL GARANTIA ABD LOT 1 POBRESA ENERGETICA	0,00		35.140,60		35.140,60		35.140,60
101	AVAL GARANTIA FUNDACIO ABD LOT 1 POBRESA ENERG.	0,00		35.140,59		35.140,59		35.140,59
102	INGRES EN METAL·LIC GARANTIA LOT 1 POBRESA ENERG.	0,00		7.809,02		7.809,02	7.809,02	0,00
103	AVAL GARANTIA ABD LOT 2 POBRESA ENERGETICA	0,00		8.876,36		8.876,36		8.876,36
104	AVAL GARANTIA FUNDACIO ABD LOT 2 POBRESA ENERG.	0,00		8.876,36		8.876,36		8.876,36
105	INGRES METAL·LIC GARANTIA ECOSERVEIS LOT 2 PE	0,00		1.972,52		1.972,52		1.972,52
106	GARANTIA CONTRACTE 1600067 ERAL RET.PREU	0,00		2.500,00		2.500,00		2.500,00
107	GARANTIA LOT COORDINACIO 16000100 ECOSERVEIS	0,00		7.809,02		7.809,02		7.809,02
	<b>TOTAL</b>	<b>6.947.416,46</b>	<b>0,00</b>	<b>8.113.526,79</b>	<b>5.446.729,42</b>	<b>9.614.213,83</b>	<b>1.447.069,37</b>	<b>8.167.144,46<sup>e</sup></b>

**24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA****24.1. Exercici corrent.****1) Pressupost de despeses****a) Modificacions de crèdit**

Econ.	Progr.	Descripció	Crèd Extra	Amplia	Transfer (+)	Incorp. Roman. Crèdit	Generació Crèdit Majors Ingressos	Suplements	Transfer (-)	Baixes per Anul.la	Ajust. Prorr oga	Total modificacions
12001	23151	Retribucions bàsiques grup A2 funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
12100	23151	Complement destí funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00
12101	23151	Complement específic funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600.000,00	1.936.205,24	2.700.000,00	0,00	0,00	2.836.205,24
16005	23151	Primes i quotes SS interí nou ingrés	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
		<b>Total capítol 1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.600.000,00</b>	<b>3.436.205,24</b>	<b>4.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.686.205,24</b>
22699	23151	Despeses compra serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
22701	23151	Serveis de Seguretat	0,00	0,00	0,00	0,00	100.341,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.341,00
22726	23151	Contracte Servei d'Atenció Domiciliària	0,00	0,00	9.700.000,00	0,00	5.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.800.000,00
22727	23151	Contracte Àpats Socials	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250.000,00
22799	23151	Altres contractes de serveis locals	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	850.000,00
		<b>Total capítol 2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.650.341,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.000.341,00</b>
48001	23151	Ajuts a famílies	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100.000,00	0,00	2.100.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
48002	23151	Ajuts socials emergència infants	0,00	0,00	0,00	0,00	22.530.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.530.000,00
48003	23151	Hotels i Pensions d'Afers Socials	0,00	0,00	0,00	0,00	893.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	893.000,00
48004	23151	Ajuts famílies monoparentals, dones grans.	0,00	0,00	0,00	0,00	2.325.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.325.000,00
48006	23151	Ajuts a famílies pobresa energètica	0,00	0,00	0,00	0,00	385.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	385.000,00
48007	23151	Ajuts a famílies PQPI	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
48901	23151	Convenis Entitats Serveis Socials Bàsics	0,00	0,00	0,00	0,00	4.472.100,00	0,00	2.900.000,00	0,00	0,00	1.572.100,00
		<b>Total capítol 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.005.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.005.100,00</b>
		<b>TOTALS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.050.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.255.441,00</b>	<b>3.436.205,24</b>	<b>10.050.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.691.646,24</b>



**b) Romanents de crèdit**

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS		ROMANENTS NO COMPROMESOS		TOTAL
		Incorporables	No incorporables	Incorporables	No incorporables	
1	DESPESES PERSONAL (PER VINC. JURÍDICA)	-	-	-	1.982,30	1.982,30
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS (PER VINC. JURÍDICA)	-	995.958,68	-	40.352,46	1.036.311,14
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS (PER VINC. JURÍDICA)	-	-	1.590.200,00	18.977,39	1.609.177,39
6	INVERSIONS REALS (PER VINC. JURÍDICA)	-	-	-	20.000,00	20.000,00
	<b>TOTALS</b>		<b>995.958,68</b>	<b>1.590.200,00</b>	<b>81.312,15</b>	<b>2.667.470,83</b>

**c) Creditors per operacions pendents d'aplicar al Pressupost.**

Al tancament de l'exercici no hi ha operacions pendents d'aplicar al pressupost.

**2) Pressupost d'ingressos****a) Procés de gestió****a.1) Drets anul·lats**

En l'execució del pressupost de l'exercici no s'han produït operacions d'anul·lacions d'ingressos.

**a.2) Drets cancel·lats**

En l'execució del pressupost de l'exercici no s'han produït operacions de cancel·lació d'ingressos.

**a.3) Recaptació neta**


Capítol	Descripció	Recaptació total	Devolució d'ingressos	Recaptació neta
3	Taxes i altres ingressos	368.739,16	-	368.739,16
4	Transferències corrents	120.457.438,25	-	120.457.438,25
5	Ingressos patrimonials	2.506,36	-	2.506,36
	<b>TOTAL</b>	<b>120.828.683,77</b>	<b>-</b>	<b>120.828.683,77</b>

**b) Devolucions d'ingressos**

En l'execució del pressupost de l'exercici no s'han produït operacions de devolució d'ingressos.

**c) Compromisos d'ingrés**

Al tancament de l'exercici no hi ha operacions de compromisos d'ingrés.

**24.2. Exercicis tancats.****1) Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats.**

Cap.	Descripció	Obligacions pendents de pagament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial i anul·lacions	Total Obligacions	Prescripcions	Pagaments Realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
2	Despeses en bens corrents i serveis	8.607.694,74	-	8.607.694,74	-	8.607.694,74	0,00
4	Transferències corrents	3.469.973,80	-	3.469.973,80	-	3.469.973,80	0,00
	<b>TOTALS</b>	<b>12.077.668,54</b>	-	<b>12.077.668,54</b>	-	<b>12.077.668,54</b>	<b>0,00</b>

**2) Drets a cobrar de pressupostos tancats****a) Drets pendents de cobrament totals**

Cap.	Descripció	Drets pendents de cobrament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial i anul·lacions	Drets - anul·lats	Drets - cancel·lats	Recaptació	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre
4	Transferències corrents	16.663.707,96	-	-	-	16.663.707,96	-
	<b>TOTAL</b>	<b>16.663.707,96</b>	-	-	-	<b>16.663.707,96</b>	-

**b) Drets anul·lats**

En l'exercici no s'han produït operacions d'anul·lació de drets reconeguts en exercicis anteriors.

