



Ajuntament de Barcelona

Gerència de Presidència i Economia

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2018



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2018

	<u>Pàg.</u>
1.- Decret	1
2.- Resultat Pressupostari	2
3.- Estat de la capacitat de finançament (normes SEC)	3
4.- Estat d'ingressos – Pressupost Corrent	4
5.- Estat de despeses – Pressupost Corrent	6
6.- Estat del Romanent de Tresoreria	7
7.- Estat d'ingressos – Pressupostos Tancats	8
8.- Estat de despeses – Pressupostos Tancats	9
9.- Informe d'Intervenció	10

5810/2019-404

Vist els documents que conformen la liquidació del pressupost de 2018 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

Atès els articles 191 i 193.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, així com els articles 89 a 91 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril.

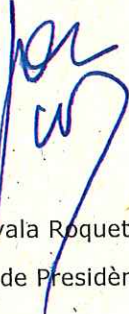
El Tinent d'Alcalde que sotasigna efectua la següent,


PROPOSTA DE RESOLUCIÓ


PRIMER.- APROVAR la liquidació del Pressupost 2018 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

SEGON.- DONAR-NE COMPTE al Consell Plenari.

A Barcelona, 25 de febrer de 2019


Jordi Ayala Roqueta
Gerent de Presidència i Economia


Jordi Martí Grau
Gerent Municipal


Gerardo Pisarello Prados
Primer Tinent d'Alcalde


DECRET

En ús de les facultats conferides a aquesta Alcaldia per l'article 13è de la Carta Municipal de Barcelona (Llei 22/1998), dono la meva conformitat a la precedent proposta i la converteixo en resolució.

Que es compleixi.

Barcelona, 25 de febrer de 2019

L'ALCALDESSA


Ada Colau Ballano

AJUNTAMENT DE BARCELONA
Secretaria General

ES CÒPIA de l'original signat
per l'Excm. Sr. Alcalde el dia de
la data

Ho certifico, **25 FEB. 2019**
Barcelona,
El Secretari General,


Jordi Cases i Pallarès

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018

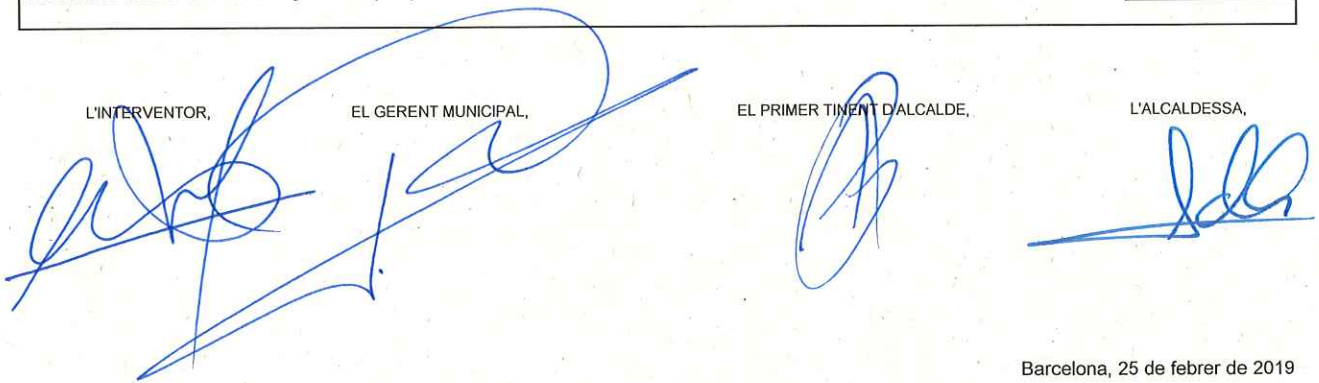
CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.606.117.176,73	2.176.607.855,11		429.509.321,62
b. Operacions de capital	36.317.171,13	412.839.110,03		-376.521.938,90
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.642.434.347,86	2.589.446.965,14		52.987.382,72
c. Actius financers	0,00	22.194.824,55		-22.194.824,55
d. Passius financers	54.085.695,38	51.622.738,50		2.462.956,88
2. Total operacions financeres (c+d)	54.085.695,38	73.817.563,05		-19.731.867,67
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.696.520.043,24	2.663.264.528,19		33.255.515,05
<u>AJUSTOS:</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.536.113,45	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			7.551.637,21	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			31.304.224,40	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			-22.216.473,74	-22.216.473,74
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				11.039.041,31

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINGENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,



Barcelona, 25 de febrer de 2019

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2018 - NORMES SEC

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
a. Operacions corrents	2.606.117.176,73	2.176.607.855,11		
b. Altres operacions no financeres	36.317.171,13	412.839.110,03		
Total operacions no financeres	2.642.434.347,86	2.589.446.965,14		
SUPERAVIT PRESSUPOSTARI NO FINANCER				52.987.382,72
<i>Ajustos SEC :</i>				
<i>Cap. 1, 2 i 3 ingressos : Criteri de caixa</i>			-51.046.818,01	
<i>Cap. 1, 2 i 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat</i>			15.608.939,76	
<i>Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament</i>			-479.804,67	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament</i>			-377.433,93	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus</i>			-933.490,28	
<i>Cap. 3 despeses : Interessos</i>			4.162,21	
<i>Cap. 8 despeses : Ampliacions de capital</i>			-8.000.044,11	-45.224.489,03
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				7.762.893,69

L'INTERVENTOR,



Barcelona, 25 de febrer de 2019

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2018
MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2018

Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul·lats	Drets Cancel·lats	Drets Nets
1	IMPOSTOS DIRECTES 1.074.993.965,98	0,00	1.074.993.965,98	1.127.406.188,68	73.608.105,66	19.116,58	1.053.778.966,44
2	IMPOSTOS INDIRECTES 76.718.511,85	0,00	76.718.511,85	78.225.873,22	1.340.344,78	0,00	76.885.528,44
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS 270.644.266,38	0,00	270.644.266,38	390.910.405,00	54.086.351,70	5.658,99	336.818.394,31
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 1.084.287.486,67	24.702.065,18	1.108.989.551,85	1.120.254.222,46	15.705.143,81	0,00	1.104.549.078,65
5	INGRESSOS PATRIMONIALS 54.223.988,62	0,00	54.223.988,62	65.079.894,62	30.994.665,73	0,00	34.085.208,89
6	VENDA D'INVERSIONS REALS 101.130,00	0,00	101.130,00	4.894.565,37	0,00	463.323,85	4.431.241,52
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 39.463.884,25	496.279,06	39.960.163,31	31.923.265,21	37.335,60	0,00	31.885.929,61
8	ACTIUS FINANCERS 50,00	12.800.769,31	12.800.819,31	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS 139.524.649,83	0,00	139.524.649,83	54.085.695,38	0,00	0,00	54.085.695,38
TOTALS	2.739.957.933,58	37.999.113,55	2.777.957.047,13	2.872.780.109,94	175.771.967,28	488.099,42	2.696.520.043,24

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Data : 31-12-2018
MODEL : CGIT

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2018

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

Econòmic	Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	Exces / Defecte Previsió
1 IMPOSTOS DIRECTES	1.053.778.966,44	1.013.058.578,88	40.720.387,56	21.214.999,54
2 IMPOSTOS INDIRECTES	76.885.528,44	75.774.685,88	1.110.842,56	-167.016,59
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	336.818.394,31	262.251.444,33	74.566.949,98	-66.174.127,93
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.104.549.078,65	1.089.753.082,76	14.795.995,89	4.440.473,20
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	34.085.208,89	31.994.043,23	2.091.165,66	20.138.779,73
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	4.431.241,52	3.998.673,52	432.568,00	-4.330.111,52
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	31.885.929,61	28.367.123,71	3.518.805,90	8.074.233,70
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	12.800.819,31
9 PASSIUS FINANCERS	54.085.695,38	54.085.695,38	0,00	85.438.954,45
TOTALS	2.696.520.043,24	2.559.283.327,69	137.236.715,55	81.437.003,89

L'INTERVENTOR,


EL GERENT MUNICIPAL,


L'ALCALDESSA,


LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2018

Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses Compromeses	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions Pendents Pagament	Romanents Crèdit
1	DESESES DE PERSONAL							
	387.544.332,00	11.445.780,28	398.990.112,28	395.967.076,01	395.949.261,77	395.561.250,34	388.011,43	3.040.850,51
2	DESESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS							
	672.520.213,84	-63.066.200,62	609.454.013,22	586.793.291,57	574.633.835,39	458.186.747,47	116.447.087,92	34.820.177,83
3	DESESES FINANCERES							
	16.428.635,05	0,00	16.428.635,05	11.908.323,27	11.908.323,27	11.811.595,15	96.728,12	4.520.311,78
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	1.095.173.846,06	116.120.561,16	1.211.294.407,22	1.194.856.285,62	1.194.116.434,68	999.116.751,76	194.999.682,92	17.177.972,54
5	FONS DE CONTINGÈNCIA							
	38.862.805,33	-26.160.953,06	12.701.852,27	0,00	0,00	0,00	0,00	12.701.852,27
6	INVERSIONS REALS							
	412.820.589,22	-49.145.480,31	363.675.108,91	349.341.863,76	345.427.547,70	172.128.223,20	173.299.324,50	18.247.561,21
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	20.033.976,02	48.805.406,10	68.839.382,12	68.086.406,05	67.411.562,33	3.882.306,89	63.529.255,44	1.427.819,79
8	ACTIUS FINANCERS							
	43.715.202,73	0,00	43.715.202,73	26.438.428,54	22.194.824,55	22.194.824,55	0,00	21.520.378,18
9	PASSIUS FINANCERS							
	52.858.333,33	0,00	52.858.333,33	51.622.738,50	51.622.738,50	51.572.972,22	49.766,28	1.235.594,83
TOTALS	2.739.957.933,58	37.999.113,55	2.777.957.047,13	2.685.014.413,32	2.663.264.528,19	2.114.454.671,58	548.809.856,61	114.692.518,94

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINGENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,



ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2018

COMPONENTS	2018 (31.12)	2017 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	757.791.140,43	827.962.510,29
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	694.380.885,89	693.125.397,50
(+) del Pressupost Corrent	137.236.715,55	122.273.533,21
(+) de Pressupostos Tancats	529.278.363,45	561.677.991,09
(+) d'operacions no pressupostàries	27.865.806,89	9.173.873,20
3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	772.872.958,60	801.519.099,05
(+) del Pressupost Corrent	548.809.856,61	568.902.629,47
(+) de Pressupostos Tancats	135.266.709,71	142.751.658,09
(+) d'operacions no pressupostàries	88.796.392,28	89.864.811,49
4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-1.478.053,04	-4.480.308,87
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.716.071,68	4.480.308,87
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	238.018,64	0,00
I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)	677.821.014,68	715.088.499,87
II.- Saldos de dubtos cobrament	526.951.676,44	532.720.754,58
III.- Exces finançament afectat	14.810.531,79	16.189.749,82
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	136.058.806,45	166.177.995,47

