FAURA-CASAS
AUDITORS CONSULTORS

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, SL. CIF: B-58671710 Societat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 41218, Foli 002, Full número B-18277, Inscripció 2ª

INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS DE BARCELONA

Informe d'auditoria de Comptes a
31 de desembre de 2017

Protocol número: 7.246

An independent member of
BKR INTERNATIONAL

Còrsega, 299, 6a. 08008 Barcelona · Tel. 902 28 28 30 - 934 816 469 · Paseo de la Castellana, 123, 9º C 28046 Madrid · Tel. 912 190 763
www.faura-casas.com · faura-casas@faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa

FAURA-CASAS
AUDITORS CONSULTORS

ÍNDEX

	Pàgina
1. Informe d'auditoria	2
2. Comptes anuals	4

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES DE L'INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS DE BARCELONA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

I Introducció

Hem auditat els comptes anuals de l'**Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada en el marc del control financer de la Intervenció General l'Ajuntament de Barcelona definit en l'article 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

El Consell d'Administració és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 2.1. de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe van ser formulats pel Consell d'Administració en data 14 de març de 2018.

II Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria 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 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.

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

III Opinió

En la nostra opinió els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de l'**Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona** a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i els seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Barcelona, 19 de març de 2018.

Faura-Casas Auditors-Consultors, S.L.

Pere Ruiz Espinós

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

FAURA-CASAS, Auditors Consultors, S.L.
2018 Núm. 20/18/02291
IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR
Informe sobre treballs diferents a l'auditoria de comptes

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, SL CIF: B-58671710 Societat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona Tom 41213, Foli 002, Full número B-18277 Inscripció 2ª

INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS DE BARCELONA

Comptes Anuals
de l'exercici 2017

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

Ajuntament de Barcelona

Medi Ambient i Serveis Urbans – Ecologia Urbana
Parcs i Jardins, Institut Municipal

PARCS I JARDINS DE BARCELONA, INSTITUT MUNICIPAL

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2017

Ajuntament de Barcelona
Parcs i Jardins de Barcelona I. M.
Nº d'ordre -4- Doc. annex nº —
Aprovat en sessió del Consell d'Administració
de data 14 MAR. 2018
Ho certifico 14 MAR. 2018
Barcelona,
La Secretaria del Consell d'Administració
Rosa Martín Niubó

FAURE-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

Barcelona, 14 de març de 2018

ÍNDEX DELS COMPTES ANUALS DE L' INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS

Notes		Pàgina
	Balanços al 31 de desembre de 2017 i 2016	2
	Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016	4
A)	Estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016	5
B)	Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016	6
	Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016	7
1	Activitat de l'Entitat	8
2	Bases de presentació	9
3	Distribució de resultats	10
4	Normes de registre i valoració 4.1 Immobilitzat intangible 4.2 Immobilitzat material 4.3 Inversions gestionades per compte d'altres ens 4.4 Arrendaments 4.5 Actius financers 4.6 Existències 4.7 Passius financers 4.8 Impost sobre beneficis 4.9 Transferències corrents i de capital 4.10 Provisions i contingències 4.11 Ingressos i despeses 4.12 Medi ambient 4.13 Prestacions als treballadors 4.14 Transaccions entre parts vinculades	10
5	Gestió del risc financer	17
6	Immobilitzat intangible	18
7	Immobilitzat material	19
8	Inversions gestionades per compte d'altres ens	22
9	Actius financers	23
10	Existències	24
11	Fons propis	24
12	Passius financers	25
13	Subvencions, donacions i llegats rebuts	25
14	Provisions i contingències	26
15	Situació fiscal	28
16	Periodificacions a curt termini (de passiu)	30
17	Ingressos i despeses	30
18	Operacions amb empreses vinculades	36
19	Informació sobre medi ambient	38
20	Altra informació	39

FIATC AUDITORS CONSULTORS, S.L. Ajuntament de Barcelona

INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS DE BARCELONA

BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2017 i 2016 (en euros)

ACTIU	Notes	2017	2016
ACTIU NO CORRENT		**3.196.637,75**	**2.671.031,89**
Immobilitzat intangible	6	**124.140,32**	**112.030,33**
Aplicacions informàtiques		124.140,32	112.030,33
Immobilitzat material	7	**3.017.375,18**	**2.531.840,54**
Terrenys i construccions		77.545,15	84.640,61
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		2.939.830,03	2.447.199,93
Inversions financeres a llarg termini	9	**6.297,33**	**6.217,53**
Altres actius financers		6.297,33	6.217,53
Actius per impost diferit		**48.824,92**	**20.943,49**
Crèdit per pèrdues a compensar de l'exercici	15	48.824,92	20.943,49
ACTIU CORRENT		**16.596.766,24**	**15.305.889,20**
Existències	10	**74.234,38**	**83.979,50**
Productes acabats		74.234,38	83.979,50
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		**15.377.048,58**	**13.702.403,69**
Clients per vendes i prestacions de serveis	9	239.885,84	560.987,32
Clients, empreses del grup i associades	9, 18	15.103.493,96	13.088.508,44
Personal	9	33.668,78	52.669,30
Actius per impost corrent	15	-	238,63
Inversions financeres a curt termini	9	**601,03**	**601,01**
Altres actius financers		601,03	601,01
Periodificacions a curt termini		**8.008,47**	**560,00**
Efectiu i altres actius líquids equivalents		**1.136.873,78**	**1.518.345,00**
Tresoreria		1.136.873,78	1.518.345,00
TOTAL ACTIU		**19.793.403,99**	**17.976.921,09**

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria formen part integrant del Balanç al 31 de desembre de 2017

AUDITORS CONSULTORS, S.L. - Ajuntament de Barcelona - FAURA-CASAS

INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS DE BARCELONA

BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2017 i 2016 (en euros)

PASSIU	Notes	2017	2016
PATRIMONI NET		**7.866.644,69**	**6.719.130,03**
Fons propis	11	**6.370.133,83**	**6.077.234,89**
Patrimoni		**1.613.584,08**	**1.613.584,08**
Patrimoni rebut en adscripció		1.613.584,08	1.613.584,08
Reserves		**55.030,37**	**55.030,37**
Altres reserves		55.030,37	55.030,37
Resultat d'exercicis anteriors		**4.408.620,44**	**4.069.374,85**
Romanent		4.408.620,44	4.069.374,85
Resultat de l'exercici	3	**292.898,94**	**339.245,59**
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	**1.496.510,86**	**641.895,14**
PASSIU NO CORRENT		**1.182.397,15**	**1.171.522,56**
Provisions a llarg termini	14	**723.779,54**	**610.747,87**
Altres provisions		198.567,63	269.633,39
Provisions per a actuacions mediambientals		525.211,91	341.114,48
Deutes a llarg termini	12	**409.792,69**	**539.831,20**
Altres passius financers		409.792,69	539.831,20
Passius per impost diferit	15	**48.824,92**	**20.943,49**
PASSIU CORRENT		**10.744.362,15**	**10.086.268,50**
Deutes a curt termini		**1.969.663,97**	**1.633.199,83**
Fiances i dipòsits rebuts	12	1.969.663,97	1.633.199,83
Creditors comercials i altres comptes a pagar		**8.646.995,38**	**8.373.314,63**
Proveïdors	12	4.171.972,63	3.779.553,24
Proveïdors empreses del grup i associades	12, 18	2.366,04	117.521,63
Remuneracions pendents de pagament	12	3.072.055,99	3.126.721,24
Altres deutes amb Administracions Públiques	15	1.400.600,72	1.349.518,52
Periodificacions a curt termini	16	**127.702,80**	**79.754,04**
TOTAL PASSIU		**19.793.403,99**	**17.976.921,09**

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria formen part integrant del Balanç al 31 de desembre de 2017

INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS DE BARCELONA
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2017 i 2016
(en euros)