**c) Drets cancel·lats**

En l'exercici no s'han registrat operacions de cancel·lació de drets reconeguts en exercicis anteriors.

**3) Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors.**

En aquest exercici no ha hagut variació de resultat pressupostari d'exercicis anteriors.



**24.3. Exercicis posteriors.****1) Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors.**

Aplicació Pressupostària	Descripció	2017	2018	2019	2020
20200 - 0100 - 23151	Arrendaments d'edificis i altres construccions	58.080,00			
20202 - 0100 - 23151	Material informàtic no inventariable	81.710,28	81.710,28	81.710,28	74.901,09
22699 - 0100 - 23151	Despeses compra serveis	371.387,14	154.744,64		
22701 - 0100 - 23151	Serveis de Seguretat	181.173,30	181.173,30		
22713 - 0100 - 23151	Mecanització dades , validació PIA i Formacio	161.109,71			
22726 - 0100 - 23151	Contractes Serveis Atenció Social - SAD	61.757.994,87			
22727 - 0100 - 23151	Contractes Serveis Atenció Social - Àpats socials	4.509.279,65			
22728 - 0100 - 23151	Contractes pobresa energètica	1.790.296,15	1.491.913,46		
22731 - 0100 - 23151	Contracte A peu de carrer i Ass.Jurídic a prof.	2.154.210,00	31.837,05		
22799 - 0100 - 23151	Altres contractes de serveis locals	541.413,64	69.741,06		
48009 - 0100 - 23151	Altres Transferències Ajuts econòmics	3.378,67			
48901 - 0100 - 23102	Transferències a institucions sense ànim lucre	47.222,00			
	<b>TOTALS</b>	<b>71.657.255,41</b>	<b>2.011.119,79</b>	<b>81.710,28</b>	<b>74.901,09</b>

**2) Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posterior.**

No hi ha compromisos d'ingrés concertats en exercicis anteriors que tinguin repercussió en pressupostos d'exercicis futurs.

**24.4. Execució de projectes de despesa.**

L'Institut no té projectes d'inversió ni altres projectes d'execució de despesa tipificats com a projectes.

**24.5. Despeses amb finançament afectat.**

En el següent quadre s'informa per a cada despesa amb finançament afectat de les desviacions de finançament per agent, tant de l'exercici com acumulades.

Codi des.	Descripció	Agent finançador		Coeficient de finançament	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
		Tercer	Aplicació pressupostària		Positives	Negatives	Positives	Negatives
	Fons Infància 0-16	Ajuntament Barcelona	48002-23151-0100	100%	-	-	227.750,06	-
	Ajudes a famílies monoparentals dones grans	Ajuntament Barcelona	48004-23151-0100	100%	1.590.200,00	-	1.590.200,00	-
	<b>Total</b>				<b>1.590.200,00</b>	<b>-</b>	<b>1.817.950,06</b>	<b>-</b>

Fons Infància 0-16. Correspon a la quantitat no obligada del fons d'infància de 0-16 que es va desenvolupar a l'exercici 2015 i no es va incorporar al pressupost de 2016.

Ajudes a famílies monoparentals dones grans. Correspon al romanent de crèdit del pressupost 2016 que s'incorpora a l'exercici 2017 com a crèdit a la partida corresponent.

## 24.6. Romanent de tresoreria.

COMPONENTS	2016	2015
<b>1. (+) FONS LIQUIDS</b>	456.829,30	1.436.446,59
<b>2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	25.645.099,42	16.747.500,74
(+) del Pressupost Corrent	25.532.449,44	16.663.707,96
(+) de Pressupostos Tancats	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	112.649,98	83.792,78
<b>3.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	21.637.177,40	13.356.153,81
(+) del Pressupost Corrent	20.327.560,60	12.077.668,54
(+) de Pressupostos Tancats	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.309.616,80	1.278.485,27
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
<b>4. (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>		0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
<b>I.- Romanent de Tresoreria Total (1 + 2 - 3)</b>	<b>4.464.751,32</b>	<b>4.827.793,52</b>
<b>II.- Saldos de dubtos cobrament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III.- Exces finançament afectat</b>	<b>1.817.950,06</b>	<b>227.750,06</b>
<b>IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>2.646.801,26</b>	<b>4.600.043,46</b>

Els deutors corresponents a les transferències pendents de l'Ajuntament.

**25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS****a) Indicadors financers i patrimonials**

- 1) LIQUIDITAT IMMEDIATA: Reflecteix el percentatge de deutes pressupostaris i no pressupostaris que es poden atendre amb la liquiditat immediatament disponible.

$$\frac{\text{Fons líquids (456.829,30)}}{\text{Passiu corrent (25.176.193,28)}} = 1,81 \%$$

Fons líquids: efectiu i altres actius líquids equivalents.

- 1) LIQUIDITAT A CURT TERMINI: Reflecteix la capacitat que té l'entitat per atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament.

$$\frac{\text{Fons líquids (456.829,30) + Drets pendents de cobrament (25.532.449,44)}}{\text{Passiu corrent (25.176.193,28)}} = 103,23\%$$

- 2) LIQUIDITAT GENERAL: Reflecteix en quina mesura tots els elements patrimonials que componen l'actiu corrent cobreixen el passiu corrent.

$$\frac{\text{Actiu corrent (25.993.999,97)}}{\text{Passiu corrent (25.176.193,28)}} = 103,24\%$$

- 3) ENDEUTAMENT PER HABITANT: En les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix el deute total de l'entitat entre el nombre d'habitants.

$$\frac{\text{Passiu corrent (25.176.193,28) + Passiu no corrent(0)}}{\text{Nombre d'habitants (1.613.393)}} = 15,60\text{€/h}$$

- 4) ENDEUTAMENT: Representa la relació entre la totalitat del passiu exigible (corrent i no corrent) respecte al patrimoni net més el passiu total de l'entitat.

$$\frac{\text{Passiu corrent (25.176.193,28) + Passiu no corrent (0)}}{\text{Passiu corrent(25.176.193,28) + Passiu no corrent(0) + Patrimoni net (847.928,62)}} = 96,74\%$$

- 5) RELACIÓ D'ENDEUTAMENT: Representa la relació existent entre el passiu corrent i el no corrent.