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,


ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2017 I ANTERIORS

CLASSIFICACIÓ : ECONOMICA

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Total D.R. Nets	Recaptat	Pendent Cobrament
1	IMPOSTOS DIRECTES 244.161.599,61	6.016.008,47	250.177.608,08	15.113.853,81	4.048.008,52	231.015.745,75	30.372.456,85	200.643.288,90
2	IMPOSTOS INDIRECTES 21.719.434,80	367.453,17	22.086.887,97	607.716,28	46.761,78	21.432.409,91	902.988,53	20.529.421,38
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS 391.530.295,78	16.645.092,14	408.175.387,92	30.018.655,76	44.792.231,86	333.364.500,30	34.075.916,71	299.288.583,59
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 13.742.112,18	0,00	13.742.112,18	0,00	0,00	13.742.112,18	11.690.410,20	2.051.701,98
5	INGRESSOS PATRIMONIALS 9.373.835,64	893.430,41	10.267.266,05	1.813.534,17	63.523,11	8.390.208,77	2.414.684,04	5.975.524,73
6	VENDA D'INVERSIONS REALS 110.521,79	0,00	110.521,79	0,00	0,00	110.521,79	74.451,07	36.070,72
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 3.313.724,50	0,00	3.313.724,50	0,00	0,00	3.313.724,50	2.559.952,35	753.772,15
TOTALS	683.951.524,30	23.921.984,19	707.873.508,49	47.553.760,02	48.950.525,27	611.369.223,20	82.090.859,75	529.278.363,45

L'INTERVENTOR,



EL GERENT MUNICIPAL,



EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,





ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2018
MODEL : 006OBT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2017 I ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments	Obligacions Pendants Pagament
1	DESESES DE PERSONAL 368.129,55	0,00	368.129,55	368.129,55	0,00
2	DESESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS 138.091.129,89	26.935,10	138.064.194,79	138.048.080,26	16.114,53
3	DESESES FINANCERES 58.796,69	656,19	58.140,50	58.140,50	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 228.894.122,47	679.866,10	228.214.256,37	218.014.191,47	10.200.064,90
6	INVERSIONS REALS 204.352.542,57	275.017,98	204.077.524,59	162.751.480,41	41.326.044,18
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 138.857.255,77	76.846,20	138.780.409,57	55.066.876,63	83.713.532,94
8	ACTIUS FINANCERS 1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS 32.310,62	40,92	32.269,70	21.316,54	10.953,16
TOTALS	711.654.287,56	2.059.362,49	709.594.925,07	574.328.215,36	135.266.709,71

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,



Ajuntament de Barcelona

**INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONDS
RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE
2018 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA**



INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONTS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2018 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.

Contingut

1. Introducció	2
2. Normativa d'aplicació	2
3. Liquidació del Pressupost	3
4. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2018.....	4
5. L'execució del Pressupost	6
6. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.	7
6.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona	8
6.2. Estabilitat pressupostària Ajuntament, Organismes Autònoms Locals i Consorcis	18
7. Avaluació del compliment de la Regla de despesa.....	21
8. Avaluació de la sostenibilitat financera	23
8.1. Compliment del límit de deute	23
8.2. Deute comercial: període mitjà de pagament	24
9. L'Estat de Tresoreria	25
10. Les despeses amb finançament afectat.....	26
11. Els romanents de crèdit	27
12. Els drets de difícil o impossible realització.....	27
13. El Romanent de Tresoreria.....	30
14. Variació dels passius financers	33
Annex 1. Execució pressupost ex. corrent.....	34
Annex 2. Execució pressupost ex. tancats	35
Annex 3. Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3	36
Annex 4. Càlcul d'estabilitat pressupostària dels OOAA i Consorcis.....	37
Annex 5. Endeutament financer.....	38



1. Introducció

La liquidació dels pressupostos de les Entitats Locals es regeix pel disposat en els articles 191 a 193 bis 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 (RDL), en els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, (RP), i en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL).

L'article 191 del RDL 2/2004 disposa que el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria local els ingressos i pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions. Una mica més endavant, en l'apartat 3 del mateix article, s'assenyala que les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent i que l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon a la Presidència de l'entitat local, previ informe de la Intervenció.

D'aquesta manera, en virtut del principi d'annualitat d'execució, a la fi de cada exercici es tanquen definitivament les operacions en què l'esmentada execució consisteix, amb la qual cosa poden liquidar-se, o xifrar-se en quantitat líquida, les magnituds representatives del Pressupost executat.

Aquestes són, en primer lloc, les existències o disponibilitats líquides de la Tresoreria, l'import dels drets pendents de cobrament i el de les obligacions pendents de pagament.

Però també el conjunt dels drets reconeguts i el de les obligacions reconegudes, els romanents de crèdits que, en no haver donat lloc al reconeixement d'obligacions, han d'anul·lar-se, sense perjudici de la possible incorporació d'alguns d'ells a l'exercici següent, la comparació entre els ingressos previstos i els efectivament realitzats, etc.

De tals magnituds, unes poden ser directament conegudes amb el simple examen dels saldos dels comptes que les representen, però d'altres s'obtenen de forma mediata, partint de les dades existents, a través d'una sèrie d'operacions comptables que la Instrucció de Comptabilitat denomina, segons els casos, d'ajust, regularització i tancament dels Pressupostos, en els seus dos vessants de Despeses i Ingressos.

Alhora, el principi d'annualitat comptable, expressament contemplat a l'article 202 RDL 2/2004 determina que en concloure l'exercici econòmic es tanqui igualment la Comptabilitat, de manera que, organitzada aquesta pel mètode de partida doble, aquestes operacions de tancament permetran, d'una banda, determinar el resultat econòmic de l'exercici i, per un altre, arribar a un Balanç de Situació que reflecteixi l'estructura patrimonial de l'Entitat a 31 de desembre de l'any conclòs:

2. Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, amb les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.



- Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (Cap. VI del Títol II).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193 bis).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL 2013) aprovada per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de 20 de setembre de 2013.
- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), 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 Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reglament nº 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig que aprova el SEC 2010.
- Manual del càlcul de Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3ª edició. IGAE.

L'article 191.3 del RDL 2/2004, i l'article 90 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, disposen que l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament correspon al President, previ informe de la Intervenció.

Així mateix, l'article 193.4 del RDL 2/2004, preveu que de la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General i dels estats financers de les societats mercantils dependents de l'ens, un cop aprovats, se'n donarà compte al Plenari del Consell Municipal en la primera sessió que celebri.

3. Liquidació del Pressupost

De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 del RDL i 93.1 R.P., es desprèn que la liquidació del Pressupost es refereix exclusivament al "Pressupost corrent" i informarà:

Respecte a les despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, i els pagaments realitzats.

Pel que fa als ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts, els drets anul·lats i els drets cancel·lats, els drets nets i la recaptació.

En la liquidació del Pressupost es determinen:



Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.

El Resultat Pressupostari de l'exercici.

Els Romanents de Crèdit.

El Romanent de Tresoreria.

Passem tot seguit a analitzar la liquidació del Pressupost 2018 de l'Ajuntament de Barcelona per apartats.

4. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2018

El resultat pressupostari constitueix una característica de les administracions públiques, legalment subjectes al principi de Pressupost anual, que, al final de cada exercici, ha de posar de manifest, d'acord amb el seu signe, el dèficit o superàvit obtingut pel subjecte comptable, derivat exclusivament de l'execució del Pressupost de l'exercici al qual es refereix.

El resultat pressupostari es regula en els articles 96 i 97 del RP, i ens informa, comparant els drets pressupostaris nets i les obligacions reconegudes netes, del superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, és a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens, generada per les operacions pressupostàries de l'exercici, d'acord a les regles de meritament previstes a l'art. 163 del RDL.

Poden existir determinades situacions tals com desviacions de finançament de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior. La seva existència fa que s'alteri el significat del resultat pressupostari com a superàvit o dèficit.

Les Regles 27 a 29 de la ICAL i el punt 10 de la Tercera part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local determina que, atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustaments al Resultat Pressupostari, a fi de donar a aquesta magnitud el seu correcte significat.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, es produeix un ajust positiu en el Resultat Pressupostari per l'import de les Obligacions Reconegudes finançades amb aquest finançament. Queden excloses d'aquest ajust les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria Afectat, amb la finalitat d'evitar duplicitats entre l'ajust per desviacions de finançament i el relatiu al Romanent de Tresoreria per despeses generals.

Les desviacions de finançament d'un exercici pressupostari, poden definir-se com aquelles situacions que es produeixen quan l'execució de despeses que es financen de manera total o parcialment amb aportacions o ingressos concrets no es produeix de forma compassada a la realització dels ingressos afectats a les esmentades despeses.

Les esmentades desviacions podran ser positives o negatives segons que els ingressos realitzats superin els que s'haurien d'haver produït en funció de la despesa realment

realitzada, o viceversa, influint en el Resultat Pressupostari de la manera que s'explica a continuació.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, donat que no s'han reconegut drets dins l'exercici i, en canvi, si que s'han reconegut obligacions, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment, per l'import de les obligacions reconegudes que hagin estat finançades amb aquest romanent de tresoreria per a despeses generals. Així mateix, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives de finançament, i en disminució, per l'import de les desviacions positives de finançament de l'exercici.

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018 (import en euros)

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.606.117.176,73	2.176.607.855,11		429.509.321,62
b. Operacions de capital	36.317.171,13	412.839.110,03		-376.521.938,90
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.642.434.347,86	2.589.446.965,14		52.987.382,72
c. Actius financers	0,00	22.194.824,55		-22.194.824,55
d. Passius financers	54.085.695,38	51.622.738,50		2.462.956,88
2. Total operacions financeres (c+d)	54.085.695,38	73.817.563,05		-19.731.867,67
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.696.520.043,24	2.663.264.528,19		33.255.515,05
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.536.113,45	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			7.551.637,21	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			31.304.224,40	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			-22.216.473,74	-22.216.473,74
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				11.039.041,31

- (1) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2018, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any, per:
- Despeses obligades l'any 2018 dels romanents de crèdit afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2017.
 - Despeses obligades l'any 2018 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
 - Excés de despeses obligades l'any 2018 en relació als drets del mateix any afectats.
- (2) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2018, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
- Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2019.
 - Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2018.
 - Ingressos aplicats al pressupost 2018 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.

5. L'execució del Pressupost

El grau d'execució del Pressupost 2018 a 31 de desembre, es pot veure en l'annex núm.1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

Respecte el pressupost d'ingressos, els drets reconeguts nets totals suposen el 97,1% de les previsions definitives. Aquest percentatge és similar al de l'any 2017 que va ser del 97,9%. La realització dels ingressos corrents ha estat del 100,8%, percentatge inferior al de l'any 2017 que va ser de 101,7% i al de 2016 que va ser de 106,9%. En el cas dels ingressos de capital s'ha liquidat el 90,7% de les previsions definitives a diferència de l'any anterior que s'havien executat el 65%.

En el pressupost de despeses, les obligacions reconegudes i liquidades suposen el 95,9% dels crèdits definitius, similar a la de l'any 2017 que va ser del 96,6 %. L'execució de les despeses corrents ha estat del 96,8% i de les de capital del 95,5%, també similars als de l'any 2017, que van ser el 96,8% en les despeses corrents i 96,4% en les de capital.