	Notes	(Deure) Haver 2017	(Deure) Haver 2016
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis	17	**738.958,95**	**711.845,23**
Prestacions de serveis		738.958,95	711.845,23
Aprovisionaments	17	**(1.643.570,02)**	**(1.861.703,33)**
Consum de materials consumibles		(1.643.570,02)	(1.861.703,33)
Altres ingressos d'explotació		**54.933.477,92**	**54.306.184,31**
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	17	6.956.380,90	6.467.855,90
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	18	47.977.097,02	47.838.328,41
Despeses de personal	17	**(34.416.008,15)**	**(34.197.162,38)**
Sous i salaris		(26.994.927,99)	(26.815.730,96)
Càrregues socials		(7.421.080,16)	(7.381.431,42)
Altres despeses d'explotació	17	**(18.594.488,10)**	**(17.998.506,81)**
Serveis exteriors		(18.469.068,72)	(18.403.915,49)
Tributs		(43.708,14)	(45.172,82)
Pèrdues per deterioament i variació de provisions per operacions comercials	9	(81.711,24)	450.581,50
Amortització de l'immobilitzat	6, 7	**(718.882,57)**	**(787.016,64)**
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	13	**210.723,77**	**193.789,55**
Excessos de provisions	14	**172.185,76**	**184.747,40**
Deterioament i resultat per alineació immobilitzat		**(248.523,67)**	**(2.546,92)**
Deterioament i pèrdues		(249.731,94)	(2.629,56)
Resultats per alienacions i altres		1.208,27	82,64
Altres resultats		**(168.856,38)**	**(216.947,82)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**265.017,51**	**332.682,59**
Ingressos financers		-	**1.315,76**
De tercers		-	1.315,76
RESULTAT FINANCER		-	**1.315,76**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**265.017,51**	**333.998,35**
Impost sobre beneficis	15	27.881,43	5.247,24
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		**292.898,94**	**339.245,59**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**292.898,94**	**339.245,59**

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L. - Ajuntament de Barcelona

INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS DE BARCELONA

ESTATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2017 i 2016

A) Estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2017 i 2016

	Notes	2017	2016
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	3	292.898,94	339.245,59
B) Ingressos i despeses imputades directament en el patrimoni net			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	1.093.220,92	359.678,92
Efecte impositiu		(34.538,99)	(11.363,62)
		1.058.681,93	348.315,30
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	(210.723,77)	(193.789,55)
Efecte impositiu		6.657,56	6.116,38
		(204.066,21)	(187.673,17)
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES		1.147.514,66	499.887,72

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria formen part integrant de l'Estat de Canvis en el Patrimoni net de l'exercici 2017

Ajuntament de Barcelona

INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS DE BARCELONA

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2017

	Patrimoni	Reserves	Resultat exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2015	1.613.584,08	55.030,37	4.065.347,93	4.026,92	481.253,01	6.219.242,31
I. Ajustos per canvis de criteris 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II. Ajustos per errors 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-
B. SALDO AJUSTAT A L'INICI DE L'EXERCICI 2016	1.613.584,08	55.030,37	4.065.347,93	4.026,92	481.253,01	6.219.242,31
I. Total ingressos i despeses reconegudes 2016	-	-	-	339.245,59	160.642,13	499.887,72
II. Altres variacions del Patrimoni net	-	-	4.026,92	(4.026,92)	-	-
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2016	1.613.584,08	55.030,37	4.069.374,85	339.245,59	641.895,14	6.719.130,03
I. Ajustos per canvis de criteris 2016	-	-	-	-	-	-
II. Ajustos per errors 2016	-	-	-	-	-	-
D. SALDO AJUSTAT A L'INICI DE L'EXERCICI 2017	1.613.584,08	55.030,37	4.069.374,85	339.245,59	641.895,14	6.719.130,03
Total ingressos i despeses reconegudes 2017	-	-	-	292.898,94	854.615,72	1.147.514,66
Altres variacions del Patrimoni net	-	-	339.245,59	(339.245,59)	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2017	1.613.584,08	55.030,37	4.408.620,44	292.898,94	1.496.510,86	7.866.644,69

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria formen part integrant de l'Estat de Canvis en el Patrimoni net de l'exercici 2017

Ajuntament de Barcelona - Ajuntament de Barcelona

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S. L.

Ajuntament de Barcelona

INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS DE BARCELONA

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2017 I 2016

	2017	2016
FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**265.017,51**	**333.998,35**
Ajustaments al resultat	**870.922,41**	**(-)362.046,64**
Amortització de l'immobilitzat (+)	718.882,57	787.016,64
Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	244.841,63	-
Variacions de provisions (+/-)	113.031,67	(-) 956.587,53
Imputació de subvencions (-)	(-) 210.723,77	(-) 193.789,55
Resultats per baixes i alienació de l'immobilitzat(+)	4.890,31	2.629,56
Ingressos financers (-)	-	(-) 1.315,76
Canvis en el capital corrent	**(-) 1.674.175,12**	**875.920,55**
Existències (+/-)	9.745,12	193.346,81
Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(-) 1.303.601,03	1.580.469,31
Altres actius corrents (+/-)	(-) 7.448,49	33.627,46
Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(-) 242.832,21	(-) 1.277.527,65
Altres actius i passius no corrents (+/-)	(-) 130.038,51	346.004,62
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**-**	**1.315,76**
Cobraments d'interessos (+)	-	1.315,76
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(-) 538.235,20**	**849.188,02**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments d'inversions (-)	**(-) 565.533,28**	**(-) 666.269,37**
Immobilitzat intangible	(-) 66.519,51	(-) 15.000,00
Immobilitzat material	(-) 498.813,77	(-) 649.119,37
Altres actius financers	(-) 200,00	(-) 2.150,00
Cobraments per desinversions (+)	**120,20**	**10,00**
Altres actius financers	120,20	10,00
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(-) 565.413,08**	**(-) 666.259,37**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**-**	**-**
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**722.177,06**	
Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	722.177,06	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**722.177,06**	**-**
INCREMENT/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(-) 381.471,22**	**182.928,65**
Efectiu o equivalents al inici de l'exercici	1.518.345,00	1.335.416,35
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	1.136.873,78	1.518.345,00

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria formen part integrant de l'Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici 2017

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L. Ajuntament de Barcelona

Ajuntament de Barcelona

MEMÒRIA ANUAL DE L'EXERCICI 2017

Nota 1 - ACTIVITAT DE L'ENTITAT

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

El seu domicili social es a 08012 Barcelona, carrer Torrent de l'Olla, 218 (NIF: P5801914B).

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

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

a) La conservació i millora dels parcs, jardins, així com dels terrenys forestals que li siguin expressament adscrits, tots ells de titularitat municipal, en tota l'extensió del seu contingut, tant vegetal com d'infraestructures relatives al verd, així com el mobiliari urbà i jocs infantils que es trobin en els referits indrets.

b) La conservació i millora de l'arbrat viari, jardineres i espais verds de la via pública, així com el manteniment de les seves instal·lacions i infraestructures.

c) La creació de nous espais enjardinats.

d) La coordinació de la gestió integral del litoral de Barcelona.

e) La producció de plantes als vivers municipals i la conservació o custòdia de l'arbrat que es trobi als vivers.

f) L'assessorament i formació sobre disciplines relatives a la jardineria, el medi ambient i la gestió d'espais verds.

g) L'atorgament de permisos, llicències o concessions per la utilització de les zones gestionades per l'Entitat.

h) L'ornamentació d'actes públics de l'Ajuntament de Barcelona i clients institucionals.

i) La promoció del verd urbà i de la millora del medi ambient.

j) L'emissió d'informes preceptius i control de qualitat de tots els projectes urbans en allò que fa referència a zones verdes i/o arbrat, així com la tramitació i gestió dels acords de compensació sobre les afectacions de verd, amb les seves instal·lacions i infraestructures, com el mobiliari urbà i els jocs infantils, de conformitat amb les Ordenances Municipals.

k) La realització de serveis i obres de jardineria.

FAURA AUDITORS CONSULTORS, S.L. - Ajuntament de Barcelona -

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

1.4 - Òrgans de govern

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

a) El Consell d'Administració.

b) El/la President/a i el/la Vicepresident/a.

c) El/la Gerent.