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = \text{no avaluable}$$

- 6) FLUX DE CAIXA: Reflecteix en quina mesura els fluxos nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'entitat.

$$\frac{\text{Passiu no corrent}}{\text{Fluxos nets de gestió}} + \frac{\text{Passiu corrent (25.176.193,28)}}{\text{Fluxos nets de gestió (-979.617,29)}} = -25,70$$

Fluxos nets de gestió: Import dels "Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió" de l'estat de fluxos d'efectiu.

- 7) PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS: Reflecteix el nombre de dies que per terme mitjà l'entitat triga a pagar als seus creditors comercials derivats, en general, de l'execució dels capítols 2 i 6 del pressupost.

Aquest indicador s'ha d'obtenir aplicant les regles establertes per calcular el "període mitjà de pagament" als efectes del subministrament d'informació sobre el compliment dels terminis de pagament de les entitats locals. S'ha de calcular un únic indicador referit a tot l'exercici i al conjunt dels deutes inclosos en el seu càlcul.

$$\frac{\sum(\text{Nombre de dies període pagament} \times \text{import pagament (1.878.584.478,38)})}{\sum \text{Import pagament (70.122.600,91)}} = 26,79 \text{ dies}$$

#### 8) RÀTIOS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL.

Per a l'elaboració de les ràtios següents s'han de tenir en compte les equivalències amb els corresponents epígrafs del compte del resultat econòmic patrimonial de l'entitat:

ING. TRIB	Ingressos tributaris i urbanístics	0
TRANSFR	Transferències i subvencions rebudes	144.399.687,69
V. I PS	Vendes i prestació de serveis	345.332,99
D. PERS	Despeses de personal	33.432.634,93
TRANSFC	Transferències i subvencions concedides	37.395.922,61
APROV	Aprovisionaments	0

##### i. Estructura dels ingressos.

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
-	99,75%	0,23%	0,02%

##### ii. Estructura de les despeses.

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
D. PERS. / DGOR	TRANSFC/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
22,85%	25,56%	0	51,59%

- iii. Cobertura de les despeses corrents: posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos de la mateixa naturalesa.

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària (146.297.386,40)}}{\text{Ingressos de gestió ordinària (144.768.426,85)}} = 101,06\%$$

#### b) 2. Indicadors pressupostaris

**Del pressupost de despeses corrent:**

- 1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: Reflecteix la proporció dels crèdits aprovats en l'exercici que han donat lloc a reconeixement d'obligacions pressupostàries.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (146.724.175,41)}}{\text{Crèdits definitius (149.391.646,24)}} = 98,21\%$$

- 2) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS: Reflecteix la proporció d'obligacions reconegudes en l'exercici el pagament de les quals ja s'ha efectuat a la finalització d'aquest respecte al total d'obligacions reconegudes.

$$\frac{\text{Pagaments efectuats (126.396.614,81)}}{\text{Obligacions reconegudes netes (146.724.175,41)}} = 86,15\%$$

- 3) DESPESA PER HABITANT: Per a les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix la totalitat de la despesa pressupostària efectuada en l'exercici entre els habitants de l'entitat.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (146.724.175,41)}}{\text{Nombre d'habitants (1.613.393)}} = 90,94\text{€/h}$$

- 4) INVERSIÓ PER HABITANT: Per a les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix la totalitat de la despesa pressupostària per operacions de capital efectuada en l'exercici entre el nombre d'habitants de l'entitat.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)(0)}}{\text{Nombre d'habitants (1.613.393)}} = 0\text{€/h}$$

- 5) ESFORÇ INVERSOR: Mostra la proporció que representen les operacions de capital efectuades en l'exercici en relació amb la totalitat de les despeses pressupostàries efectuades en l'exercici esmentat.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)(0)}}{\text{Total obligacions reconegudes netes (115.863.939,14)}} = 0\%$$



**Del pressupost d'ingressos corrent:**

- 1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: reflecteix la proporció que sobre els ingressos pressupostaris previstos suposen els ingressos pressupostaris nets, això és, els drets reconeguts nets.

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (146.724.175,41)}}{\text{Previsions definitives (149.391.646,24)}} = 97,97\%$$

- 2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS: reflecteix la proporció que suposen els cobraments obtinguts en l'exercici sobre els drets reconeguts nets.

$$\frac{\text{Recaptació neta (120.828.683,77)}}{\text{Drets reconeguts nets (146.361.133,21)}} = 82,56\%$$

- 3) **AUTONOMIA:** mostra la proporció que representen els ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici (excepte els derivats de subvencions i de passius financers) en relació amb la totalitat dels ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici esmentat.

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3, 5, 6, 8 + transferències rebudes)(146.724.175,41)}}{\text{Total drets reconeguts nets (146.361.133,21)}} = 100\%$$

- 4) **AUTONOMIA FISCAL:** reflecteix la proporció que representen els ingressos pressupostaris de naturalesa tributària efectuats en l'exercici en relació amb la totalitat dels ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici esmentat.

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (d'ingressos de naturalesa tributària)(368.739,16)}}{\text{Total drets reconeguts nets (146.361.133,21)}} = 0,25\%$$


- 5) **SUPERÀVIT (O DÈFICIT) PER HABITANT** a les entitats territorials i els seus organismes autònoms:

$$\frac{\text{Resultat pressupostari ajustat (1.482.963,04)}}{\text{Nombre d'habitants (1.613.393)}} = 0,92\text{€/h}$$

#### De pressupostos tancats

**REALITZACIÓ DE PAGAMENTS:** posa de manifest la proporció de pagaments que s'han efectuat en l'exercici de les obligacions pendents de pagament de pressupostos ja tancats.

$$\frac{\text{Pagaments (12.077.668,54)}}{\text{Saldo inicial d'obligacions(±modificacions i anul·lacions)(12.077.668,54)}} = 100\%$$

-  1) **REALITZACIÓ DE COBRAMENTS:** posa de manifest la proporció de cobraments que s'han efectuat en l'exercici relatiu a drets pendents de cobrament de pressupostos ja tancats.

$$\frac{\text{Cobraments (16.663.707,96)}}{\text{Saldo inicial drets(±modificacions i anul·lacions)(16.663.707,96)}} = 100\%$$

## 26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

L'apartat f) de la Nota 11 de les Normes d'elaboració dels comptes anuals (Tercera part, Comptes anuals, del PGCPAL) estableix els mínims d'informació sobre el cost de les activitats, que han de referir-se, almenys, per als serveis i activitats que es financin amb taxes o preus públics.