La recaptació dels ingressos ha estat del 94,9% dels drets reconeguts nets (94,9% en els ingressos corrents i 89,1% en els de capital) i, respecte les despeses, s'han realitzat pagaments pel 79,4% de les obligacions reconegudes i liquidades (85,7% en les despeses corrents i 42,6 % en les de capital).

En la comparació interanual, el total de drets liquidats el 2018 ha estat un 0,4 % inferior al 2017. Els ingressos corrents han incrementat un 1,6% amb el següent detall: el capítol 1 (impostos directes) ha disminuït un 2%, el capítol 2 (impostos indirectes) ha incrementat un 7,6%, el capítol 3 (taxes i altres ingressos) ha incrementat un 14,4% i el capítol 4 ha incrementat un 2,1%. I com ingressos de capital el 2018 s'han obtingut 31,9 milions, molt superiors als 9,9 milions de l'any 2017.

De les variacions interanuals de despesa cal destacar que les obligacions totals reconegudes al 2018 suposen una disminució respecte les reconegudes al 2017 de 0,3%. Concretament, les obligacions per despesa corrent incrementen un 3,5%, entre les que destaca l'increment del 5,7% de les despeses de personal i la disminució del 5,4% de les despeses en béns i serveis. Les despeses de capital disminueixen un 2,3%.

Quant als exercicis tancats, (exercici 2017 i anteriors), els pagaments suposen el 80,9% de les obligacions reconegudes. Destaca l'import de 135.266.709,71 euros com obligacions pendent de pagament de pressupostos tancats amb el següent detall per anys:

	Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 31/12/2018
2013	461.163,10
2014	10.064.659,70
2015	12.172.326,28
2016	55.623.794,95
2017	56.944.765,68
Total	135.266.709,71



Caldria que els òrgans gestors de les despeses corresponents a aquestes obligacions pendents de pagament procedissin a revisar el detall d'aquests saldos, atès que la demora en el pagament excedeix dels terminis previstos per la normativa i, en el seu cas, donar-los de baixa.

Els cobraments exercicis tancats han estat el 16,7% dels drets liquidats nets, percentatge inferior al de l'any 2017 que va ser del 20,2%. El total de drets pressupostaris pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 529.278.363,45 euros (inferior als del tancament de l'any 2017 que eren de 561.677.991,09 euros (veure annex núm. 2).

	Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31/12/2018
2009	174.720,00
2011	195.589.184,30
2012	58.364.963,30
2013	48.823.626,93
2014	48.380.614,19
2015	51.182.972,41
2016	61.877.695,86
2017	64.884.586,46
Total	529.278.363,45

Caldria que els òrgans gestors dels ingressos corresponents a aquests drets pendents de cobrament procedissin a revisar el detall d'aquests saldos als efectes de tramitar les reclamacions corresponents de deute per tal d'evitar prescripcions.

6. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

L'article 6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb el títol "Principi de Transparència", estableix que:

"La contabilidad de las Administraciones Pública y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley, así como sus presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto, los Presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y en entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley."

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010), el qual permet la comparació homogènia entre els diferents països europeus.

Això és així en virtut d'allò disposat en l'article 3 de la LOEPSF, el qual estableix que :

"1 La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea."



2. *Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o de superávit estructural.*
3. *En relación a los sujetos a que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero.”*

La instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària es realitza a l'article 11 de la mateixa norma en el qual es posa de manifest que *“para el cálculo del déficit estructural se aplicará la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria.”*

L'article 16-2 del *“Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria”* estableix que: *“la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.*

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.”

En quan a l'àmbit subjectiu de l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC, de manera consolidada respecte de les entitats classificades dins del subsector de les Administracions Públiques (s.1313).

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, dels ens subjectes a pressupost, cal partir del saldo d'operacions no financeres, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària (diferència entre els drets reconeguts nets, capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes netes dels mateixos capítols de l'estat de despeses) i, posteriorment, efectuar els ajustaments que preveu el SEC 2010 en el saldo pressupostari no financer, per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

Pels ens no subjectes a regim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti d'aplicació, dels seus estats provisionals es dedueixi que incorreran en pèrdues, el sanejament de les quals requereix una dotació de recursos no previstos a l'escenari d'estabilitat de l'entitat que els ha d'aportar i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

6.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora municipal ve determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

Liquidació Pressupost d'Ingressos 2018:

Capítols	Drets reconeguts	Recaptat Líquid	Pendent de cobrament	Recaptat d'exerc. anteriors
Impostos directes Cap. 1	1.053.778.966,44	1.013.058.578,88	40.720.387,56	30.372.456,85
Impostos indirectes Cap. 2	76.885.528,44	75.774.685,88	1.110.842,56	902.988,53
Taxes i altres ingressos Cap. 3	336.818.394,31	262.251.444,33	74.566.949,98	34.075.916,71
Transferències corrents Cap. 4	1.104.549.078,65	1.089.753.082,76	14.795.995,89	
Ingressos patrimonials Cap. 5	34.085.208,89	31.994.043,23	2.091.165,66	
Venda d'inversions reals Cap. 6	4.431.241,52	3.998.673,52	432.568,00	
Transferències de capital Cap. 7	31.885.929,61	28.367.123,71	3.518.805,90	
Total	2.642.434.347,86	2.505.197.632,31	137.236.715,55	65.351.362,09

Liquidació Pressupost de Despeses 2018:

Capítols	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Pendent de pagament
Remuneracions de personal Cap.	395.949.261,77	395.561.250,34	388.011,43
Compres de béns i serveis Cap. 2	574.633.835,39	458.186.747,47	116.447.087,92
Interessos Cap. 3	11.908.323,27	11.811.595,15	96.728,12
Transferències corrents Cap. 4	1.194.116.434,68	999.116.751,76	194.999.682,92
Inversions reals Cap. 6	345.427.547,70	172.128.223,20	173.299.324,50
Transferències de capital Cap. 7	67.411.562,33	3.882.306,89	63.529.255,44
Total	2.589.446.965,14	2.040.686.874,81	548.760.090,33

Saldo d'operacions no financeres 52.987.382,72 euros

(Diferència entre els drets reconeguts nets, capítols 1 a 7 i les obligacions reconegudes netes, capítols 1 a 7)

AJUSTAMENTS:

Els ajustaments han estat calculats d'acord amb el "Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales" del Ministeri d'Hisenda i es detallen a continuació diferenciant ingressos i despeses.

A. AJUSTAMENTS D'INGRESSOS:
a) Capítols 1, 2 i 3 d'Ingressos

Al capítol 20 de l'Annex A, punts 20.172-20.175 del SEC 2010, dins de l'apartat "cuestiones contables relacionadas con las Administraciones Públicas", s'ha recollit el criteri que va establir el Reglament (CE) nº 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, que va modificar els criteris inicialment fixats pel SEC, passant de meritament a caixa. Seguint les instruccions del "Manual" els Capítols I impostos directes,

II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos es registren per l'import total realitzat en caixa en cada exercici, ja sigui de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

Per tant, per aplicar el criteri de caixa cal efectuar un **ajustament negatiu de 51.046.818,01 euros¹**.

b) Capítols 4 i 7 d'Ingressos.

Dins d'aquests capítols, hem diferenciat el càlcul dels ajustos entre Estat; Generalitat de Catalunya, ens locals; i subvencions europees.

El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament: La cessió d'un percentatge dels rendiments per la recaptació de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques; de l'Impost sobre el Valor Afegit; dels Impostos Especials sobre la Cervesa, Productes Intermedis, Alcohol i Begudes Derivades; Hidrocarburs; la cessió de l'impost especial sobre les Labors del Tabac i la participació en el Fons Complementari de Finançament.

El Capítol IV, del "Manual" estableix que: *"En términos de contabilidad nacional, las liquidaciones definitivas de impuestos cedidos y el Fondo de Suficiencia deben imputarse al ejercicio en que se determina su cuantía y se pagan por el Estado. Las diferencias que puedan producirse respecto a las cantidades reconocidas por las Corporaciones Locales darán lugar a la realización de ajustes..."*.

La Secretaria General d'Hisenda del Ministeri d'Economia i Hisenda va practicar la liquidació definitiva dels exercicis 2008 i 2009, resultant un saldo negatiu per la diferència de l'import d'aquesta liquidació i les quantitats entregades a l'Ajuntament, a compte de les liquidacions definitives dels mateixos anys. El resultat és de -93.487.284,57€ corresponent a la liquidació definitiva de 2008 i -304.284.420,02 € relatius a la liquidació definitiva de 2009. Aquestes quanties es van ajustar en la seva totalitat en les liquidacions dels exercicis 2010 i 2011.

L'import descomptat en els lliuraments a compte de l'exercici corresponent a les liquidacions definitives del 2008 i 2009 és el següent:

	Ex. 2011	Ex. 2012	Ex. 2013	Ex. 2014	Ex. 2015	Ex. 2016	Ex. 2017	Ex. 2018
PIE 2008	18.697.456,91	12.464.971,28	2.492.994,48	7.478.982,70	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00
PIE 2009	0,00	40.571.256,00	20.285.628,12	30.428.441,88	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76
						52.722.901,72		
Total ajust	18.697.456,91	53.036.227,28	22.778.622,60	37.907.424,58	15.608.939,76	68.331.841,48	15.608.939,76	15.608.939,76

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament positiu de 15.608.939,76 euros**.

¹ Veure descripció dels capítols per conceptes econòmica en l'annex nº 3.

Dins de les operacions de transferències realitzades per les Corporacions Locals, destaquen les transferències de recursos entre els diferents ens públics que formen part del mateix subsector 1313 i d'aquestes a altres incloses en la resta de subsectors de les Administracions Públiques. La informació en comptabilitat Nacional ha de presentar-se consolidada del conjunt de transferències donades i rebudes en dos nivells diferents:

1. En primer lloc, a nivell de cada Corporació Local: s'han d'eliminar les transferències donades i rebudes dins de les unitats dependents de la mateixa corporació que, a efectes SEC2010, es consideren administracions Públiques. És per això que s'ha de realitzar un estat de consolidació de les liquidacions de les entitats classificades dins del subsector 1313 adscrites al l'Ajuntament de Barcelona, a l'efecte d'eliminar les transferències internes. Aquestes eliminacions de transferències internes es faran quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals les entitats adscrites a l'Ajuntament de Barcelona, per la qual cosa, aquestes dades de s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, fundacions, i altres ens adscrits a la Corporació a efectes de Comptabilitat Nacional.

2. En segon lloc han d'eliminar-se les transferències donades i rebudes dins les unitats que integren la Corporació Local a efectes de comptabilitat nacional, amb la resta d'entitats que pertanyen al Sector Administracions Públiques.

El manual estableix que dins del capítol IV i del capítol VII, per les transferències rebudes cal efectuar el següent ajustament: *“En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquía de fuentes, deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Por tanto, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el receptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el beneficiario de la transferencia la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la contabilidad nacional.*

.../...

Si los importes por transferencias recibidas y dadas coinciden, no será preciso efectuar ajustes para pasar del déficit o superávit presupuestario al déficit o superávit de contabilidad nacional.