1.5 - Grup de societats

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

1.6 - Moneda funcional

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

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

2.1 - Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de **l' INSTITUT** i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1514/2007, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net així com de la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

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

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

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

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

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

- Vides útils dels elements de l'immobilitzat intangible i material (notes 4.1 i 4.2)

- Valors raonables dels instruments financers (notes 4.5 i 4.7).
- Estimació de la provisió per impostos (nota 4.8).
- Provisions i contingències (nota 4.10).

2.3 - Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2017 i 2016 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta en el Pla General de Comptabilitat, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

Nota 3 - DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2017 formulada pel Consell d'Administració de **l' INSTITUT** i que haurà de ratificar l' AJUNTAMENT DE BARCELONA és la següent:

	2017
Base de repartiment:	
Benefici de l'exercici	292.898,94
Distribució:	
Romanent	292.898,94
	292.898,94

Nota 4 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per **l' INSTITUT** en l'elaboració dels seus Comptes Anuals per a l'exercici 2017, han estat les següents:

4.1 - Immobilitzat intangible

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

Aplicacions informàtiques

Correspon al valor de les aplicacions adquirides a tercers. S'amortitzen linealment en un període de quatre anys. Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques es porten a despeses en el moment en què es produeixen.

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L. Ajuntament de Barcelona

4.2 - Immobilitzat material

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

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

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

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

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

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

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

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

4.3 - Inversions gestionades per compte d'altres Ens

Amb data 18 de juny de 2008, l'Ajuntament de Barcelona va aprovar, mitjançant Decret d'Alcaldia, l'adequació del Decret d'Alcaldia de 3 d'abril de 1997, sobre el procediment aplicable a les inversions realitzades per organismes públics i privats per encàrrec d'aquest.

Segons aquest Decret, i d'acord amb el procediment aplicable a les inversions a realitzar per les empreses i resta d'entitats públiques per encàrrec de l'Ajuntament de Barcelona aprovat el 30 de gener de 2012 i amb la normativa aplicable reguladora de les Hisendes Locals i la Llei Especial de Barcelona quan les esmentades entitats disposin de certificacions, factures o justificacions d'obra feta, les lliuraran a l'Ajuntament o a l'entitat corresponent mitjançant una relació, a fi i efecte de la seva incorporació a l'inventari municipal. Aquests lliuraments d'actius es formalitzen mitjançant les corresponents factures a càrrec de l'Ajuntament i entitats del grup.

D'acord amb la normativa aplicable, **l' INSTITUT** registra comptablement aquestes transaccions utilitzant comptes de balanç, sense afectar al compte de pèrdues i guanys.

4.4 - Arrendaments

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

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

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

4.5 - Actius financers

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.6 - Existències

Les existències de **l' INSTITUT** es composen bàsicament de :

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

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

4.7 - Passius financers

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

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

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

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

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

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

4.8 - Impost sobre beneficis

D'acord amb l'article 34 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l' Impost sobre Societats, els Ens Públics Empresarials Locals disposaran d'una bonificació del 99% de la part de la quota íntegra de les rendes que procedeixin dels serveis compresos a l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

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

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

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

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

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

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

4.9 - Transferències corrents i de capital

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

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

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

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

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

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

4.10 - Provisions i contingències

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

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

4.11 - Ingressos i despeses

Amb criteri general els ingressos i despeses es registren atenent el principi del meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduint els descomptes, l' impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les vendes.

Els ingressos per prestacions de serveis es reconeixen quan compleixen els següents requisits:

- L' import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- **L' INSTITUT** rep els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- El grau de la transacció pot ser valorat amb fiabilitat.
- Els costos incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la poden ser valorats amb fiabilitat.

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

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

4.12 - Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si s'escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat (veure Nota 19).

4.13 - Prestacions als treballadors

Durant l'exercici 2009, en base a l'article 42 del conveni col·lectiu (article 49 del conveni col·lectiu actual) i a la normativa vigent en matèria de pensions **l' INSTITUT** va procedir a exteriorit zar, mitjançant una pòlissa d'assegurances col·lectiva, els compromisos amb el seu personal, de tal manera que al tancament de l'exercici 2009 els pagaments d'aquests compromisos van ser assumits per la companyia d'assegurances adjudicatària de l' esmentada pòlissa.

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

FAURA AUDITORS CONSULTORS, S.L. Ajuntament de Barcelona

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

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

L' INSTITUT va materialitzar l' externalització d'aquest import en un únic pagament, en l'exercici 2009. En l'exercici 2012 es va fer efectiva una prima complementària per import de 266.088,59 euros com a conseqüència de diferències detectades en determinades dades del personal objecte d'exterioització.

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

4.14 - Transaccions entre parts vinculades

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

Nota 5 - GESTIÓ DEL RISC FINANCER

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

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

a) Risc de crèdit

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

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

b) Risc de tipus d'interès

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

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

c) Risc de liquiditat

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

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

Nota 6 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE

6.1 - El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat intangible durant els exercicis 2017 i 2016 es sintetitzen en els quadres resum que s'acompanyen a continuació:

Per a l'exercici 2017	**Aplicacions informàtiques**
COST ACTIVAT	
Saldo a 1.1.2017	350.953,80
Addicions	55.699,90
Saldo a 31.12.2017	406.653,70
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	
Saldo a 1.1.2017	(-) 238.923,47
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-) 43.589,91
Saldo a 31.12.2017	(-) 282.513,38
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2017	124.140,32

Per a l'exercici 2016	**Aplicacions informàtiques**
COST ACTIVAT	
Saldo a 1.1.2016	588.196,00
Addicions	30.682,74
Baixes	(-) 267.924,94
Saldo a 31.12.2016	350.953,80
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	
Saldo a 1.1.2016	(-) 460.839,36
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-) 46.009,05
Baixes	267.924,94
Saldo a 31.12.2016	(-) 238.923,47
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2016	112.030,33

6.2 - Les addicions dels exercicis 2017 i 2016 corresponen en la seva totalitat al disseny i implementació d'aplicatius informàtics.

CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L. Ajuntament de Barcelona

6.3 - Les aplicacions informàtiques totalment amortitzades i en ús a 31.12.2017, suposen un total de 199.691,01 euros, (171.094,21 euros a 31.12.2016).

6.4 - Durant l'exercici 2016 i per l'acord del Consell d'Administració de data 15 de març de 2016 es va procedir a donar de baixa determinades aplicacions informàtiques per estar fora d'ús. Els cost d'adquisició d'aquests elements va ser de 267.924,94 euros.

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

Nota 7 - IMMOBILITZAT MATERIAL

7.1 - El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat material durant els exercicis 2017 i 2016 es sintetitzen en els quadres resum que s'acompanyen a continuació:

Per a l'exercici 2017

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Total
COST ACTIVAT			
Saldo a 1.1.2017	394.085,24	18.523.554,72	18.917.639,96
Addicions	-	1.410.559,24	1.410.559,24
Baixes	-	(-)324.027,93	(-)324.027,93
Saldo a 31.12.2017	394.085,24	19.610.086,03	20.004.171,27
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2017	(-)207.238,04	(-)16.047.644,12	(-)16.254.882,16
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-)7.095,46	(-)668.197,20	(-)675.292,66
Baixes	-	319.137,62	319.137,62
Saldo a 31.12.2017	(-)214.333,50	(-)16.396.703,70	(-)16.611.037,20
CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT			
Saldo a 1.1.2017	(-) 102.206,59	(-)28.710,67	(-)130.917,26
Provisió deteriorament	-	(-)244.966,15	(-)244.966,15
Baixes	-	124,52	124,52
Saldo a 31.12.2017	(-) 102.206,59	(-)273.552,30	(-)375.758,89
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2017	77.545,15	2.939.830,03	3.017.375,18