Conforme a la disposició transitòria tercera de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la IMNCL, aquesta informació no resulta d'incorporació obligatòria a la memòria fins els comptes anuals que corresponguin a l'exercici 2017, havent-se triat aquesta opció.

## 27. INDICADORS DE GESTIÓ

Resulten aplicables les consideracions descrites en la Nota anterior, havent-se optat per incloure'ls en la memòria a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017.

## 28. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Entre la data de tancament de l'exercici i la de formulació dels comptes anuals no s'han produït fets significatius que hagin d'informar-se o què hagin de donar lloc a la incorporació d'ajustaments en les xifres contingudes en els comptes anuals.

## 29. ALTRA INFORMACIÓ

El Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona en data 5 de maig de 2016 va aprovar un suplement de crèdit per fer front al pagament de les despeses de personal corresponents a l'execució de la sentència 1001/2015 del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, que obligava al pagament consolidat de l'1% de la massa salarial del 2007 i 2008 al personal adscrit a les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Barcelona. En aquest acord s'autoritzava als Presidents dels Instituts Municipals a utilitzar com a fons de finançament pel pagament d'aquestes despeses el romanent de tresoreria disponible per a despeses generals de cada Institut, sempre que hi hagués disponibilitat pressupostària.



En base a aquest autorització, la Presidenta de l'Institut ha aprovat el finançament d'un suplement de crèdit al pressupost necessari per a fer efectiva l'obligació amb càrrec al romanent de tresoreria de lliure disposició, per import de 3.436.205,24 euros.

Per a cobrir aquest passiu l'Ajuntament de Barcelona mantenia al seu balanç, al tancament de l'exercici 2015, una provisió que cobria l'estimació econòmica del cost que pogués derivar-se de l'execució de la sentència, tant per a la plantilla pròpia com de la d'altres entitats dependents del grup al que fossin aplicables les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament.

**INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS  
DE BARCELONA**

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016**

**ESTAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES**  
**Exercici Corrent**  
**Per Capítols**

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

Data: 31-12-2016

Econòmic	Crèdit Inicial	Mofic. Crèdit	Crèdit Definitiu	Retenció Crèdit	Despeses Compromeses	Obligacions Recon. Netes	Pagaments	Obligacions Pdots. Pagament	Remanent Crèdit
1 <b>DESPESES DE PERSONAL</b>	29.200.000,00	4.686.205,24	33.886.205,24	0,00	33.884.222,94	33.884.222,94	33.884.222,94	0,00	1.982,30
2 <b>DESPESES EN BENS CORRENTS I SERV</b>	58.480.000,00	18.000.341,00	76.480.341,00	0,00	76.310.987,86	75.444.029,86	61.614.506,60	13.829.523,26	1.036.311,14
4 <b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	10.000.000,00	29.005.100,00	39.005.100,00	0,00	37.396.597,09	37.395.922,61	30.897.885,27	6.498.037,34	1.609.177,39
6 <b>INVERSIONS REALS</b>	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
<b>TOTALS</b>	<b>97.700.000,00</b>	<b>51.691.646,24</b>	<b>149.391.646,24</b>	<b>0,00</b>	<b>147.591.807,89</b>	<b>146.724.175,41</b>	<b>126.396.614,81</b>	<b>20.327.560,60</b>	<b>2.667.470,83</b>

EL GERENT DE L'IMSS

  
Jordi Sánchez i Massip

LA INTÈRVENTORA ADJUNTA,

  
Carme Torres Morales

LA PRESIDENT DE L'IMSS

  
Laia Ortiz i Castellvi

**ESTAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS**  
**Exercici Corrent**  
**Per Capítols**

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

Data: 31-12-2016


Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Drets Reconeguts Nets	Recaptació Neta	Drets Pendants de Cobrament	Excès /Defecte Previsió
<b>3 TAXES I ALTRES INGRESSO</b>	465.000,00	0,00	465.000,00	368.739,16	0,00	0,00	368.739,16	368.739,16	0,00	-96.260,84
<b>4 TRANSFERÈNCIES CORREN</b>	97.224.659,00	48.255.441,00	145.480.100,00	145.989.887,69	0,00	0,00	145.989.887,69	120.457.438,25	25.532.449,44	509.787,69
<b>5 INGRESSOS PATRIMONIAL</b>	10.341,00	0,00	10.341,00	2.506,36	0,00	0,00	2.506,36	2.506,36	0,00	-7.834,64
<b>8 ACTIUS FINANCERS</b>	0,00	3.436.205,24	3.436.205,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.436.205,24
<b>TOTALS</b>	<b>97.700.000,00</b>	<b>51.691.646,24</b>	<b>149.391.646,24</b>	<b>146.361.133,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>146.361.133,21</b>	<b>120.828.683,77</b>	<b>25.532.449,44</b>	<b>-3.030.513,03</b>

EL GERENT DE L'IMSS



Jordi Sánchez i Massip

LA INTERVENTORA ADJUNTA,



Carme Torres Morales

LA PRESIDENT DE L'IMSS



Laia Ortiz i Castellvi

**ESTAT DEMOSTRATIU DEL PRESSUPOST DE DESPESES**  
**Exercicis Tancats**  
**Per Capítols**

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

Data: 31-12-2016

Econ.	Descripció	Oblig.recon. a 1.1	Modif.i Anul.	Total Oblig.Reconeg.	Prescripcions Pagaments	Pagaments Realitzats	Obligacions Pdt. Pagament
2	<b>DESPESES EN BENS CORRENTS I SERV</b>	8.607.694,74	0,00	8.607.694,74	0,00	8.607.694,74	0,00
4	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	3.469.973,80	0,00	3.469.973,80	0,00	3.469.973,80	0,00
<b>TOTALS</b>		<b>12.077.668,54</b>	<b>0,00</b>	<b>12.077.668,54</b>	<b>0,00</b>	<b>12.077.668,54</b>	<b>0,00</b>