Si las cuantías por transferencias difieren en los entes pagador y receptor, y estas diferencias se deben exclusivamente a discrepancias a la hora de clasificar las transferencias entre corrientes y de capital, se corregirán las mismas teniendo en cuenta la clasificación efectuada por el pagador. Si aun así los importes no coinciden, será necesario efectuar ajustes, que se realizarán en la Corporación Local que reciba la transferencia, porque como se ha indicado anteriormente, desde el punto de vista de la contabilidad nacional, se da prioridad a los datos del pagador. Por tanto, para determinar el déficit o superávit de cada unidad del subsector Corporaciones Locales, el saldo presupuestario no financiero deberá ajustarse mediante el registro en la unidad receptora de la transferencia por los importes y los conceptos siguientes:

Un mayor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en la receptora. Este ajuste dará lugar a un menor déficit o mayor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.

Un menor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son menores que los derechos liquidados en la unidad destinataria. En este caso,

el ajuste dará lugar a un mayor déficit o menor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.”

A la data d'emissió d'aquest informe, han estat confirmades per les Administracions atorgants: Diputació de Barcelona, Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), Servei Català de Trànsit (SCT), Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC) i Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC) els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2018 a favor de l'Ajuntament de Barcelona. S'ha de fer esment que la Generalitat de Catalunya facilita una relació d'obligacions reconegudes durant l'any 2018 amb caràcter provisional, per la qual cosa aquest ajust haurà de ser revisat quan es disposi d'un certificat definitiu de les obligacions reconegudes a favor de l'Ajuntament per la Generalitat de Catalunya a l'exercici 2018. L'Ajuntament de Barcelona té reconeguts drets a la partida (751) aportació Consell Català de l'Esport per import de 355.202,00 euros. A data d'emissió d'aquest informe no s'ha rebut la relació d'obligacions reconegudes per part d'aquests ens, per la qual cosa, no s'ha practicat ajust.

Conciliació Saldos Generalitat Cap IV i VII

	A. Barcelona	Generalitat	Diferencia
Drets /Oblig.2018 Cap IV (45000/45099) +45100 SOC+ 45103 EAPC ²	85.861.618,88	85.671.392,18	-190.226,70
Drets /Oblig. 2018 Cap VII (75000/75099)	3.518.805,90	3.742.053,23	223.247,33
	89.380.424,78	89.413.445,41	33.020,63
		S/dades Generalitat	

Conciliació Saldos AB - Servei Català de Transít Cap IV

	A. Barcelona	SCT	Diferencia
Drets / Obligacions SCT 45101	156.203,25	0,00	-156.203,25
	156.203,25	0,00	-156.203,25

Conciliació Saldos AB – Diputacions Cap IV i VII

	A. Barcelona	Diputació.	Diferencia
Drets /Oblig. 2018 Cap IV (461) Dip. BCN	187.291,00	192.553,32	5.262,32
Drets /Oblig. 2018 Cap VII (761) Dip. BCN	24.698.858,84	23.715.589,32	-983.269,52

² No inclou 1.869.417,99 ICASS

24.886.149,84	23.908.142,64	-978.007,20
---------------	---------------	-------------

Conciliació Saldos Ajuntament - Àrees Metropolitanas

	Aj. Barcelona	Àrees Metropolitanas	Diferencia
Drets /Obligacions 2018 Cap IV (464) AMB	1.026.169,39	1.359.287,03	333.117,64
Drets /Obligacions 2018 Cap VII (764) AMB	0,00	390.638,25	390.638,25
	1.026.169,39	1.749.925,28	723.755,89

Distribució:

Ajustament Corrent	-8.049,99
Ajustament Capital	-369.383,94
Total Ajustament per saldos Administracions	-377.433,93

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de -377.433,93 euros**.

Pel que fa als Fons Europeus, la Decisió 22/2005 d'EUROSTAT de 15 de febrer, sobre el tractament de les transferències del Pressupost Comunitari als Estat Membres, ha establert com a criteri de registrament en comptabilitat nacional, un principi mes proper al de meritament que al de caixa. Així es desprèn de la pròpia Decisió on s'assenyala que el moment de registrament dels fons serà aquell en el que la Corporació Local realitzi la despesa, aquest ha de coincidir amb l'enviament dels documents a la Comissió Europea.

La **conciliació de saldos** entre la comptabilitat municipal i les justificacions efectuades és la següent:

Justificació de Fons Europeus 2018 segons dades remeses per la Direcció de Serveis de Comptabilitat:

Descripció	Drets		Import Ajust
	Reconeguts 2018	Justificacions 2018	
FEDER Eix 1/4	0,00	0,00	0,00
Projecte UIA Certificat 1.928.901,56€ x 80%	0,00	1.543.121,25	1.543.121,25
EDUSI	0,00	0,00	0,00
Risc 3cat Certificat 1.244.953,88€ x 50%	0,00	622.476,94	622.476,94
Bmincome	0,00	0,00	0,00
	0,00	2.165.598,19	2.165.598,19

La resta de projectes mes petits, partida (49700): UE Espea, la meva ciutat el meu vot, novelog, INMAB, mobilitzat Mobile, Cmobile i altres de menor import no es disposa de la informació relativa a les possibles justificacions realitzades en el 2018 i en conseqüència no s'ajusten. L'aportació E. Esospace Agency per al projecte ESA-BIC partida (49910) la



justificació de les quantitats aportades es fa mitjançant certificat de l'AB per tant no s'ajusta. L'aportació a l'exterior Blomberg Family Fund per import de 1.011.805,00 no te como destinatària una entitat europea per tant, no s'ajusta.

Comptabilitat

Partida		Drets Reconeguts 2018	Import Ajust
	Descripció		
49700	Aportació UE i altres municipis Europeus	262.166,06	0,00
49910	Aportació AEU ESA - BIC	140.000,00	0,00
49920	Altres de l'exterior Blomberg Family Fund.	1.011.805,00	0,00
79112	Aport Eix 4 I Urbana URRE 21/ URRE 25	719.224,75	-719.224,75
79201	Fons Cohesió Eix 2 U.E.	2.379.863,72	-2.379.863,72
		4.513.059,53	-3.099.088,47

Distribució:

Ajustament Corrents	2.165.598,19
Ajustament Capital	-3.099.088,47
Total ajustament per saldos europeus	<u>-933.490,28</u>

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de -933.490,28 euros.**

c) Ajustaments per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost

D'acord amb la Instrucció de comptabilitat, les operacions de devolució d'ingressos indeguts aprovats no és reflecteixen al pressupost en tant en quan no es fan efectius, per la qual cosa, procedeix ajustar els drets reconeguts per l'import dels creditors per devolució d'ingressos pendent de pagament. El detall per capítol segons es desprèn de l'estat d'execució (006DEV) és:

Capítol 1:	232.536,16
Capítol 2:	137.451,51
Capítol 3:	43.088,15
Capítol 4:	66.728,85
Total	479.804,67

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de -479.804,67 euros.**

Aquest import coincideix amb el saldo del compte (4180000000) Creditors per devolucions d'ingressos.

B. AJUSTAMENTS DE DESPESES:

a) Capítol 3 de l'Estat de Despeses

Al capítol 20 de l'Annex A, punts 20.172-20.175 del SEC 2010.

Interessos: Aquest ajustament és d'aplicació tan als drets reconeguts corresponents als interessos rebuts per l'entitat (capítol 5 d'ingressos), com als interessos meritats i vençuts corresponents als préstecs de l'entitat (capítol 3 de despeses). Els interessos es registren en comptabilitat nacional pel principi de meritament, d'acord amb el "Manual": "*En Contabilidad Nacional, por el contrario, rige el principio de devengo.*"

"Así, a fin de ejercicio deberán incorporarse los intereses explícitos devengados en el ejercicio tanto vencidos como no vencidos. Las retribuciones implícitas se imputarán durante el periodo de vida de la deuda de acuerdo con un plan financiero y afectarán al déficit."

Per tant, l'ajust consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2018 es van meritatar anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritat a l'any 2018.

Obligacions	
Obligacions comptabilitzades en el 2018 (Ptdes:300xx a 311xx)	*11.718.099,25
Obligacions meritades 2018 s/ quadre de finançament	11.713.937,04
Ajust	
	4.162,21

(*)No s'inclouen les partides 30140 i 31140 ja que les mateixes no inclouen interessos sinó altres despeses comissions, serveis

Per tant s'ha de realitzar un **ajust positiu per import de 4.162,21 euros.**

b) Capítol 6 i 7 de l'Estat de Despeses

Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, el criteri emprat per l'Ajuntament d'acord amb el Decret d'Alcaldia de 30-01-2012, en el document annex es preveu:

Per a les empreses municipals (SA) i entitats públiques empresarials (EPE):

.....

"Quart. Quan les empreses i EPEs disposin de les certificacions i/o factures corresponents a les adjudicacions esmentades al punt anterior, els administradors les introduiran a l'aplicació informàtica corresponent, i en faran relació mensual, la qual, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, hauran de lliurar a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits als efectes de la seva comptabilització en l'inventari municipal.

Cinquè. Conseqüentment totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius de les empreses un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.

Sisè. Per part de l'Ajuntament, aquest lliurament mensual de certificacions i factures amb la corresponent comptabilització del document comptable ADO, implicarà el tràmit del procés de pagament en el termini vigent. Aquesta proposta de tràmit s'efectuarà des de la Gerència d'Economia, Empresa i Ocupació i/o dels seus òrgans adscrits."

Resta d'Organismes Públics (Organismes autònoms locals i Consorcis) :

.....



“Cinquè. Quan els organismes disposin de les certificacions i/o factures o justificació de l'obra feta amb els propis mitjans corresponents a les adjudicacions esmentades, els administradors les introduiran en a l'aplicació informàtica corresponent, i faran una relació mensual, que, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, lliuraran a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits, als efectes de la seva comptabilització en l'inventari municipal.

Sisè. En Conseqüentment, totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius dels organismes públics un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.

Setè. Quant als organismes autònoms locals, aquest lliurament mensual donarà lloc, per part de l'Ajuntament, a un document “O”, contra el document “AD” als organismes públics esmentats en el punt segon.”.

De les dades aportades a aquesta Intervenció no es dedueixen alteracions (reconeixement de l'obligació amb càrrec al capítol VI, segons es merita l'obligació per part de l'ens), la qual cosa fa que no procedeixen ajustaments per aquest concepte, donat que,

“En contabilidad nacional, estas operaciones deben asignarse al destinatario final desde el momento en que comienza su ejecución. Tal asignación supone reflejar en sus cuentas el importe de la obra llevada a cabo en cada ejercicio económico.

Por tanto, y sin perjuicio del tratamiento presupuestario, en el que se pueden diferir los pagos, en contabilidad nacional, la Corporación Local debe registrar el valor de la inversión ejecutada anualmente, incrementándose su déficit en dicho importe. Una vez que toda la inversión se haya imputado a la Corporación Local, los pagos que con posterioridad puedan producirse tendrán la consideración de operaciones financieras.”.