AUDITORS CONSULTORS, S.L. - Ajuntament de Barcelona - FAURA-CASAS

Per a l'exercici 2016

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Total
COST ACTIVAT			
Saldo a 1.1.2016	394.085,24	18.110.675,69	18.504.760,93
Addicions	-	526.602,05	526.602,05
Baixes	-	(-)113.723,02	(-)113.723,02
Saldo a 31.12.2016	394.085,24	18.523.554,72	18.917.639,96
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2016	(-)200.142,60	(-)15.424.825,43	(-)15.624.968,03
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-)7.095,44	(-)733.912,15	(-)741.007,59
Baixes	-	111.093,46	111.093,46
Saldo a 31.12.2016	(-)207.238,04	(-)16.047.644,12	(-)16.254.882,16
CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT			
Saldo a 1.1.2016	(-) 102.206,59	(-) 28.710,67	(-) 130.917,26
Saldo a 31.12.2016	(-) 102.206,59	(-)28.710,67	(-)130.917,26
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2016	84.640,61	2.447.199,93	2.531.840,54

7.2 - Les addicions de l'exercici inclouen principalment:

Exercici 2017:

a) Una guingueta per al Parc de la Trinitat
b) Un mòdul prefabricat per a la Platja del Llevant
c) Maquinària i material divers per al manteniment de la jardineria.
d) Petit mobiliari per als centres de treball de jardineria
e) 9 contenidors per als centre de treball de jardineria
f) Diversos ordinadors i impressores
g) 2 vehicles de motor tècnic de cabina simple
h) 5 vehicles híbrids no endollables de cabina doble
i) 6 vehicles híbrids no endollables de cabina simple
j) 12 vehicles elèctrics
k) 9 vehicles de benzina

Exercici 2016:

a) Quatre màquines de desherbat amb vapor d'aigua.
b) Adquisició de cinc vehicles elèctrics
c) Adaptació i modificació de cinc vehicles
d) Maquinària diversa per al manteniment de la jardineria.
e) 113 taquilles per a diversos centres de treball de jardineria i platges
f) 3 nous sistemes d'alimentació ininterrompuda (SAI)
g) Diversos ordinadors.

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L. - Ajuntament de Barcelona

7.3 - L' import dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús a 31.12.2017 i a 31.12.2016 és detalla a continuació:

	2017	2016
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	14.285.447,05	13.505.163,69
	14.285.447,05	13.505.163,69

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

	Subvencions rebudes	Subvencions pendents traspàs (1)	Cost dels actius relacionats	Valor net comptable dels actius
• Exercici 2005	55.242,07	-	54.632,50	-
• Exercici 2006	416.256,16	-	478.195,00	-
• Exercici 2007	526.467,98	-	526.467,98	-
• Exercici 2008	329.855,29	-	329.855,29	-
• Exercici 2009	330.444,10	-	330.444,10	-
• Exercici 2010	153.399,89	-	153.399,89	-
• Exercici 2011	547.514,69	39.899,77	547.514,69	39.899,77
• Exercici 2012	199.179,67	12.453,61	238.708,32	15.068,88
• Exercici 2013	81.217,22	40.608,61	97.078,94	48.539,47
• Exercici 2014	223.381,45	86.615,34	266.968,85	103.530,96
• Exercici 2016	359.678,92	290.705,86	429.780,20	347.455,55
• Exercici 2017	1.093.220,92	1.055.089,10	1.304.431,30	1.258.932,31
	4.315.858,36	1.525.372,29	4.757.477,06	1.813.426,94

(1) Sense considerar l'efecte impositiu. Deduït l'efecte impositiu, l'import és 1.476.918,61 euros.(Nota 13)

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

7.6 - El cost brut activat en concepte de terrenys i immobles a 31 de desembre de 2017 i 2016 té el següent detall:

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

7.7 - Durant l'exercici 2017 i per l'acord del Consell d'Administració de data 23 de març de 2017 s'ha procedit a donar de baixa determinats elements de transport i maquinària per estar fora d'ús. Els cost d'adquisició d'aquests elements va ser de 324.027,93 euros (En l'exercici 2016 les baixes per aquest concepte van ser per un import de 113.723,02 euros).

7.8 - Deteriorament d'elements de l'immobilitzat material

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

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

Concepte	Cost d'adquisició	Amortització Acumulada	Correccions del Valor per Deteriorament
Hivernacle	240.474,07	118.665,43	121.808,64
Instal·lacions i equips informàtics carrer Tarragona	505.037,14	260.070,99	244.966,15
Vehicles i Maquinària	23.893,91	14.909,81	8.984,10
TOTAL	769.405,12	393.646,23	375.758,89

b) Durant l'exercici 2017 l'Institut ha procedit a provisionar els elements de l'immobilitzat material corresponent a les obres per a instal·lacions als edificis del Carrer Tarragona, 141 (adscrit a l'INSTITUT mitjançant Decret d'Alcaldia de data 10 de desembre de 2.002) i del Carrer Tarragona, 173 (posat de disposició de l'INSTITUT mitjançant Decret d'Alcaldia de 4 de maig de 2.000) i que s'han deixat d'utilitzar. A 31 de desembre de 2017 el seu valora net comptable era de 244.966,15 euros. En conseqüència l'import esmentat ha estat carregat a l'epígraf " Deteriorament i pèrdues" del deures del compte de pèrdues i guanys adjunt amb abonament a l'epígraf " Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material de l'actiu del balanç adjunt

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

Nota 8 - INVERSIONS GESTIONADES PER COMPTE D'ALTRES ENS

El present epígraf recull les inversions, bàsicament en projectes d'enjardinament, realitzades per **l'INSTITUT** per compte de l'AJUNTAMENT DE BARCELONA. Els moviments presentats durant els exercicis 2017 i 2016 han estat els següents:

	2017	2016
Saldo inicial de l'exercici	-	-
Augments	1.531.841,18	2.299.533,68
Lliurament d'obres finalitzades (Nota 13)	(-) 1.531.841,18	(-) 2.299.533,68
Saldo final de l'exercici	-	-

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

Nota 9 - ACTIUS FINANCERS

9.1 - Categories d'actius financers

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

	2017		2016	
	ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI		ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI	
Categories	CRÈDITS I ALTRES	TOTAL	CRÈDITS I ALTRES	TOTAL
Préstecs i partides a cobrar	6.297,33	6.297,33	6.217,53	6.217,53

	2017		2016	
	ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI		ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI	
Categories	CRÈDITS I ALTRES	TOTAL	CRÈDITS I ALTRES	TOTAL
Préstecs i partides a cobrar	15.377.649,61	15.377.649,61	13.702.766,07	13.702.766,07

9.2 - Inversions financeres a llarg termini

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

	2017	2016
Préstecs i partides a cobrar:		
• Dipòsits i fiances	6.297,33	6.217,53
TOTAL	6.297,33	6.217,53

9.3 - Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El deutors comercials i altres comptes a cobrar presenten la següent composició:

	2017	2016
• Clients per vendes i prestacions de serveis	239.885,84	560.987,32
• Clients empreses del grup i associades. (Nota 18.2)	15.103.493,96	13.088.508,44
• Personal	33.668,78	52.669,30
• Actius per impost corrent (Nota 15.2)	-	238,63
	15.377.048,58	13.702.403,69

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L. Ajuntament de Barcelona

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

	2017	2016
• Clients	239.885,84	560.987,32
• Clients de dubtós cobrament	223.707,80	141.996,56
• Deteriorament de valor per insolvències deutors	(-) 223,707,80	(-) 141.996,56
	239.885,84	560.987,32

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

	2017	2016
• Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici	141.996,56	592.578,06
• Aplicació per cobraments	(-)2.918,76	(-)212.388,09
• Baixa per correcció de deteriorament	-	(-)247.610,06
• Correcció valorativa per deteriorament exercici	84.630,00	9.416,65
• Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici	223.707,80	141.996,56

Nota 10 - EXISTÈNCIES

La composició de les existències de l'**INSTITUT** a 31 de desembre de 2017 i 2016 és la següent:

	2017	2016
• Arbrat	-	-
• Planta	74.234,38	83.979,50
TOTAL	74.234,38	83.979,50

A 31 de desembre de 2017 i 2016, tenint en compte l'any d'entrada de l'arbrat als vivers i tenint en compte les possibilitats del seu reaprofitament per a plantacions a la ciutat, s'ha procedit al deteriorament del seu valor, quedant valorat en zero euros.