EL GERENT DE L'IMSS



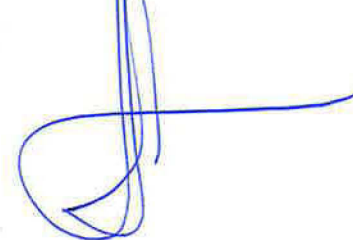
Jordi Sánchez i Massip

LA INTERVENTORA ADJUNTA,



Carme Torres Morales

LA PRESIDENT DE L'IMSS



Laia Ortiz i Castellvi

**ESTAT DEMOSTRATIU DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS**  
**Exercicis Tancats**  
**Per Capítols**

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

Data: 31-12-2016

Econòmic	Descripció	Drets Reconeg. a 1.1	Rectificacions	Total Drets Reconeguts	Drets Anul·lats	Drets Reconeguts Nets	Recaptació Neta	Drets Pendants de Cobrament
4	<b>TRANSFERÈNCIES CORREN</b>	16.663.707,96	0,00	16.663.707,96	0,00	16.663.707,96	16.663.707,96	0,00
<b>TOTALS</b>		0,00	16.663.707,96	0,00	16.663.707,96	0,00	16.663.707,96	16.663.707,96

EL GERENT DE L'IMSS



Jordi Sànchez i Massip

LA INTERVENTORA ADJUNTA,



Carme Torres Morales

LA PRESIDENT DE L'IMSS



Laia Ortiz i Castellvi


**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2016**

COMPONENTS	2016		2015	
<b>1. (+) FONS LIQUIDS</b>		456.829,30		1.436.446,59
<b>2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>		25.645.099,42		16.747.500,74
(+) del Pressupost Corrent	25.532.449,44		16.663.707,96	
(+) de Pressupostos Tancats	0,00			
(+) d'operacions no pressupostàries	112.649,98		83.792,78	
<b>3.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT</b>		21.637.177,40		13.356.153,81
(+) del Pressupost Corrent	20.327.560,60		12.077.668,54	
(+) de Pressupostos Tancats	0,00			
(+) d'operacions no pressupostàries	1.309.616,80		1.278.485,27	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
<b>4. (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>		0,00		0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
<b>I.- Romanent de Tresoreria Total (1 + 2 - 3)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.464.751,32</b>	<b>0,00</b>	<b>4.827.793,52</b>
<b>II.- Saldos de dubtos cobrament</b>		0,00	0,00	0,00
<b>III.- Exces finançament afectat</b>		1.817.950,06		227.750,06
<b>IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>0,00</b>	<b>2.646.801,26</b>	<b>0,00</b>	<b>4.600.043,46</b>

EL GERENT DE L'IMSS

  
Jordi Sánchez i Massip

LA INTERVENTORA ADJUNTA

  
Carme Torres Morales

LA PRESIDENT DE L'IMSS

  
Laia Ortiz i Castellvi

## ESTAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a) Operacions corrents	146.361.133,21	146.724.175,41		
b) Operacions de capital				
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>146.361.133,21</b>	<b>146.724.175,41</b>		
c) Actius financers	0,00	0,00		
d) Passius financers	0,00	0,00		
<b>2. Actius financers (c+d)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>146.361.133,21</b>	<b>146.724.175,41</b>		<b>-363.042,20</b>
<u>AJUSTOS:</u>				
3. Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			3.436.205,24	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.590.200,00	
<b>II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4-5)</b>			<b>1.846.005,24</b>	<b>1.846.005,24</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>1.482.963,04</b>

EL GERENT DE L'IMSS

Jordi Sanchez i Massip

LA INTERVENTORA ADJUNTA

Carme Torres Morales

LA PRESIDENT DE L'IMSS

Lala Ortiz i Castellvi



**ESTAT EXISTÈNCIES DE CAIXA**

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2016

Data: 31-12-2016

Codi	Banc	Compte	Saldo Inicial	Càrrecs	Abonaments	Saldo Final
1	<b>CAIXABANK S.A.</b>	2200035008	1.436.446,59	137.974.898,02	139.008.562,05	402.782,56
	Compte Operatiu d'Ingressos i Despeses					
2	<b>CAIXABANK S.A.</b>	2200035121	0,00	7.062.425,09	7.008.378,35	54.046,74
	Compte Restringit de Bestretes					
3	<b>CAIXABANK S.A.</b>	2200035234	0,00	345.355,92	345.355,92	0,00
	Compte Restringit de Recaptació					
4	<b>CAIXABANK S.A.</b>	2200037947	0,00	1.150.020,69	1.150.020,69	0,00
	Compte Restringit de Pagaments a Justificar					
5	<b>CAIXABANK S.A.</b>	02 00089743	0,00	16.268.941,22	16.268.941,22	0,00
	Compte Restringit de Bestretes					
<b>TOTALS COMPTES</b>			<b>1.436.446,59</b>	<b>162.801.640,94</b>	<b>163.781.258,23</b>	<b>456.829,30</b>

EL GERENT DE L'IMSS



Jordi Sánchez i Massip

LA INTERVENTORA ADJUNTA,



Carme Torres Morales

LA PRESIDENT DE L'IMSS



Laia Ortiz i Castellvi

**ESTAT DEL ROMANENT DE CRÈDIT**  
PRESSUPOST DE DESPESA. EXERCICI CORRENT

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2016


Data: 31-12-2016

ECONOMICA	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS		ROMANENTS NO COMPROMESOS	
		INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES
1__	DESPESES PERSONAL (PER VINC.JURÍDICA)	0,00	0,00	0,00	1.982,30
	<b>TOTAL CAPÍTOL 1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.982,30</b>
2__	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS (PER VINC.JURÍDICA)	0,00	995.958,68	0,00	40.352,46
	<b>TOTAL CAPITOL 2</b>	<b>0,00</b>	<b>995.958,68</b>	<b>0,00</b>	<b>40.352,46</b>
4__	TRANSFERÈNCIES CORRENTS (PER VINC.JURÍDICA)	0,00	0,00	1.590.200,00	18.977,39
	<b>TOTAL CAPÍTOL 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.590.200,00</b>	<b>18.977,39</b>
6__	INVERSIONS REALS (PER VINC.JURÍDICA)	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	<b>TOTAL CAPÍTOL 6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>
	<b>TOTALS</b>	<b>0,00</b>	<b>995.958,68</b>	<b>1.590.200,00</b>	<b>81.312,15</b>