El criteri emprat per l'Ajuntament, d'acord amb el Decret d'Alcaldia S1/D/2018-673, de data 16.03.2018, respecte les actuacions inversores gestionades, per compte de l'Ajuntament, per la societat municipal BIMSA es:

”a) Els avançaments a Barcelona de Infraestructures Municipals SA (BIMSA) es comptabilitzaran en el compte extrapressupostari 4490500002 “Avançaments BIMSA”. En la comptabilitat pressupostària figurarà un import retingut autoritzat pel Gerent de presidència i Economia, equivalent a l'avançament extrapressupostari pendent de justificar.

b) Quan BIMSA realitzi les justificacions dels avançaments, l'Ajuntament comptabilitzarà les mateixes a les partides pressupostàries corresponents a les actuacions inversores q que pertanyin.

c) Les obligacions pressupostàries ADO's comptabilitzades del punt anterior es pagaran sense sortida de fons “formalització” amb un ingrés extrapressupostari al compte esmenat al punt a).

d) El saldo deutor del compte 4490500002 “Avançaments BIMSA” mostrarà l'import pendent de justificar. Al tancament de cada exercici aquest compte quedarà saldat.”

A tancament de l'exercici 2018 el comte 4490500002 “Avançaments BIMSA” presenta un saldo deutor per import de 18.250.701€ incomplint per tant allò que s'estableix al Decret d'Alcaldia S1/D/2018-673.

S'ha de fer esment que aquest saldo deutor no mostra l'import pendent de justificar per part de la societat BIMSA i, per tant, no procedeix ajustament en termes de comptabilitat nacional, ja que s'aporta per l'òrgan gestor documentació acreditativa de la comptabilització dels lliuraments a les partides pressupostàries de l'Ajuntament de l'exercici pressupostari 2018. Cal realitzar la comptabilització, per formalització, de l'ingrés extrapressupostari al compte 4490500002 tal i com s'estableix al Decret d'Alcaldia.

c) Capítol 8 de l'Estat de Despeses

A banda dels ajustaments a efectuar dins dels Capítols I a VII, procedeix, donat el diferent tractament en la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, considerar quines despeses comptabilitzades al Capítol VIII, son considerades transferències des del punt de vista de la comptabilitat nacional.

“Desde el punto de vista presupuestario, las aportaciones de capital aparecen recogidas en el Capítulo 8 del Presupuesto de Gastos como activos financieros, sin afectar, por tanto, al déficit presupuestario no financiero.”... “Si esta unidad financia operaciones financieras con tales aportaciones, el déficit global de la Corporación Local no se verá afectado por esta operación a efectos de contabilidad nacional. Sin embargo, si financia operaciones de carácter no financiero, tales aportaciones aumentarán el déficit por la parte del gasto realizado”.

El “Manual” estableix que:

“Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.

Se incluye en este apartado aquellas unidades con participación mayoritaria pública, entendiéndose por tal, la aportación del conjunto de las Administraciones Públicas (Estado, Comunidades Autónomas y/o Corporaciones Locales), aun cuando aisladamente, la participación de cada uno de los agentes no sea mayoritaria.

En este caso, se analizará la evolución económica de la unidad en los últimos ejercicios, a través de su balance y cuentas de pérdidas y ganancias, pudiendo distinguirse los siguientes supuestos:

Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo:

las aportaciones se consideran transferencia de capital, con incidencia por tanto, en el déficit público de la Administración que realice la aportación.

Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:

Si la aportación financiera es inferior o igual al valor acumulado de las pérdidas, se considerará transferencia de capital y afectará al déficit de la Administración concedente de los fondos.

Si la aportación financiera supera el importe de las pérdidas acumuladas, podemos diferenciar a su vez dos casos:

Cuando se prevé un cambio de orientación en la evolución del ente, motivado por un plan de reestructuración para recuperar su rentabilidad, la aportación financiera tendrá la consideración de transferencia de capital hasta el valor de las pérdidas acumuladas y, de activo financiero por el exceso. Por tanto, el déficit de la Administración pública solo se verá afectado por el valor de los fondos asociados a las transferencias de capital.



Cuando no se prevén cambios, la totalidad de la aportación financiera tendrá el tratamiento de transferencia de capital, con repercusión en el déficit de la Administración pública.”.

El darrer balanç auditat de Fira 2000 S.A., corresponent a l'exercici 2017, reflecteix unes pèrdues acumulades superiors a l'aportació financera, per tant, s'ha d'entendre la despesa realitzada pel Ajuntament d'import 8.000.044,11 € com aportació de capital (despesa no financera) i realitzar un **ajust negatiu per import DE -8.000.044,11 euros**.

RESUM D'AJUSTAMENTS DE L'AJUNTAMENT:

Segons s'aprecia al següent quadre, la diferència dels drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustos fins aquí descrits dona la següent capacitat de finançament de la liquidació del pressupost individual de l'Ajuntament:

RESUM D'AJUSTAMENTS	Milers Euros
Capacitat de Finançament	52.987
Ingressos	-37.229
Cap. 1,2,3 ingressos: Criteri caixa	-51.047
Cap. 4 ingressos: Participació en tributs de l'Estat	15.609
Cap 4 i 7 ingressos: Transferències pendents de cobrament	-377
Cap 4 i 7 ingressos: Fons Europeus	-933
Cap1 a 4 ingressos: Devolució d'ingressos indeguts pendents de pagament	-480
Despeses	-7.996
Cap. 3 despeses : Interessos	4
Cap. 8 despeses : Ampliacions de capital	-8.000
Total ajustaments	-45.224
Capacitat de Finançament	7.763

6.2. Estabilitat pressupostària Ajuntament, Organismes Autònoms Locals i Consorcis

Tot seguit es descriu la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2018 dels Organismes Autònoms Locals i els Consorcis que consoliden amb l'Ajuntament, en els quals la Intervenció d'aquest Ajuntament ha exercit durant l'any 2018 les funcions de fiscalització i control. (Descripció en l'annex 4)

Organismes Autònoms Locals

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
IM Informàtica	-133.837,12	-243.347,76	-377.184,88
IM Educació	556.684,21	-137.991,25	418.692,96
IM Hisenda	156.960,67	0,00	156.960,67
IM Mercats	2.455.380,65	-577.912,89	1.877.467,76
IM Persones amb discapacitat	-60.000,00	8.776,60	-51.223,40
IM Paisatge Urbà	15.011,46	-98.823,68	-83.812,22
IM Serveis Socials	1.451.574,75	0,00	1.451.574,75
Institut Barcelona Esports	-1.657.426,68	-168.586,87	-1.826.013,55
Total	2.784.347,94	-1.217.885,85	1.566.462,09

Consorticis

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
Agència Local Energia	215.646,36	0,00	215.646,36
C. Ecologia Urbana	124.395,78	-171.140,33	-46.744,55
C. del Besòs	1.206.859,02	-948.150,71	258.708,31
Consortici Biblioteques	587.095,00	-506.769,26	80.325,74
C. Campus Interuniv. Diagonal/B.	12.276,24	-30.682,00	-18.405,76
C. Inst. Infància i Adolescència	-40.538,45	0,00	-40.538,45
Mercat de les Flors	-256.744,31	-76.400,35	-333.144,66
Museu Ciències Naturals	15.829,98	-109.247,85	-93.417,87
Museu d'Art Contemporani	157.841,12	-190.340,26	-32.499,14
C. Auditori i l'Orquestra	0,00	0,00	0,00
Localret	244.049,43	369.310,12	613.359,55
Total	2.266.710,17	-1.663.420,64	603.289,53

Total Ens

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
TOTAL OAL's + CONSORCIS	5.051.058,11	-2.881.306,49	2.169.751,62

Els càlculs efectuats i els ajustaments practicats han estat detallats en l'informe de la Intervenció de cadascun dels Consorticis a les liquidacions dels Pressupostos respectius de l'exercici 2018.

En relació al Consortici Auditori s'ha de fer esment que a data d'emissió d'aquest informe aquesta intervenció no disposa de cap documentació que permeti elaborar l'informe de liquidació del consorci ja que l'ens no ha facilitat la documentació corresponent.



Tal i com s'ha assenyalat, l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC2010, de manera consolidada respecte de les entitats adscrites a l'Ajuntament de Barcelona classificades dins del subsector de les Administracions públiques (s.1313), per la qual cosa, aquestes dades s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, fundacions, i altres ens adscrits a l'Ajuntament, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals. Aprovats els comptes anuals de les entitats descrites s'ha de realitzar un estat de consolidació de la liquidació a l'efecte d'eliminar les transferències internes i poder així calcular la capacitat de finançament en termes SEC2010.

L'article 32 de la *Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera* (LOEPSF), preveu que *"En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, éste se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto"*.

La Disposició addicional sisena de la citada llei preveu que el superàvit pressupostari també es pugui destinar a finançar inversions financerament sostenibles de l'exercici 2014 en el cas de Corporacions Locals que no superin els límits en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament, que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional, romanent de tresoreria positiu per a despeses generals i que el període mig de pagament a proveïdors no superi el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat. El Reial Decret Llei 1/2018, de 23 de març, pel que es prorroga per a 2018 el destí del superàvit de les corporacions locals per a inversions financerament sostenibles i es modifica l'àmbit objectiu d'aquestes, ha prorrogat a 2018 el destí del superàvit de les Entitats Locals establert a la disposició addicional sisena de la LOEPSF. Per la qual cosa les entitats locals que donin compliment al requisits de la DA6^a de la LOEPSF, poden executar Inversions financerament sostenibles.

El Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, format per l'Ajuntament i les entitats dependents d'acord amb el criteris definits pel SEC-10, a la liquidació de l'exercici 2017, va presentar una capacitat de finançament de 30.327.481 euros i el Romanent de Tresoreria per a despeses generals de l'Ajuntament va ser 166.177.995 euros. També es van donar els altres requisits de la disposició addicional sisena de la LOEPSF per poder destinar el superàvit a finançar inversions financerament sostenibles: el volum de deute viu a 31.12.2017 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els afectats, va ser del 30,55% i el Període Mitjà de Pagament del deute comercial no va superar el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat.

Malgrat això s'ha de fer esment que el Pressupost aprovat de l'Ajuntament de Barcelona per l'exercici 2018, en la seva base d'execució 50^a, preveu l'afectació mitjançant decret d'alcaldia d'inversions previstes com inversions financerament sostenibles, en aquest sentit s'incorporen al pressupost 2018 com a susceptibles d'afectació com a inversions financerament sostenibles inversions per import superior a la capacitat de finançament de l'exercici 2017 i que, tot i reduir la capacitat de finançament de l'exercici 2018 no impliquen que la Corporació incorri en necessitat de finançament a la liquidació d'aquest exercici 2018.

El finançament d'aquestes inversions es realitza amb recursos generals de l'entitat que ja figuraven en el pressupost inicial per al 2018, no amb la incorporació de romanent de tresoreria per a despeses generals.

Es recorda que l'apartat sisè de la disposició addicional 16 del TRLRHL, estableix la obligatorietat de donar compte al ple de la Corporació Local, juntament amb la liquidació del pressupost, del grau de compliment dels criteris establerts per a la Inversió financerament sostenible així com la publicació al portal web.