Nota 11 - FONS PROPIS

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

AUDITORS CONSULTORS, S.L. - Ajuntament de Barcelona - AUDITORIA-CA

Nota 12 - PASSIUS FINANCERS

12.1 - Categories de passius financers

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

	2017		2016	
	Instruments financers a llarg termini		Instruments financers a llarg termini	
Categories	Derivats altres	Total	Derivats Altres	Total
Dèbits i partides a pagar (fiances i dipòsits rebuts)	409.792,69	409.792,69	539.831,20	539.831,20
	409.792,69	409.792,69	539.831,20	539.831,20

	Instruments financers a curt termini		Instruments financers a curt termini	
Categories	Derivats altres	Total	Derivats altres	Total
Dèbits i partides a pagar	9.216.058,63	9.216.058,63	8.656.995,94	8.656.995,94
	9.216.058,63	9.216.058,63	8.656.995,94	8.656.995,94

12.2 - Informació sobre el període mitjà de pagaments a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

	2017	2016
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	-6,33	-3,61
Rati de les operacions pagades	-2,56	-1,27
Rati de les operacions pendents de pagament	-28,92	-22,09
	Import (euros)	Import (euros)
Total pagaments realitzats	22.055.947,44	23.500.734,50
Total pagaments pendents	3.684.453,65	2.981.174,06

Nota 13 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

13.1 - La composició de les subvencions de capital a 31 de desembre del 2017 i 2016 és la següent:

	2017	2016
Subvencions de capital rebudes per a gestionar inversions per compte del Ajuntament de Barcelona	19.592,25	19.592,25
Subvencions de capital per inversions pròpies (Nota 7.4)	1.476.918,61	622.302,89
	1.496.510,86	641.895,14

AUDITORS CONSULTORS, S.L. Ajuntament de Barcelona

El moviment produït durant els exercicis 2017 i 2016 per les subvencions de capital rebudes per a gestionar inversions per compte de l' AJUNTAMENT DE BARCELONA ha estat el següent (sense l'efecte impositiu):

	2017	2016
Saldo inicial de l'exercici	19.592,25	19.592,25
Addicions de l'exercici	1.531.841,18	2.299.533,68
Baixes per lliurament d'actius (Nota 8)	(-)1.531.841,18	(-) 2.299.533,68
Saldo final de l'exercici	19.592,25	19.592,25

El moviment produït durant els exercicis 2017 i 2016 de les subvencions de capital rebudes per a inversions pròpies i altres subvencions de capital ha estat el següent (considerant l'efecte impositiu):

	2017	2016
Saldo inicial exercici	622.302,89	461.660,76
Addicions (Nota 7.4)	1.093.220,92	359.678,92
Efecte fiscal addicions (Nota 15.4)	(-)34.538,99	(-)11.363,62
Incorporació a pèrdues i guanys	(-)210.723,77	(-)193.789,55
Aplicació a passius per impost diferit (Nota 15.4)	6.657,56	6.116,38
Saldo al 31 de desembre	1.476.918,61	622.302,89

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

Nota 14 - PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

14.1 - La composició de les provisions a llarg termini a 31 de desembre del 2017 i 2016 és la següent:

	2017	2016
Altres provisions	198.567,63	269.633,39
Provisions per a actuacions mediambientals	525.211,91	341.114,48
	723.779,54	610.747,87

Els moviments registrats durant els exercicis 2017 i 2016 d'altres provisions es resumeixen tot seguit:

	2017	2016
Saldo inicial de l'exercici	269.633,39	380.663,67
Dotació de provisions per a riscos i despeses	101.120,00	73.717,12
Excessos de provisions	(-)172.185,76	(-)184.747,40
Saldo final de l'exercici	198.567,63	269.633,39

Els saldos existents a 31 de desembre tenen per objecte, fonamentalment, la cobertura de les probables contingències per cotitzacions socials en concepte d'ajuts socials, reclamacions per ingressos indeguts d'exercicis anteriors, a sancions per possibles infraccions i per fer front a altres reclamacions de caràcter patrimonial considerades com a probables.

Els moviments registrats durant els exercicis 2017 i 2016 de provisions per a actuacions mediambientals es resumeixen tot seguit:

	2017	2016
Saldo inicial de l'exercici	341.114,48	341.114,48
Altres despeses d'explotació	184.097,43	-
Saldo final de l'exercici	525.211,91	341.114,48

Durant l'exercici 2015 es va detectar contaminació en el subsòl de l'edifici del Passeig Taulat 223-225 i el seu entorn com a conseqüència de fuel sobredrenant, pel que caldrà procedir a la recuperació del subsòl. Durant el 2017 s'ha ajustat l'import de la provisió tenint en compte canvis en els criteris d'execució dels treballs de recuperació. L'**INSTITUT** ha estat formalment requerit per dur a terme les tasques de recuperació del mateix, que es preveu realitzar durant els exercicis 2018 i 2019, per un import estimat de 525.211,91 euros. En conseqüència l'import esmentat de 184.097,43 euros ha estat carregat a l'epígraf "Altres despeses d'explotació" del deure del compte de pèrdues i guanys adjunt amb abonament a l'epígraf " Provisions per a actuacions mediambientals" del passiu del balanç adjunt.

Addicionalment existeixen altres reclamacions a l'**INSTITUT,** fonamentalment de caràcter laboral, que no són susceptibles de quantificació objectiva, i per a les que la Direcció de l'**INSTITUT** no estima que se'n derivin contingències significatives.

AUDITORS CONSULTORS, S.L. - Ajuntament de Barcelona - Ajuntament de Barcelona

Nota 15 - SITUACIÓ FISCAL

15.1 - La composició dels comptes d'Administracions Públiques al 31 de desembre de 2017 i 2016 és la següent:

	2017	2016	
	Creditors	Deutors	Creditors
a) Impost sobre el valor afegit			
Quota a pagar a fi d'exercici	177.709,14	-	110.136,68
b) Impost sobre beneficis			
Quota líquida	-	238,63	-
c) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques			
Retencions a liquidar a fi d'exercici	475.455,56	-	495.339,10
d) Organismes de la Seguretat Social			
Assegurances a liquidar últim mes de l'any	747.436,02	-	744.042,74
	1.400.600,72	238,63	1.349.518,52

15.2 - Impost sobre beneficis

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

	2017
Saldo d'ingressos i despeses del exercici	292.898,94
Diferències permanents	
Impost sobre Societats	(27.881,43)
Diferències permanents per exteriorització passius (imports percebuts pels beneficiaris)	(468.717,99)
Altres diferències permanents generades en l'exercici 2016	(65.615,54)
Diferències temporals	
Diferències temporals (provisió actuacions mediambientals)	184.097,43
Diferències temporals (provisions de l'immobilitzat)	244.966,15
Diferències temporals (altres)	3.909,88
Diferències temporals (Amortitzacions no deduïbles, 30%)	(73.192,57)
Base imposable prèvia	90.464,87
Compensació bases imposables negatives d'exercicis anteriors	(90.464,87)
Base imposable	-
Base imposable sotmesa a bonificació del 99% per aplicació Art.34.2 TRLIS	-

Base imposable no bonificada	-
Total base imposable	-
Quota íntegra (30% sobre base imposable)	-
Bonificació 99% per aplicació Art.34.2 TRLIS	-
Quota líquida	-

En l'exercici 2017 les rendes procedents dels serveis compresos en l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, han sigut negatives, raó per la qual no ha estat d'aplicació la bonificació del 99% prevista en l'article 34 de la Llei 27/2014 de l'Impost sobre Societats.

Les bases imposables negatives pendents de compensació (no bonificades) al 31 de desembre de 2016 ascendeixen a 939.559,60 euros, (1.030.024,47 euros al 31 de desembre de 2016 generades durant l'exercici 2012, 2015 i 2016).