EL DIRECTOR EXECUTIU

  
Eladi Torres i González

EL GERENT DE L'IMSS

  
Jordi Sánchez i Massip

## ESTAT DELS COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2016


Data: 31-12-2016

Aplicació Pressupostària	Descripció	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exerc.successius
20200 - 0100 - 23151	Arrendaments d'edificis i altres construccions	58.080,00				
20202 - 0100 - 23151	Material informàtic no inventariable	81.710,28	81.710,28	81.710,28	74.901,09	
22699 - 0100 - 23151	Despeses compra serveis	371.387,14	154.744,64			
22701- 0100 - 23151	Serveis de Seguretat	181.173,30	181.173,30			
22713 - 0100 - 23151	Mecanització dades , validació PIA i Formacio	161.109,71				
22726 - 0100 - 23151	Contractes Serveis Atenció Social - SAD	61.757.994,87				
22727 - 0100 - 23151	Contractes Serveis Atenció Social - Àpats socials	4.509.279,65				
22728 - 0100 - 23151	Contractes pobresa energètica	1.790.296,15	1.491.913,46			
22731 - 0100 - 23151	Contracte A peu de carrer i Ass.Jurídic a prof.	2.154.210,00	31.837,05			
22799 - 0100 - 23151	Altres contractes de serveis locals	541.413,64	69.741,06			
48009 - 0100 - 23151	Altres Transferències Ajuts econòmics	3.378,67				
48901 - 0100 - 23102	Transferències a institucions sense ànim lucre	47.222,00				
<b>TOTALS</b>		<b>71.657.255,41</b>	<b>2.011.119,79</b>	<b>81.710,28</b>	<b>74.901,09</b>	<b>0,00</b>

EL DIRECTOR EXECUTIU

  
Eladi Torres i González

EL GERENT DE L'IMSS

  
Jordi Sánchez i Massip

**MODIFICACIONS DE CRÈDIT**

DESPESA.EXERCICI CORRENT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

Data: 31-12-2016

Econ.	Programa	Descripció	Crèdit			Incorporació			Baixes per			Total modificacions
			Extraord.	Ampliacions	Transfer. (+)	Romanents Crèdit	Generació Crèdit Majors Ingressos	Suplements	Transfer.(-)	Anul.lació	Ajust. Prorroga	
12001	23151	Retribucions bàsiques grup A2 funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
12100	23151	Complement destí funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00
12101	23151	Complement específic funcionaris	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600.000,00	1.936.205,24	2.700.000,00	0,00	0,00	2.836.205,24
16005	23151	Primes i quotes SS interí nou ingrès	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
		<b>Total capítol 1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.600.000,00</b>	<b>3.436.205,24</b>	<b>4.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.686.205,24</b>
22699	23151	Despeses compra serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
22701	23151	Serveis de Seguretat	0,00	0,00	0,00	0,00	100.341,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.341,00
22726	23151	Contracte Servei d'Atenció Domiciliària	0,00	0,00	9.700.000,00	0,00	5.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.800.000,00
22727	23151	Contracte Àpats Socials	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250.000,00
22799	23151	Altres contractes de serveis locals	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	850.000,00
		<b>Total capítol 2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.650.341,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.000.341,00</b>
48001	23151	Ajuts a famílies	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100.000,00	0,00	2.100.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
48002	23151	Ajuts socials emergència infants	0,00	0,00	0,00	0,00	22.530.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.530.000,00
48003	23151	Hotels i Pensions d'Afers Socials	0,00	0,00	0,00	0,00	893.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	893.000,00
48004	23151	Ajuts famílies monoparentals, dones grans.	0,00	0,00	0,00	0,00	2.325.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.325.000,00
48006	23151	Ajuts a famílies pobresa energètica	0,00	0,00	0,00	0,00	385.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	385.000,00
48007	23151	Ajuts a famílies PQPI	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
48901	23151	Convenis Entitats Serveis Socials Bàsics	0,00	0,00	0,00	0,00	4.472.100,00	0,00	2.900.000,00	0,00	0,00	1.572.100,00
		<b>Total capítol 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.005.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.005.100,00</b>
		<b>TOTALS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.050.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.255.441,00</b>	<b>3.436.205,24</b>	<b>10.050.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.691.646,24</b>

EL DIRECTOR EXECUTIU

  
Eladi Torres i González

EL GERENT DE L'IMSS

  
Jordi Sánchez i Massip

**DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT**  
PRESSUPOST DE DESPESA.EXERCICI CORRENT

DESVIACIONS DE FINANÇAMENT

Data: 31-12-2016

Codi de despesa	Descripció	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
		Positives	Negatives	Positives	Negatives
S.015.01515.999	Ajuts socials emergència infants	0,00	0,00	227.750,06	0,00
S.015.01516.001	Ajudes a famílies monoparentas, dones grans	1.590.200,00	0,00	1.590.200,00	
<b>TOTALS</b>		<b>1.590.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.817.950,06</b>	<b>0,00</b>

EL DIRECTOR DE SERVEIS,

  
Eladi Torres i González

EL GERENT DE L'IMSS

  
Jordi Sánchez i Massip

**INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS DE  
BARCELONA**

**INFORME INTERVENCIÓ 2016**



**Institut Municipal de Serveis Socials  
Informe de la liquidació del pressupost de l'exercici 2016**

**1. NORMATIVA D'APLICACIÓ**

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193).
- Reglament Pressupostari, aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

L'article 192.2 del TRLRHL i l'article 90 del RP disposen que la liquidació dels pressupostos dels Organismes Autònoms, informada per la Intervenció, serà remesa a l'Ajuntament per a la seva aprovació per l'Alcalde.

L'article 193.4 del TRLRHL també preveu que es reti compte al Consell Plenari Municipal, en la primera sessió que celebri, de la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General, un cop realitzada la seva aprovació.

**2. MODIFICACIONS DE PRESSUPOST**

Durant l'any 2016 l'Institut de Serveis Socials ha realitzat les següents modificacions del pressupost:

<b>01/01/16</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>97.700.000,00 €</b>
	Suplement de crèdit finançat amb romanents de tresoreria per a despeses generals	3.436.205,24 €
	Generació de crèdit	48.255.441,00 €
	Transferència de crèdit (alta)	10.050.000,00 €
	Transferència de crèdit (baixa)	- 10.050.000,00 €
<b>31/12/16</b>	<b>Pressupost final</b>	<b>149.391.646,24 €</b>

Segons l'article 37.3 del RD 500/1990, els suplementes de crèdit s'aprovaran pel Consell Plenari de la Corporació a proposta del President de l'Institut.



El Plenari del consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona en data 05/05/2016 va aprovar un suplement de crèdit per fer front al pagament de les despeses de personal corresponents a l'execució de la sentència 1001/2015 del TSJC que obligava al pagament consolidat de l'1% de la massa salarial del 2007 i 2008. En aquest acord s'autoritzava als Presidents dels Organismes Autònoms Municipals a utilitzar com a fons de finançament pel pagament d'aquests despeses el romanent de tresoreria per a despeses generals de cada organisme, sempre que hi hagi disponibilitat pressupostària. S'ha comprovat que, en base a aquestà autorització, el President de l'Institut ha aprovat el finançament del suplement de crèdit amb càrrec al seu romanent de tresoreria.