En compliment del Decret d'Alcaldia 36/13, de data 15 de gener de 2013, que desenvolupa el procediment, contingut i freqüència de subministrament d'informació econòmic-financera, per tal de donar compliment a l'apartat vuitè de l'abans dita disposició addicional 16, la Gerència de Presidència i Economia comunicarà a la intervenció de les inversions financerament sostenibles executades en aplicació del previst en aquesta disposició.

7. Avaluació del compliment de la Regla de despesa

Respecte al càlcul del límit de la despesa, l'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB determinada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, això suposa que la variació, en termes SEC, de la despesa computable, entre la liquidació del pressupost 2017 i la liquidació del pressupost 2018, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola i que ha estat fixada en el 2.4% per l'exercici 2018.

S'ha de fer esment que en les Corporacions locals s'entén per despesa computable els empleos no financers definits en el SEC2010, això és consolidats i ajustats a criteris de Comptabilitat Nacional, per tant, aquestes dades, individuals de l'Ajuntament, s'han de completar amb els resultats consolidats de les empreses fundacions, i altres ens dels previstos a l'article 2 del R.D.1463/2007, que depenguin de l'Ajuntament de Barcelona, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals.

Concepte	Liquidació 2017
Suma de los capítols 1 a 7 de despeses (1)	2.507.377.849,10
AJUSTES Calculo empleos no financers segon el SEC	17.133.031,63
(-) Alienació de terrenys i resta d'inversions reals(2)	-867.012,48
(+) Aportacions de capital	8.000.044,11
(+/-) Altres	10.000.000,00
Empleos no financers en termes SEC excepte interessos del deute	2.524.510.880,73
(-) Pagos por transferències (y altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)	-
(+/-) Gasto finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o de altres Administracions Públiques	-80.081.690,75
Unión Europea	-3.530.713,80
Estado	-21.909,41
Comunitat Autònoma	-72.870.093,43
Diputacions	-3.182.221,98
Altres Administracions Públiques	-476.752,13
Total de Gasto computable de l'exercici	2.444.429.189,98
IFS 2017	76.758.901,61
Despesa computable 2017	2.367.670.288,37
taxa 2,4%	56.824.086,92
Límit 2018	2.424.494.375,29

La despesa computable individualment considerada de l'Ajuntament de Barcelona de la liquidació de l'exercici 2018 calculades d'acord amb la "Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para las Corporaciones Locales" editada per la IGAE és la següent:

La despesa computable del pressupost liquidat a 31.12.2018 és:

Concepte	Liquidació 2018
Suma de los capítulos 1 a 7 de despeses (1)	2.577.567.132,27
AJUSTES Calculo empleos no financers segon el SEC	5.426.377,53
(-) Alienació de terrenys i resta d'inversions reals(2)	-2.573.666,58
(+) Aportacions de capital	8.000.044,11
Empleos no financers en termes SEC excepte interessos del deute	2.582.993.509,80
(-) Pagos por transferències (y altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (2)	-
(+/-) Gasto finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o de altres Administracions Públiques	-118.338.950,68
Unión Europea	-3.501.254,53
Estado	-169.281,29
Comunitat Autònoma	-88.610.450,86
Diputacions	-24.886.149,84
Altres Administracions Públiques	-1.171.814,16
Total de Gasto computable de l'exercici 2018	2.464.654.559,12
IFS 2018(4)	30.000.000,00
Despesa computable	2.434.654.559,12

(1) Del capítol 3 de despeses financeres només s'agreguen les despeses d'emissió formalització i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses d'execució d'avalis. Subconceptes (301-311-321-331-357)

(2) Del capítol 6 d'ingressos només s'agreguen els drets liquidats dels subconceptes (600-602-619)

(3) No s'ha restat els pagaments per transferències i altres operacions internes a entitats del grup municipal per import de 633.528.829,41 € per tractar-se del càlcul de la regla de la despesa individual de l'Ajuntament i no del grup consolidat.

(4) En compliment del Decret d'Alcaldia 36/13, de data 15 de gener de 2013, que desenvolupa el procediment, contingut i freqüència de subministrament d'informació econòmic financera la Gerència de Presidència i Economia va comunicar, per a la seva remissió al ministeri despesa en Inversions Financerament Sostenibles executades a l'exercici 2018 per import de 30.000.000,00€.

Tal i com s'ha assenyalat a l'apartat anterior la Gerència de Presidència i Economia va comunicar, per a la seva remissió al Ministeri, despesa en inversions financerament sostenibles executades a l'exercici 2018 per import de 30.000.000,00 euros per la qual cosa la despesa computable de l'exercici 2018 és de 2.434.654.559,12.

Les diferències entre el límit de despesa computable per l'exercici 2018 i la despesa computable del pressupost executat és la següent:

Tancament 31.12.2018	
Límit despesa computable 2018	2.424.494.375,29
Despesa computable	2.434.654.559,12
Diferencia	-10.160.183,83

A 31.12.2018 l'entitat, individualment considerada, no dona compliment a la regla de la despesa, no obstant això, tal i com s'ha assenyalat, l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, s'ha de realitzar, per aplicació de les normes SEC2010, de manera consolidada respecte de les entitats adscrites a l'Ajuntament de Barcelona classificades dins del subsector de les Administracions públiques (s.1313), per la qual cosa, aquestes dades s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, fundacions, i altres ens adscrits a l'Ajuntament, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals.

Aprovats els comptes anuals de les entitats descrites s'ha de realitzar un estat de consolidació de la liquidació a l'efecte d'eliminar les transferències internes i poder així calcular la regla de la despesa en termes SEC2010. Si, realitzat l'estat de consolidació de la liquidació 2018 en termes SEC 2010, es continua incomplint la regla de la despesa caldrà adoptar les mesures preventives previstes a l'article 25 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostaria a per donar compliment a aquesta.

8. Avaluació de la sostenibilitat financera

8.1. Compliment del límit de deute

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no excedir el límit de deute públic que ha estat fixat en el 2,7% del PIB per a l'exercici 2018. El límit de deute s'ha de determinar en els termes del Protocol de Dèficit Excessiu (PDE).

L'endeutament en termes del PDE ha d'incloure, si s'escau, emissions, operacions de préstecs, crèdits, valors representatius de deute en moneda diferent de l'euro i factoring sense recurs del conjunt d'entitats pertanyents al Sector Administració Pública, d'acord amb la delimitació del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

Donat que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el límit que estable el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals al seu article 53, que el fixa en el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats, tot tenint en compte el que s'estableix a la disposició final 30^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de L'estat per l'any 2013, dotat de vigència indefinida, pel que fa a les operacions de crèdit a llarg termini per a finançar inversions, i que està fixat en el 75% dels ingressos corrents liquidats.

El volum de deute viu a 31.12.2018 de l'Ajuntament de Barcelona en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els ingressos afectats, i els que no tenen caràcter extraordinari, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i per sota del 75%, límit que estableix la Disposició Addicional 74a de la LPGE. No obstant això, aquest anàlisi, com s'ha assenyalat, s'ha de realitzar en termes consolidats per la qual cosa quan es disposi de les dades resultants dels estats consolidats liquidats de l'exercici 2018 en termes SEC es procedirà al càlcul del mateix.

8.2. Deute comercial: període mitjà de pagament

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions Públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es formula de nou incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador: Període Mitjà de Pagament.

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial, d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria se'n va situar 31 de desembre de 2018 en:

Entidad	Ratio Operaciones Pagadas (días)	Importe Pagos Realizados (euros)	Ratio Operaciones Pendientes (días)	Importe Pagos Pendientes (euros)	PMP (días)
Barcelona	7,14	55.756.829,21	5,89	5.698.473,38	7,02
Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras	11,43	11.640,14	7,42	7.952,55	9,8
Barcelona Activa, S.A.	8,62	2.996.139,67	11,6	1.566.087,20	9,64
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	20,58	46.072,53	10,03	1.097.608,76	10,46
Barcelona d'infraestructures Municipals, S.A.	22,36	22.425.855,07	12,76	31.034.497,17	16,79
Barcelona Regional, S.A.	18,96	270.583,12	18,42	289.742,26	18,68
C. Agència D'Ecologia Urbana de Barcelona	13,28	38.186,77	44,76	1.006,05	14,09
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	0	63.863,70	0	136.262,06	0
C. Auditori i l'Orquestra	23,69	773.906,79	29,66	898.212,11	26,9
C. Barcelona Mobile World Capital	0	0	0	0	0
C. Besòs	0	117.538,50	0	231.400,92	0
C. Biblioteques de Barcelona	9,4	515.367,55	4,52	20.463,48	9,21
C. Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	0	0	0	0	0
C. El Far, Centre dels Treballs del Mar	0	0	0	0	0
C. Institut Infància i Adolescència de Barcelona, C. (IIAB).	4	41.844,17	0	0	4
C. Localret	10,54	85.385,25	0,71	113.124,99	4,94
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	9,92	300.284,25	4,71	355.437,57	7,1
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	42,18	507.725,63	4,26	2.557.638,09	10,54
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	8,15	647.112,88	3,5	719.790,49	5,7
C. Organitzador Fòrum Universal Cultures de Barcelona 2004	0	0	0	0	0
Cementiris de Barcelona, SA	27,14	787.526,83	13	1.027.421,73	19,14
F. Barcelona Cultura	3,22	7.822,64	36,47	8.383,94	20,42
F. Barcelona Institute of Technology for the Habitat	11,75	211.987,40	0	0	11,75
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	6,84	402.360,00	22,3	474.430,00	15,21
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals	1,05	24.706,32	57,47	210,87	1,53
F. Casa Amèrica Catalunya	7,46	214.009,91	42,57	25.556,52	11,21
F. Julio Muñoz Ramonet	5,2	127.141,50	3,02	25.137,99	4,84
F. Privada Navegació Oceànica Barcelona	30,51	11.411,00	108,57	30.707,00	87,42
Foment de Ciutat S.A.	21,52	582.762,36	10,87	1.851.861,41	13,42
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	22,05	962.581,44	22,78	695.746,96	22,36
Institut Barcelona Esports	6,81	481.435,28	18,91	171.047,95	9,98
Institut de Cultura	1,07	5.489.631,03	0,09	1.506.590,06	0,86
Institut Municipal d'Hisenda	0,59	594.113,46	0	0	0,59
Institut Municipal de Mercats	19,01	717.155,24	8,18	3.957.425,44	9,84
Institut Municipal de Serveis Socials	4,06	15.548.565,00	0,06	7.882.749,11	2,71
Institut Municipal d'Educació	5,22	1.170.798,88	0,24	125.601,87	4,74
Institut Municipal D'Informàtica	8,26	7.061.208,85	9,29	2.998.210,16	8,57
Institut Municipal d'Urbanisme	16,25	2.834.353,50	2,78	170.870,68	15,48
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	20,97	92.336,85	6,67	84.282,03	14,15
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	9,18	210.891,39	12	14.685,06	9,36
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	0,65	145.278,48	2,38	69.042,51	1,21
Parks i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	25,43	2.668.986,50	7,25	2.831.680,72	16,07
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	13,19	32.533,98	17,81	10.697,93	14,33
S. M. Barcelona Gestión Urbanística, S.A.	20,06	9.226,23	0	0	20,06
Selectives Metropolitanas, S.A.	19,23	217.476,35	8,05	76.104,84	16,33
Soluciones Integrales per als Residus, S.A.	21,55	80.647,01	8,67	112.884,58	14,04
Tractament i Selecció de Residus, SA	9,48	4.472.425,74	10,59	2.080.271,88	9,83
PMP Global		129.757.708,40		70.959.298,32	10,2



9. L'Estat de Tresoreria

En l'aplicació dels articles 219 i 220 del RDL 2/2004, aquesta Intervenció efectua mensualment la verificació de les conciliacions entre els saldos comptables dels comptes integrats en el subgrup 57 "Tresoreria" i els saldos que es desprenen de la informació facilitada per les diferents entitats bancàries. Es pot trobar el detall en els corresponents informes mensuals de la Intervenció a l'Acta d'Arqueig. Llevat els mesos compresos entre juliol i novembre, ambdós inclosos, en que les actes d'arqueig varen ser presentades juntament amb la corresponent al mes de desembre en data 8 de febrer de 2019. Cal destacar que l'acta d'arqueig corresponent al mes de desembre ha estat presentada per la tresoreria sense conciliar la totalitat dels comptes de bestreta de caixa fixa.