15.3 - Impost sobre el Valor Afegit

L' INSTITUT realitza operacions subjectes i no exemptes per les quals ha de repercutir IVA i operacions no subjectes per les quals no ha de repercutir l'impost. D'aquesta forma és deduïble la totalitat de les quotes suportades en béns i serveis afectes exclusivament a la realització d'operacions subjectes i no exemptes per les quals hagi de repercutir IVA. En l'exercici 2017 s'ha aplicat la regla de la prorrata especial de l'IVA suportat en despeses comunes a operacions subjectes i a operacions exemptes, resultant un percentatge de deducció del 8% (8% en l'exercici 2016).

15.4 - Impostos diferits

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

Passius per impostos diferits

	2017	2016
Saldo inici exercici	20.943,49	15.696,25
Addicions (Nota 13)	34.538,99	11.363,62
Baixes (Nota 13)	(6.657,56)	(6.116,38)
Saldo a fi d'exercici	48.824,92	20.943,49

Els actius per impost diferits corresponen en la seva totalitat al crèdit per pèrdues a compensar generades durant l'exercici 2012 i 2017, amb el límit dels passius per impost diferit.

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

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

Nota 16 - PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI (DE PASSIU)

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2017 i 2016 es compon dels conceptes i imports següents:

INGRESSOS ANTICIPATS	2017	2016
Concessions administratives de quioscs als parcs	20.075,01	-
Treballs de tercers i afectacions pendents de finalitzar	92.345,06	62.680,78
Actualització del valor dels dipòsits	15.082,73	17.073,26
TOTAL	127.702,80	79.754,04

Nota 17 - INGRESSOS I DESPESES

17.1 - Aprovisionaments

La composició d'aquest compte és la següent:

	2017	2016
Matèries primes	1.130.871,56	1.070.781,11
Altres aprovisionaments	502.953,34	597.575,41
Variació d'existències	9.745,12	193.346,81
	1.643.570,02	1.861.703,33

17.2 - Despeses de personal

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

	2017	2016
Sous i salaris	26.994.927,99	26.809.730,96
Càrregues socials:		
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	7.369.422,11	7.321.518,26
Altres despeses socials	51.658,05	65.913,16
	34.416.008,15	34.197.162,38

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L. Ajuntament de Barcelona

La plantilla mitjana de **l'INSTITUT** durant els exercicis 2017 i 2016 ha estat de 935 i 911 treballadors respectivament, segons el següent detall:

	2017						
Categoria	Homes	Homes Disc.	Total Homes	Dones	Dones Disc.	Total Dones	Total
Director/a i Caps d'Àrea	11	1	**12**	5	-	**5**	**17**
Tècnic/a 1	14	-	**14**	10	-	**10**	**24**
Tècnic/a 2	34	4	**38**	15	-	**15**	**53**
Cap Administratiu/iva	6	2	**8**	5	2	**7**	**15**
Auxiliar Pràctic/a de 1ª	10	-	**10**	3	-	**3**	**13**
Delineant especialitzat/ada	1	-	**1**	-	-	-	**1**
Pràctic /a	9	-	**9**	5	-	**5**	**14**
Cap de 2ª Administratiu/iva	-	-	-	1	-	**1**	**1**
Encarregat/ada General	8	-	**8**	2	-	**2**	**10**
Encarregat/ada	68	1	**69**	4	1	**5**	**74**
Delineant de 1ª	3	-	**3**	-	-	-	**3**
Oficial Administratiu/iva	13	1	**14**	20	2	**22**	**36**
Jardiner/a	34	1	**35**	4	-	**4**	**39**
Zelador/a	4	-	**4**	1	-	**1**	**5**
Mecànic/a	1	1	**2**	-	-	-	**2**
Oficial 1ª Conductor/a	6	-	**6**	-	-	-	**6**
Oficial 1ª Obres	7	-	**7**	-	-	-	**7**
Xòfer/a	42	4	**46**	1	-	**1**	**47**
Gestor/a	10	-	**10**	-	-	-	**10**
Guardessa Polivalent	-	-	-	1	-	**1**	**1**
Delineant 2ª	1	-	**1**	-	-	-	**1**
Auxiliar Administratiu/iva	4	-	**4**	4	-	**4**	**8**
Auxiliar Jardineria	243	45	**288**	93	8	**101**	**389**
Oficial 2ª Obres	7	2	**9**	-	-	-	**9**
Oficial 2ª maquinista	18	2	**20**	2	-	**2**	**22**
Vigilant/a	11	6	**17**	4	1	**5**	**22**
Auxiliar Jardineria (3er i 4rt any) **	1	-	1	1	-	**1**	**2**
Auxiliar Administratiu/iva (3er i 4art any)	-	-	-	-	1	**1**	**1**
Auxiliar Jardineria (1er i 2on any)	10	1	**11**	3	-	**3**	**14**
Auxiliar Jardiner (1er i 2on any) **	8	1	**9**	-	-	-	**9**
Peó especialitzat/ada	14	3	**17**	7	-	**7**	**24**
Peó	31	5	**36**	18	2	**20**	**56**
TOTAL	**629**	**80**	**709**	**209**	**17**	**226**	**935**

** Nova classificació professional

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L. Ajuntament de Barcelona

	2016						
Categoria	**Homes**	**Homes Disc.**	**Total Homes**	**Dones**	**Dones Disc.**	**Total Dones**	**Total**
Director/a i Caps d'Àrea	11	1	**12**	5	-	**5**	**17**
Tècnic/a 1	15	-	**15**	10	-	**10**	**25**
Tècnic/a 2	33	4	**37**	15	-	**15**	**52**
Cap Administratiu/iva	8	2	**10**	5	2	**7**	**17**
Auxiliar Pràctic/a de 1ª	13	-	**13**	3	-	**3**	**16**
Delineant especialitzat/ada	1	-	**1**	-	-	-	**1**
Pràctic /a	9	-	**9**	5	-	**5**	**14**
Cap de 2ª Administratiu/iva	-	-	-	1	-	**1**	**1**
Encarregat/ada General	9	-	**9**	2	-	**2**	**11**
Encarregat/ada	73	1	**74**	5	-	**5**	**79**
Delineant de 1ª	3	-	**3**	-	-	-	**3**
Oficial Administratiu/iva	12	1	**13**	21	-	**21**	**34**
Jardiner/a	38	1	**39**	4	-	**4**	**43**
Zelador/a	4	-	**4**	1	-	**1**	**5**
Mecànic/a	1	1	**2**	-	-	-	**2**
Oficial 1ª Conductor/a	7	-	**7**	-	-	-	**7**
Oficial 1ª Obres	9	-	**9**	-	-	-	**9**
Xòfer/a	42	4	**46**	1	-	**1**	**47**
Gestor/a	11	-	**11**	-	-	-	**11**
Guardessa Polivalent	-	-	-	1	-	**1**	**1**
Delineant 2ª	1	-	**1**	-	-	-	**1**
Auxiliar Administratiu/iva	3	-	**3**	5	-	**5**	**8**
Auxiliar Jardineria	255	52	**307**	96	7	**103**	**410**
Oficial 2ª Obres	6	2	**8**	-	-	-	**8**
Oficial 2ª maquinista	21	2	**23**	2	-	**2**	**25**
Vigilant/a	11	4	**15**	4	-	**4**	**19**
Auxiliar Administratiu/iva (3er i 4art any)	-	-	-	-	1	**1**	**1**
Auxiliar Jardineria (1er i 2on any)	7	-	**7**	2	-	**2**	**9**
Peó especialitzat/ada	16	1	**17**	7	-	**7**	**24**
Peó	6	1	**7**	4	-	**4**	**11**
TOTAL	**625**	**77**	**702**	**199**	**10**	**209**	**911**

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L. Ajuntament de Barcelona

La distribució del personal a 31 de desembre de 2017 i 2016 classificat per categories professionals i sexe, és la següent:

	2017						
Categoria	**Homes**	**Homes Disc.**	**Total Homes**	**Dones**	**Dones Disc.**	**Total Dones**	**Total**
Director/a i Caps d'Àrea	10	1	**11**	5	-	**5**	**16**
Tècnic/a 1	14	-	**14**	10	-	**10**	**24**
Tècnic/a 2	34	4	**38**	19	-	**19**	**57**
Cap Administratiu/iva	6	1	**7**	5	2	**7**	**14**
Auxiliar Pràctic/a de 1ª	10	-	**10**	3	-	**3**	**13**
Delineant especialitzat/ada	1	-	**1**	-	-	-	**1**
Pràctic /a	9	-	**9**	4	-	**4**	**13**
Cap de 2ª Administratiu/iva	-	-	-	1	-	**1**	**1**
Encarregat/ada General	8	-	**8**	2	-	**2**	**10**
Encarregat/ada	68	-	**68**	4	1	**5**	**73**
Delineant de 1ª	3	-	**3**	-	-	-	**3**
Oficial Administratiu/iva	14	1	**15**	22	1	**23**	**38**
Jardiner/a	33	1	**34**	3	-	**3**	**37**
Zelador/a	4	-	**4**	1	-	**1**	**5**
Mecànic/a	1	1	**2**	-	-	-	**2**
Oficial 1ª Conductor/a	6	-	**6**	-	-	-	**6**
Oficial 1ª Obres	7	-	**7**	-	-	-	**7**
Xòfer/a	57	4	**61**	3	-	**3**	**64**
Gestor/a	10	-	**10**	-	-	-	**10**
Guardessa Polivalent	-	-	-	1	-	**1**	**1**
Delineant 2ª	1	-	**1**	-	-	-	**1**
Auxiliar Administratiu/iva	3	-	**3**	4	-	**4**	**7**
Auxiliar Jardineria	225	42	**267**	89	7	**96**	**363**
Oficial 2ª Obres	3	2	**5**	-	-	-	**5**
Oficial 2ª maquinista	19	1	**20**	1	-	**1**	**21**
Vigilant/a	16	8	**24**	5	1	**6**	**30**
Auxiliar Jardiner (3er i 4rt any) **	2	-	**2**	4	-	**4**	**6**
Auxiliar Administratiu/iva (3er i 4art any)	-	-	-	-	-	-	-
Auxiliar Jardineria (1er i 2on any)	11	1	**12**	2	-	**2**	**14**
Auxiliar Administratiu/iva (1er i 2on any)	1	-	**1**	3	-	**3**	**4**
Auxiliar Jardiner (1er i 2on any)	40	1	**41**	2	-	**2**	**43**
Peó especialitzat/ada	18	2	**20**	8	-	**8**	**28**
Peó	15	3	**18**	9	-	**9**	**27**
TOTAL	**649**	**73**	**722**	**210**	**12**	**222**	**944**
Membres del Consell d'Administració	**7**	**-**	**7**	**8**	**-**	**8**	**15**

FIGURAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.
Ajuntament de Barcelona

	2016						
Categoria	**Homes**	**Homes Disc.**	**Total Homes**	**Dones**	**Dones Disc.**	**Total Dones**	**Total**
Director/a i Caps d'Àrea	11	1	**12**	5	-	**5**	**17**
Tècnic/a 1	15	-	**15**	10	-	**10**	**25**
Tècnic/a 2	34	4	**38**	15	-	**15**	**53**
Cap Administratiu/iva	8	2	**10**	5	2	**7**	**17**
Auxiliar Pràctic/a de 1ª	11	-	**11**	3	-	**3**	**14**
Delineant especialitzat/ada	1	-	**1**	-	-	-	**1**
Pràctic /a	9	-	**9**	5	-	**5**	**14**
Cap de 2ª Administratiu/iva	-	-	**0**	1	-	**1**	**1**
Encarregat/ada General	8	-	**8**	2	-	**2**	**10**
Encarregat/ada	70	1	**71**	5	-	**5**	**76**
Delineant de 1ª	3	-	**3**	-	-	-	**3**
Oficial Administratiu/iva	12	1	**13**	22	-	**22**	**35**
Jardiner/a	37	1	**38**	4	-	**4**	**42**
Zelador/a	4	-	**4**	1	-	**1**	**5**
Mecànic/a	1	1	**2**	-	-	-	**2**
Oficial 1ª Conductor/a	6	-	**6**	-	-	-	**6**
Oficial 1ª Obres	7	-	**7**	-	-	-	**7**
Xòfer/a	40	4	**44**	1	-	**1**	**45**
Gestor/a	11	-	**11**	-	-	-	**11**
Guardessa Polivalent	-	-	**0**	1	-	**1**	**1**
Delineant 2ª	1	-	**1**	-	-	-	**1**
Auxiliar Administratiu/iva	3	-	**3**	4	-	**4**	**7**
Auxiliar Jardineria	250	49	**299**	96	7	**103**	**402**
Oficial 2ª Obres	6	2	**8**	-	-	-	**8**
Oficial 2ª maquinista	20	2	**22**	2	-	**2**	**24**
Vigilant/a	10	4	**14**	4	-	**4**	**18**
Auxiliar Administratiu/iva (3er i 4art any)	-	-	**-**	1	-	**1**	**1**
Auxiliar Jardineria (1er i 2on any)	6	1	**7**	2	-	**2**	**9**
Auxiliar Administratiu/iva (1er i 2on any)	1	-	**1**	1	-	**1**	**2**
Peó especialitzat/ada	18	1	**19**	8	-	**8**	**27**
Peó	10	1	**11**	4	-	**4**	**15**
TOTAL	**613**	**75**	**688**	**202**	**9**	**211**	**899**
Membres del Consell d'Administració	**9**	**-**	**9**	**6**	**-**	**6**	**15**

CASAS ASESORS CONSULTORS, S.L. Ajuntament de Barcelona

17.3 - Altres despeses d'explotació

Presenta el següent detall:

	2017	2016
Arrendaments	805.335,97	729.794,13
Reparacions i conservació	1.856.626,30	1.622.268,26
Primes d'assegurances	220.171,91	218.956,49
Altres despeses	149.407,78	229.009,23
Subministraments	3.125.319,63	3.111.620,48
Altres serveis	12.312.207,13	12.492.266,90
Tributs	43.708,14	45.172,82
Pèrdues per deteriorament i variació provisions per operacions comercials (nota 9)	81.711,24	(450.581,50)
	18.594.488,10	17.998.506,81

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

	2017	2016
Manteniments fixes de jardineria	560.791,22	489.888,71
Treballs a tercers	52.893,19	107.803,81
Ornamentacions	13.789,42	10.644,75
Cursets reciclatge professional i a afeccionats	82.432,25	88.976,88
Esponsoritzacions i patrocinis	-	-
Altres	29.052,87	14.531,08
	738.958,95	711.845,23

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

	2017	2016
Concessions	2.066.681,40	1.687.201,75
Llicències d'ocupació	4.300.621,15	4.296.831,82
Entrades Parc del Laberint	227.293,29	59.945,32
Permisos per filmacions	141.462,13	158.835,89
Afectacions i guals	121.041,07	103.452,49
Altres	99.281,86	161.588,63
	6.956.380,90	6.467.855,90

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L. - Ajuntament de Barcelona - Ajuntament de Barcelona

Nota 18 - OPERACIONS AMB EMPRESES VINCULADES

18.1 - Les operacions amb empreses vinculades realitzades durant els exercicis 2017 i 2016 són les següents:

18.1.1 Ingressos i transferències corrents

	2.017			
Entitat	Prestacions de serveis	Transferències corrents	Ingressos accessoris i altres	Total
Ajuntament de Barcelona	36.980,12	47.977.097,02	40.876,14	48.054.953,28
Institut de Cultura de Barcelona	4.379,91			4.379,91
Institut Municipal d'Urbanisme	2.273,52			2.273,52
Institut Municipal Paissatge Urbà	668,64			668,64
Barcelona de Serveis Municipals SA	310.263,01			310.263,01
Foment de Ciutat SA	2.619,48			2.619,48
Barcelona d'Infraestructures Municpals SA	657,51			657,51
Institut Barcelona Esports	1.464,90			1.464,90
Fundació Musseu Picasso de Barcelona	1.026,00			1.026,00
Total	360.333,09	47.977.097,02	40.876,14	48.378.306,25