Segons els articles 40.2 i 43.2 del RD 500/1990, en les bases d'execució del pressupost es regularà la tramitació dels expedients de transferències i generacions de crèdit. La base d'execució quarta del pressupost de l'Institut per a l'any 2016 estableix que, tret dels crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, que s'aprovaran pel Consell Plenari, la resta de modificacions de crèdit que excedeixin un 5% dels recursos ordinaris seran aprovades pel President, i se'n donarà compte al Consell Rector. La resta de modificacions que no excedeixin aquest percentatge seran aprovades pel Gerent.

Es comprova que les dues generacions de crèdit i la transferència de crèdit que superaven el 5% dels recursos ordinaris, han estat aprovades per la Presidenta, i que les generacions i transferències de crèdit inferiors al 5% dels recursos ordinaris, han estat aprovades pel Gerent.

### 3. ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

El grau de realització del Pressupost a 31 de desembre ha estat el següent:

Capítol	Previsió inicial (1)	Previsió definitiva (2)	% 2/1	Drets liquidats (3)	% 3/2	Recaptat líquid (4)	% 4/3	Pendent cobrament (5)	% 5/3
<b>Operacions corrents</b>									
3. Taxes i altres ingressos	465.000,00	465.000,00	100,0	368.739,16	79,3	368.739,16	100,0	0,00	0,0
4. Transf. corrents	97.224.659,00	145.480.100,00	149,6	145.989.887,69	100,4	120.457.438,25	82,5	25.532.449,44	17,5
5. Ingressos patrimonials	10.341,00	10.341,00	100,0	2.506,36	24,2	2.506,36	100,0	0,00	0,0
<b>Operacions de capital</b>									
7. Transf. de capital									
8. Actius financers	0,00	3.436.205,24		0,00		0,00		0,00	
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>97.700.000,00</b>	<b>149.391.646,24</b>	<b>152,9</b>	<b>146.361.133,21</b>	<b>98,0</b>	<b>120.828.683,77</b>	<b>82,6</b>	<b>25.532.449,44</b>	<b>17,4</b>

Capítol	Crèdits inicials (1)	Crèdits definitius (2)	% 2/1	Obligacions netes (3)	% 3/2	Pagaments líquids (4)	% 4/3	Pendent pagament (5)	% 5/3
<b>Operacions corrents</b>									
1. Despeses de personal	29.200.000,00	33.886.205,24	116,0	33.884.222,94	100,0	33.884.222,94	100,0	0,00	0,0
2. Despeses béns i serv	58.480.000,00	76.480.341,00	130,8	75.444.029,86	98,6	61.614.506,60	81,7	13.829.523,26	18,3
3. Despeses financeres								0,00	
4. Transf. corrents	10.000.000,00	39.005.100,00	390,1	37.395.922,61	95,9	30.897.885,27	82,6	6.498.037,34	17,4
<b>Operacions de capital</b>									
6. Inversions reals	20.000,00	20.000,00	100,0		0,0			0,00	
7. Transf. de capital	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>97.700.000,00</b>	<b>149.391.646,24</b>	<b>152,9</b>	<b>146.724.175,41</b>	<b>98,2</b>	<b>126.396.614,81</b>	<b>86,1</b>	<b>20.327.560,60</b>	<b>13,9</b>





- En relació al pressupost d'ingressos es comprova que s'han liquidat drets per un 98% de la previsió definitiva, dels quals se n'ha recaptat un 82,6%.
- Pel que fa al pressupost de despeses, s'han reconegut obligacions per un 98,2% dels crèdits definitius, de les quals se n'ha pagat un 86,1%.

**4. RESULTAT PRESSUPOSTARI**

Aquest estat ens informa del superàvit o dèficit de finançament, és a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens generada per les operacions pressupostàries de l'exercici.

Capítol	2016		2015		Diferència	
	Import	%	Import	%		%
3. Taxes i altres ingressos	368.739,16	0,3	439.269,82	0,4	-70.530,66	-16,1
4. Transf. corrents	145.989.887,69	99,7	116.441.718,06	99,6	29.548.169,63	25,4
5. Ingressos patrimonials	2.506,36	0,0	30.653,00	0,0	-28.146,64	-91,8
7. Transf. de capital	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>146.361.133,21</b>	<b>100,00</b>	<b>116.911.640,88</b>	<b>100,00</b>	<b>29.449.492,33</b>	<b>25,2</b>

Capítol	2016		2015		Diferència	
	Import	%	Import	%		%
1. Despeses de personal	33.884.222,94	23,1	29.559.745,32	25,5	4.324.477,62	14,6
2. Despeses béns i serv	75.444.029,86	51,4	61.739.389,41	53,3	13.704.640,45	22,2
3. Despeses financeres	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	
4. Transf. corrents	37.395.922,61	25,5	24.561.564,03	21,2	12.834.358,58	52,3
6. Inversions reals	0,00	0,0	3.240,38	0,0	-3.240,38	-100,0
7. Transf. de capital	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>146.724.175,41</b>	<b>100,00</b>	<b>115.863.939,14</b>	<b>100,00</b>	<b>30.860.236,27</b>	<b>26,6</b>

Descripció	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari	RP 2015	Diferència %
Operacions corrents	146.361.133,21	146.724.175,41	- 363.042,20	1.050.942,12	-134,54%
Altres operacions no financeres	-	-	-	3.240,38	100,00%
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>146.361.133,21</b>	<b>146.724.175,41</b>	<b>- 363.042,20</b>	<b>1.047.701,74</b>	<b>-134,65%</b>
Acitius financers	-	-	-	-	
Passius financers	-	-	-	-	
<b>Total operacions financeres</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>146.361.133,21</b>	<b>146.724.175,41</b>	<b>- 363.042,20</b>	<b>1.047.701,74</b>	<b>-134,65%</b>
<b>Ajustaments</b>					
Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			3.436.205,24		
Desviacions de finançament negatives					
Desviacions de finançament positives			1.590.200,00	227.750,06	-598,22%
<b>Total ajustaments</b>			<b>1.846.005,24</b>	<b>- 227.750,06</b>	<b>910,54%</b>
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>1.482.963,04</b>	<b>819.951,68</b>	<b>80,86%</b>

- Els ingressos de l'Institut provenen gairebé en al seva totalitat de les transferències corrents de l'Ajuntament de Barcelona (99,7%).