Les existències de la tresoreria a l'inici i al final de l'any 2018 i del 2017 que consten al "Resum de situació acumulat d'existències a caixa" són:

euros	Existències 2018	Existències 2017
INICIALS	827.962.510,29	753.600.285,12
FINALS	757.866.388,94	827.962.510,29

Segons l'Acta d'Arqueig de fons a 31 de desembre 2018 i segons el "resum de situació acumulat d'existències a caixa" les existències a caixa a 31 de desembre de 2018 són 757.866.388,94 €. Aquest resum obté la informació a partir dels saldos disponibles en els comptes del grup 57 i són els següents:

Compte	Descripció del compte	Saldo SAP- ECOFIN
571.00	Comptes Tresorers	437.286.228,78
573.00	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Gerències i Districtes)	2.745.622,84
573.01	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Tributs I. M. Hisenda.)	167.403.369,32
574.10	Caixa restringida	12.683,51
575.00	Comptes Restringits de Despeses a justificar "ADOP-J"	0,00
575.10	Comptes Restringit de Bestretes de Caixa Fixa	418.484,49
577.01	Actius líquids equivalents a l'efectiu	150.000.000,00
TOTAL		757.866.388,94

El compte 577.01 té un saldo de 150 milions d'euros que consisteix en un dipòsit amb venciment a 13 mesos. Es recorda que la ICAL preveu que el compte 577 reculli inversions financeres de gran liquiditat que "en el moment de la seva formalització tenen un venciment no superior a 3 mesos".

Al Balanç de sumes i saldos, dins del grup 57, apareix el compte 578 "Pagaments ordenats, pendents de realització" amb saldo creditor per import de 75.248,51 que no queda recollit



al “resum de situació acumulat d’existències a caixa”. Aquest compte no està previst per la ICAL.

Els Fons Líquids que consten a l’Estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2018 de la present liquidació són de 757.791.140,43 euros i no coincideixen amb el “resum de situació acumulat d’existències a caixa” ni amb l’Acta d’Arqueig de fons presentada per la Tresorera a 31 de desembre 2018. La diferència és de 75.248,51 euros i prové del saldo comentat anteriorment del compte 578 “Pagaments ordenats, pendents de realització”.

10. Les despeses amb finançament afectat

D’acord amb les regles 25 a 29 de la ICAL 2013 que regulen les despeses amb finançament afectat, el seguiment i control d’aquestes despeses ha de realitzar-se mitjançant el sistema d’informació comptable.

Els projectes amb finançament afectat han d’estar identificats amb un codi únic i invariable al llarg de la seva vida i ha de determinar-se el seu coeficient de finançament (resultat de dividir la totalitat dels ingressos afectats a la realització d’una despesa per l’import total d’aquesta despesa).

El seu seguiment i control ha de permetre calcular en la liquidació del pressupost les desviacions de finançament que s’hagin produït com a conseqüència de desfases en el ritme d’execució de les despeses en relació als ingressos específics que les financen.

Quan la despesa amb finançament afectat s’executi en varies anualitats, amb càrrec a més d’una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d’un agent finançador, el seu seguiment i control es realitzarà per a cada anualitat, aplicació i agent.

Les desviacions de finançament per any i agent han de calcular-se per diferència entre els drets reconeguts nets per ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total d’obligacions reconegudes netes.

Les desviacions de finançament referides a l’exercici pressupostari (positives i negatives) ajusten el Resultat Pressupostari. Les desviacions de finançament acumulades al llarg del període d’execució de la despesa amb finançament afectat és l’excés de finançament afectat, import que ajusta el Romanent de Tresoreria.

El sistema comptable, mitjançant el seu mòdul de Gestió de Projectes, preveu l’obtenció d’informació relativa a les despeses amb finançament afectat, inclosos els càlculs de desviacions de finançament, si bé caldria actualitzar l’estructura dels informes al que preveu la ICAL 2013 (punt 24.5 de la Memòria).

Malgrat això, en l’execució del Pressupost, la comptabilització de despeses i ingressos dels diferents projectes amb finançament afectat no sempre es realitza amb la imputació de les mateixes a un codi específic, tal i com preveu la Regla 26 de la ICAL. Alguns projectes de despesa del sistema comptable no contenen tota la informació necessària per poder executar correctament els informes de seguiment. En conseqüència els ajustaments a la liquidació del Pressupost per desviacions de finançament afectat s’han de calcular, en alguns casos, realitzant actuacions complementàries de forma manual.

Si bé l'especificació per any i agent, en principi, no hauria de suposar grans diferències en l'import del romanent, no és menys cert que aquestes no es poden precisar exactament, amb les dades de què disposem, a la data d'emissió d'aquest informe.

Per a l'exercici 2019, cal completar la informació registrada en el sistema comptable relativa a les despeses amb finançament afectat segons estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte.

11. Els romanents de crèdit

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida sumen 114.692.518,94 euros i la seva composició és la següent:

- | | |
|-----------------------------|-----------------|
| a) Saldos de disposicions: | 21.749.885,13 € |
| b) Saldos d'autoritzacions: | 6.840.858,11 € |
| c) Saldos de crèdits: | 65.522.715,36 € |
| d) Saldos retinguts: | 20.579.060,34 € |

Els saldos de les disposicions són els romanents de crèdit compromesos.

Els saldos de les autoritzacions, els saldos de crèdit i els crèdit retinguts són els romanents de crèdit no compromesos (92.942.633,81 euros).

Els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'incorporar obligatòriament, llevat del cas que no s'iniciï o no es continuï l'execució de la despesa.

12. Els drets de difícil o impossible realització

L'article 191.2 del RDL 2/2004, determina que la quantificació del romanent de tresoreria s'haurà de realitzar minorant els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible realització.

La provisió que als efectes s'estableix, figura en el Balanç dins del grup 4, Creditors i Deutors, concretament en el compte 490 "Deteriorament de valor de crèdits" que comprèn provisions per diferents conceptes d'ingressos, essent la més important, la provisió per ingressos tributaris i multes.

L'apartat 3 de l'article 103 del Reial Decret 500/90, preveu que per a la quantificació de la provisió, caldrà tenir en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en executiva, així com d'altres criteris que cada Entitat local pugui establir.

La provisió per insolvències dels deutors tributaris es calcula mitjançant l'aplicació de percentatges d'esperança de cobrament, basats en sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada, i en cada exercici concret. Per a alguns ingressos s'aplica un criteri individualitzat (liquidacions



de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic i altres ingressos no tributaris).

El càlcul de les provisions efectuat per part de l'Institut Municipal d'Hisenda i la Gerència de Presidència i Economia representa uns percentatges de morositat sobre el pendent de cobrar de tributs i multes (criteri general) que, per anys, són els següents:

Any d'emissió dels tributs	% d'insolvència dels tributs (pendents de cobrar)	% d'insolvència de les multes (pendents de cobrar)
2011 i anteriors	90,7 %	100,0 %
2012	50,6 %	93,7 %
2013	66,1 %	91,0 %
2014	65,4 %	84,1 %
2015	65,9 %	81,6 %
2016	65,3 %	66,6 %
2017	61,9 %	71,0 %
2018	37,5 %	71,9 %

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total dotat com a provisió de dubtós cobrament per ingressos tributaris i multes és de 494.463.499,00 euros.

Aquesta quantitat s'ha incrementat per import de 3.785.000,00 euros, per tal de recollir la possible insolvència extraordinària deguda a les liquidacions de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic corresponents a les liquidacions dels anys 1999 al 2002, quedant així prevista la provisió per insolvències en relació als deutors de caràcter tributari i multes en 498.248.499,00 euros.

El Pla de Comptabilitat Pública estableix en la nota 24.6 de la Memòria referida al càlcul del Romanent de Tresoreria, i en concret en el seu apartat 7 que *"l'import dels drets pendents de cobrament de recaptació difícil o impossible (saldos de cobrament dubtós) el dona la part del saldo dels subcomptes que s'esmenten, que correspongui a drets de cobrament que s'hagin considerat per al càlcul del romanent de tresoreria total."* En els subcomptes que el PGCPAL esmenta a continuació d'aquest paràgraf, no hi figuren els que corresponen a drets que han estat objecte d'ajornament o fraccionament, per la qual cosa els drets ajornats o fraccionats que es consideren de dubtós cobrament no s'han tingut en compte a l'hora de confeccionar el romanent de tresoreria. Segons els càlculs efectuats per l'IMH ascendeixen a 2.774.000,00 euros.

Els principals conceptes no tributaris ja dotats en exercicis anteriors que s'han estimat amb criteris individualitzats són 2.218.326,63 euros d'un dret d'us d'un amarratge de Sunborn OY; el segon import més important és un dret de superfície del c/ Pallars de 1.849.000,00 euros, d' Associació Acondicionamiento Tarrasense; i, en tercer lloc, les provisions per un IBI de 1.058.022,34 euros corresponents a Marina Port Fòrum, Les principals provisions noves dotades l'any 2018 són 1.872.874,64 euros de l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics. El total de provisions per aquests conceptes ascendeix a 10.878.846,43 euros. Caldria fer un anàlisi individualitzat dels deutors no tributaris als efectes de tramitar les reclamacions corresponents de deute per tal d'evitar prescripcions i, alhora, determinar en quins cassos es consideren els deutes com incobrables i, per tant, procedir a tramitar la seva baixa en comptabilitat.