	2016			
Entitat	Prestacions de serveis	Transferències corrents	Ingressos accessoris i altres	Total
Ajuntament de Barcelona	43.827,24	47.797.404,41	48.718,25	47.889.949,90
Institut de Cultura de Barcelona	4.379,91	-	-	4.379,91
Institut Municipal d'Urbanisme	2.273,52	-	-	2.273,52
Patronat Municipal de l'Habitatge	2.998,01	-	-	2.998,01
Barcelona Activa, SA, SPM	2.471,22	-	-	2.471,22
Barcelona de Serveis Municipals, SA	241.868,37	-	-	241.868,37
Foment de Ciutat, SA	2.619,48	-	-	2.619,48
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	5.508,35	-	-	5.508,35
Institut Barcelona Esports	1.464,90	-	-	1.464,90
Total	307.411,00	47.797.404,41	48.718,25	48.153.533,66

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L. Ajuntament de Barcelona

18.1.2 Transferències de capital per inversions

Entitat	2017		
	Pròpies (Nota 13) (1)	Inversions gestionades per compte de l'Ajuntament (Nota 8)	Total
Ajuntament de Barcelona	1.093.220,92	1.531.841,18	2.625.062,10

Entitat	2016		
	Pròpies (Nota 13) (1)	Inversions gestionades per compte de l'Ajuntament (Nota 8)	Total
Ajuntament de Barcelona	359.678,92	2.299.533,68	2.659.212,60

18.1.3 Despeses

	2017	2016
Entitat	Serveis rebuts	Serveis rebuts
Ajuntament de Barcelona	45.291,03	41.817,64
Institut Municipal d'Informàtica	475.000,00	461.000,00
Barcelona de Serveis Municipals, SA	2.529,13	468,00
Patronat Municipal de l'Habitatge	9.350,33	9.095,08
Barcelona regional, agència metropolitana de desenvolupament	26.250,00	29.080,00
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	90.614,00	79.747,00
Barcelona Activa S.A.	150.000,00	-
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	-	1.210,00
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	46.500,00	46.500,00
Consorci Institut d'Infància i Món Urbà	36.905,00	-
Total	882.439,49	668.917,72

(1) sense considerar l'efecte impositiu

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

18.2 - Els saldos pendents amb empreses vinculades a 31 de desembre de 2017 i 2016 són les següents:

	Saldos deutors		Saldos creditors	
Entitat	2017	2016	2017	2016
Ajuntament de Barcelona	14.998.320,56	13.019.079,88	426,24	-
Institut Municipal d'Informàtica	-	-	-	115.250,00
Patronat Municipal de l'Habitatge	-	-	2.366,04	2.271,63
Barcelona Activa, SA, SPM	-	2.981,78	-	-
Barcelona de Serveis Municipals, SA	103.609,25	66.182,65	-	-
Foment de Ciutat, SA	264,13	264,13	-	-
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	-	-	-	-
Institut Barcelona Esports	886,26	-	-	-
Fundació Museu Picasso	413,84	-	-	-
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	-	-	32.822,75	-
Barcelona regional, agència metropolitana de desenvolupament	-	-	26.250,00	-
Total	15.103.494,04	13.088.508,44	61.865,03	117.521,63

18.3 - Els membres del Consell d'Administració no han meritat durant l'exercici dietes d'assistència, havent rebut un import de 145.232,07 euros en concepte de sous i salaris (149.583,43 euros al 2016).

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

La remuneració total corresponent a l'exercici 2017 del personal d'alta direcció, entenent com alta direcció, els directors, ha estat de 392.640,21 euros (396.600,22 euros al 2016).

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

Nota 19 - INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

Durant l'exercici **l' INSTITUT** ha incorregut en despeses per a la protecció i millora del medi ambient per un import de 943.483,08 euros (537.542,50 euros per al 2016). **L'INSTITUT** manté activats en el seu immobilitzat material i intangible els següents béns destinats a aquesta finalitat al 31 de desembre de 2017:

Descripció del bé	Valor de cost	Amort. Acum.	Valor net comptable
Xarxa de reg	2.655.033,04	2.415.634,03	239.399,01
Armaris ignífugs i cubetes	204.217,98	204.217,98	-
Detector fuites d'aigua	5.007,53	5.007,53	-
Vehicles elèctrics i híbrids no endollables	972.383,29	108.447,36	863.935,93
Total	**3.836.641,84**	**2.733.306,90**	**1.103.334,94**

PAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L. Ajuntament de Barcelona

El 31 de desembre del 2016 els saldos que mantenia l'**INSTITUT** eren els següents:

Descripció del bé	Valor de cost	Amort. Acum.	Valor net comptable
Xarxa de reg	2.655.033,04	2.335.779,78	319.253,26
Armaris ignífugs i cubetes	204.217,98	204.217,98	-
Detector fuites d'aigua	5.007,53	5.007,53	-
Vehicles elèctrics	321.496,27	50.709,67	270.786,60
Total	**3.185.754,82**	**2.595.714,96**	**590.039,86**

Durant l'exercici 2015 es va detectar contaminació en el subsòl de l'edifici del Passeig Taulat 223-225 i el seu entorn com a conseqüència de fuel sobredrenant, pel que caldrà procedir a la recuperació del subsòl. L'import de les tasques de recuperació del mateix, que es preveu realitzar durant els exercicis 2018 i 2019 i que ha d'assumir l'INSTITUT, ascendeixen a 525.211,91 euros. En conseqüència l'import esmentat es va carregar a l'epígraf "Altres resultats" del deure del compte de pèrdues i guanys adjunt (341.114,48 euros al 2015 i 184.097,43 al 2017) amb abonament a l'epígraf " Provisions a llarg termini" del passiu del balanç adjunt.

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

Nota 20 - ALTRA INFORMACIÓ

Les despeses d'auditoria, derivades dels honoraris meritats durant l'exercici 2017 i 2016 per la societat Faura-Casas, Auditors i Consultors, S.L. son repercutides per l'Ajuntament de Barcelona a cadascuna de les entitats que composen el grup municipal.

Els membres del Consell d'Administració de l'entitat pública empresarial Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal aproven la formació dels comptes, la memòria, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de l'any 2017, els quals es composen de 40 fulls; tots ells visats convenientment per la Secretària del Consell d'Administració, i acorden sotmetre'ls, juntament amb el corresponent informe de la seva auditoria, a la consideració del Plenari de l'Ajuntament de Barcelona per a la seva aprovació si s'escau.

Igualment, acorden proposar al Plenari de l'Ajuntament de Barcelona, que la suma de 292.898,94 euros obtinguda com a benefici de l'exercici de l'any 2017, passi a romanents de l' **INSTITUT**.

Barcelona, 14 de març de 2018.

Relació dels membres del Consell d'Administració:

Ima. Sra. Janet Sanz i Cid
(Presidenta)

Ima. Sra. Mercedes Vidal i Lago

Ima. Sra. Francina Vila i Valls

Im. Sr. Oscar Ramírez Lara

Sr. Frederic Ximeno i Roca

Sr. Santiago Alonso Beltrán

Sra. Susanna Rofín i Gimeno

Sra. Lídia García i Soler

Sra. Aurora López i Corduente

Sra. Anna Cardellach Giménez

Sr. Daniel Mòdol i Deltell

Sr. Santi Romo i Ros

Sr. Roger Clot i Duñach

Sr. Jordi Martí i Grau

Sr. Ignacio Moratinos Salor

Val l'esmena
Ho certifico
14 MAR. 2018
Rosa Martín i Niubó
Secretaria del Consell d'Administració

FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S. L.
Ajuntament de Barcelona - Ajuntament de Barcelona