- L'activitat principal de l'IMSSB és la prestació dels serveis socials de responsabilitat municipal adreçats a la ciutadania. Aquest serveis es presten majoritàriament a través de contractació externa, per la qual cosa el capítol 2 del pressupost de despeses representa el 51,4% de la despesa total, mentre que la despesa de personal suposa el 23,1%.
- En relació a l'exercici anterior, es comprova que els drets reconeguts s'han incrementat un 25,2%, i les obligacions reconegudes en un 26,6%, disminuint el resultat pressupostari abans d'ajustos del 2015, que en aquest exercici 2016 resulta ser negatiu en 363.042,20 €. Després d'ajustaments, el resultat pressupostari de l'exercici és de superàvit per 1.482.963,04 €.
- S'observa que la variació del capítol 1 de despeses de personal de l'exercici 2016 en relació a l'exercici 2015 ha estat d'un augment del 14,6%. Segons informe de la Cap del departament de recursos humans de l'Institut de data 31 de gener de 2017, aquesta variació es deu principalment a *"el cost d'aplicació de la sentència 1001/2015 del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (que determina l'increment consolidat del 1% de la massa salarial del 2007 i 2008, i l'abonament dels endarreriments corresponents...) i l'efecte de l'increment de la plantilla de l'Institut..."*.  
L'Institut justifica la contractació de nou personal en base a l'acord de la Comissió de Govern de data 21 d'abril de 2016, en que es declara com a prioritari i afecte al funcionament dels serveis públics essencials de l'Ajuntament de Barcelona i dels seus organismes autònoms, l'àmbit de cobertura de necessitats urgents i inajornables mitjançant el nomenament de funcionaris interins i persona laboral temporal.
- Pel que fa a les desviacions de finançament afectat, la comptabilització de despeses i ingressos dels diferents projectes amb finançament afectat no es realitza amb la imputació de les mateixes a un codi específic, tal i com preveu la regla 26 de la ICAL, i per tant el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat es realitza de forma manual.

Es recorda que, tal i com es va posar de manifest en l'informe d'Intervenció de les generacions de crèdit, en el cas de les despeses amb finançament afectat s'ha de portar, de conformitat amb el que preveu la regla 27 i següents de l'Ordre de 20 de setembre de 2013, un seguiment i control a través del sistema comptable de les despeses i dels ingressos que les financen.

## **5. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

Pel que fa al compliment del objectiu d'estabilitat i de la regla de despesa previstos als articles 11 i 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, seran objecte d'anàlisi a l'informe de la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona relatiu a l'aprovació de la liquidació del Pressupost general de la corporació, on es presentarà en termes consolidats d'acord amb els criteris SEC de comptabilitat nacional.



**6. ROMANENT DE TRESORERIA**

El romanent de tresoreria és un estat que mostra la liquiditat financera de l'entitat, amb una transcendència financera i legal.

ROMANENT DE TRESORERIA	ANY 2016	ANY 2015	%
<b>Fons líquids</b>	<b>456.829,30</b>	<b>1.436.446,59</b>	<b>-68,20%</b>
<b>Drets pendents de cobrament</b>	<b>25.645.099,42</b>	<b>16.747.500,74</b>	<b>53,13%</b>
(+) del pressupost corrent	25.532.449,44	16.663.707,96	53,22%
(+) de pressupostos tancats	0,00	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	112.649,98	83.792,78	34,44%
<b>Obligacions pendents de pagament</b>	<b>21.637.177,40</b>	<b>13.356.153,81</b>	<b>62,00%</b>
(+) del pressupost corrent	20.327.560,60	12.077.668,54	68,31%
(+) de pressupostos tancats	0,00	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.309.616,80	1.278.485,27	2,44%
<b>Partides pendents d'aplicació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
(-) cobraments fets pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00	
(+) pag. realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00	
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>4.464.751,32</b>	<b>4.827.793,52</b>	<b>-7,52%</b>
(-) Saldos de dubtós cobrament	0,00	0,00	
(-) Excés de finançament afectat	1.817.950,06	227.750,06	698,22%
<b>Romanent de tresoreria per a despeses generals</b>	<b>2.646.801,26</b>	<b>4.600.043,46</b>	<b>-42,46%</b>

D'acord amb la Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el destí del romanent de tresoreria vindrà condicionat per l'import de la capacitat de finançament del conjunt de les entitats que consoliden amb l'Ajuntament de Barcelona a efectes del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, per tant aquesta Intervenció considera que no es pot utilitzar el romanent de tresoreria per a despeses generals sense que prèviament s'hagi determinat la capacitat financera de tot el grup municipal i l'òrgan competent de l'Ajuntament de Barcelona autoritzi la seva aplicació.

Segons dades facilitades per l'Institut, l'excés de finançament afectat s'ha produït en els projectes següents:

Projectes	Import
S.015.01515.001 Ajuts socials emergència infants	227.750,06
S.015.01516.001 Ajudes a famílies monoparentals, dones grans	1.590.200,00
<b>Excés de finançament</b>	<b>1.817.950,06</b>

**6.1. Deutors pressupostaris pendents de cobrament**

L'import pendent de cobrament a final de l'exercici és de 25.532.449,44 €, i correspon únicament a l'Ajuntament de Barcelona. S'ha comprovat que aquest import coincideix amb el pendent de pagament a l'Institut que figura en la comptabilitat de l'Ajuntament.

**6.2. Creditors pressupostaris pendents de pagament**

L'import pendent de pagament a final d'exercici és de 20.327.560,60 €, i correspon a obligacions reconegudes durant l'exercici 2016. Es comprova que aquest import coincideix amb el total pendent de pagar que consta a la relació de creditors obtinguda del sistema comptable.



S'ha comprovat que en data 7 de febrer de 2017 resten pendents de pagar per obligacions comptabilitzades l'any 2016 un total de 3.332.067,80 euros, totes elles del capítol 4 del pressupost de despeses corresponents a ajuts a infants i famílies.

### **7. ROMANENTS DE CRÈDIT**

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida són els saldos dels crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes.

Els componen:

- Els saldos de disposicions	867.632,48 €
- Els saldos d'autoritzacions	129.000,65 €
- Els saldos de crèdit	<u>1.670.837,70 €</u>
<b>Total</b>	<b>2.667.470,83 €</b>

Els romanents de crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament, excepte si es desisteix total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa (art. 182.3 del TRLRHL).

L'Institut proposa la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria afectat, per un import de 1.590.200 euros, a la partida 48004 del pressupost de despeses de l'exercici 2017.

Barcelona, 17 de febrer de 2017

Carmen Torres Morales  
Interventora adjunta