L'article 193 bis del RDL 2/2004 estableix que "Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos: a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento. b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento. c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento. d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento." Donat que aquest article fa referència als drets liquidats dins dels pressupostos, s'han exclòs del seu càlcul els imports objecte d'ajornament i/o fraccionament que no es troben vençuts a 31 de desembre de 2018. Els càlculs que ha fet l'ajuntament per tal de verificar el compliment d'aquests mínims es reflecteixen en el següent quadre:

ANY	PENDENT DE COBRAR	% PROVISIÓ	PROVISIÓ TEÒRICA	TOTAL PROVISIÓ AB	DIFERÈNCIA a aprovisionar
2012 i ant.	254.128.867,60	100%	254.128.867,60	233.530.536,59	20.598.331,01
2013	48.823.626,93	75%	36.617.720,20	43.743.030,96	0,00
2014	48.380.614,19	75%	36.617.720,20	38.297.431,03	0,00
2015	51.182.972,41	50%	24.190.307,10	40.596.000,00	0,00
2016	61.877.695,86	25%	12.795.743,10	43.910.056,29	0,00
2017	64.884.586,46	25%	15.469.423,97	45.782.024,30	0,00
2018	137.236.715,55	0%	0,00	60.494.266,26	0,00
TOTAL	666.515.079,00		379.645.062,25	506.353.345,43	20.598.331,01

Per tal de donar compliment a l'article 193 bis esmentat, i arribar als límits mínims establerts per a cada exercici explicitat, s'ha efectuat una dotació addicional de dubtós cobrament de 20.598.331,01 euros.

El resum de totes les provisions calculades a 31 de desembre de 2018 es presenta a continuació:

Provisions efectuades per concepte	Euros
Tributaris IMH. Criteri general Drets vençuts	491.689.499,00
Tributaris IMH. Criteri general Drets ajornats i fraccionats	2.774.000,00
Tributaris IMH. Criteri individualitzat	3.785.000,00
NO Tributaris AB. Criteri individualitzat	10.878.846,43
Complement Art. 193 Bis	20.598.331,01
TOTAL	529.725.676,44

Així doncs, s'ha estimat una provisió total per drets de difícil cobrament a 31 de desembre de 2018 de 529.725.676,44 euros que es reflecteix en els compte 490 del balanç de

situació, mentre que el Romanent de Tresoreria Total ha estat minorat en 526.951.676,44 euros per deutors de dubtós cobrament.

Les provisions de dubtós cobrament han estat calculades i efectuades sobre els drets pressupostaris pendents de cobrament. No s'han estimat ni efectuat provisions sobre els deutors no pressupostaris.

13. El Romanent de Tresoreria

La ICAL, configura el Romanent de Tresoreria com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostària, i es configura com l'acumulació en el temps dels diferents resultats pressupostaris de l'entitat.

El RDL 2/2004, de 5 de març i el R.P. aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud la capacitat de recurs per a finançar despesa si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu. L'aprovació de la 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, ha introduït limitacions a la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de despesa. Així el romanent de tresoreria per l'import del superàvit en termes de comptabilitat nacional (capacitat de finançament), s'haurà de destinar al que preveu l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril. Cal tenir present que aquest superàvit s'ha de calcular de forma conjunta per a totes les entitats que consoliden amb l'Ajuntament de Barcelona a efectes del compliment de la Llei d'estabilitat pressupostària i per tant aquesta Intervenció entén que no es pot disposar del romanent de tresoreria per a despeses generals fins que no s'hagin calculat els imports que d'acord amb la Llei d'estabilitat pressupostària s'han de destinar a les finalitats indicades en l'esmentat article 32 de la Llei Orgànica 2/2012.

La quantificació del Romanent de tresoreria es regula en l'apartat 24.6 del model de memòria dels comptes anuals de la ICAL-2013 i en els articles 191.2 del RDL 2/2004 i 93.2 del RD 500/90.

Els components del Romanent de Tresoreria són:

I. Elements positius

1. Fons líquids.
2. Drets pendents de cobrament al final de l'exercici.
 - a) del pressupost d'ingressos (Pressupost corrent)
 - b) de pressupostos d'ingressos (Pressupostos tancats)
 - c) d'operacions no pressupostàries

II. Elements negatius

3. Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici.
 - a) del pressupost de despeses (Pressupost corrent)
 - b) de pressupostos de despeses (Pressupostos tancats)
 - c) d'operacions no pressupostàries



III. Partides pendent d'aplicació

4. Disminució del romanent de tresoreria amb els cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva i augment d'aquest romanent per l'existència, al final de l'exercici, de pagaments pendents d'aplicació definitiva i pagaments realitzats amb càrrec a bestretes de caixa fixa pendents de justificar.

El Romanent de Tresoreria total s'obté per la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament, amb el detall que s'ha exposat.

El Romanent de Tresoreria per a finançar despeses generals, es determina minorant el Romanent de Tresoreria total en l'import de la provisió sobre els drets pendents de cobrament que al final de l'exercici es considerin de difícil o impossible realització i en l'excés de finançament afectat.

L'excés de finançament afectat està constituït per la suma de les desviacions positives de finançament, acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar per a finançar els romanents de crèdits afectats, els quals s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost del 2019.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2018

COMPONENTS	2018 (31.12)	2017 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	757.791.140,43	827.962.510,29
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	694.380.885,89	693.125.397,50
(+) del Pressupost Corrent	137.236.715,55	122.273.533,21
(+) de Pressupostos Tancats	529.278.363,45	561.677.991,09
(+) d'operacions no pressupostàries	27.865.806,89	9.173.873,20
3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	772.872.958,60	801.519.099,05
(+) del Pressupost Corrent	548.809.856,61	568.902.629,47
(+) de Pressupostos Tancats	135.266.709,71	142.751.658,09
(+) d'operacions no pressupostàries	88.796.392,28	89.864.811,49
4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-1.478.053,04	-4.480.308,87
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.716.071,68	4.480.308,87
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	238.018,64	0,00
I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)	677.821.014,68	715.088.499,87
II.- Saldos de dubtos cobrament	526.951.676,44	532.720.754,58
III.- Exces finançament afectat	14.810.531,79	16.189.749,82
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	136.058.806,45	166.177.995,47

Els fons líquids que figuren en el romanent de tresoreria s'obtenen dels saldos comptables a 31 de desembre dels comptes següents:

Compte	Descripció	Import
571	Bancs. Comptes operatius	437.286.228,78
573	Bancs. Comptes restringits de recaptació	170.148.992,16
574	Caixa restringida	12.683,51
575	Bancs. Comptes restringits de pagaments	418.484,49
577	Actius líquida equivalents a l'efectiu	150.000.000,00
578	Pagaments ordenats, pendents realització	-75.248,51
	Total fons líquid Romanent Tresoreria	757.791.140,43

D'acord amb la circular de la Direcció de Comptabilitat de l'Ajuntament de Barcelona que regula el procés de tancament pressupostari de l'exercici 2018, l'import sobrant de les bestretes de caixa fixa s'havien d'ingressar abans del 31 de desembre en el compte operatiu de l'Ajuntament, per la qual cosa no hauria d'haver saldo en la caixa restringida ni en els comptes restringits de pagaments.

El compte (578) "pagaments ordenats, pendents de realització" no existeix en el Pla General de comptabilitat pública adaptat a l'Administració Local, i per tant no s'inclou en l'apartat 24.6.2 del model de memòria com a part integrant dels fons líquid de tresoreria. Per la descripció del compte (pagaments ordenats, pendents de realització) sembla que serien més aviat obligacions pendents de de pagament. Aquesta Intervenció considera que no s'han d'utilitzar comptes que no estan previstes en el PGCAL, en qualsevol cas, quan s'utilitzi un compte no contemplat en el PGCAL, cal aprovar per l'òrgan competent una memòria en la que es determini el seu funcionament, els motius de càrrec i abonament i el significat del seu saldo, per tal de poder valorar la seva incidència en els estats comptables de la liquidació del pressupost i del compte general de l'Ajuntament.

Es comprova que dins dels deutors d'operacions no pressupostàries, figuren 18.250.701,00 euros, que es corresponen a l'avançament de tresoreria a BIMSA per a la realització d'inversions per compte de l'Ajuntament que posteriorment s'ha de justificar amb les certificacions d'obra i factures de les despeses executades. En el nostre informe de data 13 de març de 2018 s'indicava que "la solució proposada consisteix en donar-li un tractament similar al de les bestretes de caixa fixa". En aquest sentit cal tenir present que d'acord amb el punt 24.6.5 del model de memòria, els imports pendents de justificar (saldo del compte 5581) s'inclouran en el romanent de tresoreria com a partides pendent d'aplicació.

El compte (554) "cobraments pendent d'aplicació" presenta a 31 de desembre un saldo deutor, quan d'acord amb el Pla General de comptabilitat pública adaptat a l'Administració Local, sempre ha de tenir un saldo creditor, que correspon als cobraments realitzats pendents d'aplicar al pressupost. Aquesta Intervenció considera que cal revisar el procediment de comptabilització, ja que un saldo deutor en aquest compte és de difícil interpretació.

En l'estat del romanent de tresoreria que s'acompanya en la liquidació del pressupost de l'any 2018, figura com a cobrament pendent d'aplicació l'import del saldo del compte 4199. D'acord amb la ICAL-2013 els saldos dels comptes 419 han de figurar en el

romanent de tresoreria dins de l'apartat d'obligacions pendents de pagament per operacions no pressupostàries i no dins de les partides pendents d'aplicació.

14. Variació dels passius financers

D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, s'adjunta l'annex núm. 5, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer de l'Ajuntament de Barcelona, mostrant la situació del deute viu a l'inici de l'exercici 2018, les amortitzacions financeres i el nou endeutament realitzats durant l'any i la situació final a 31 de desembre del mateix any. D'aquest estat es desprèn que incrementa en 541.667,00€ el volum de deute viu individual de l'ajuntament de Barcelona l'any 2018.

El total de deute viu consolidat del Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, format per l'Ajuntament i les entitats dependents d'acord amb el criteris definits pel SEC-10 i el PDE, ha augmentat en 327.000. El 31.12.2017 l'import del deute consolidat segons LOEPSF era de 836.979 milers d'euros i a 31.12.2018 és l'import total del deute consolidat en termes SEC-10 és de 837.306 milers d'euros.

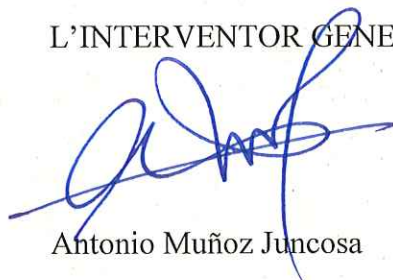
El detall de la variació del deute segons el perímetre del sector administracions públiques (S.13) de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb la classificació de la IGAE (Intervenció General de la Administració de l'Estat) en milers d'euros és el següent.

	2017	2018	Variació
1. Ajuntament	835.500	836.042	542
2. Consorcis i fundacions	1.479	1.264	-215
TERSA	1.085	-	-1.085
FNOB	394	949	555
F. Casa Amèrica	-	315	315
3. TOTAL	836.979	837.306	327

Finalment, s'informa que el capítol 9 "Variació de Passius financers" del Pressupost d'ingressos recull en el concepte 941 fiances a llarg termini, les fiances a llarg termini constituïdes durant l'exercici (garanties d'elements urbanístics i guals). Així mateix les fiances a llarg termini pels mateixos conceptes, retornades, apareixen reflectides en el mateix concepte del Pressupost de despeses.

Barcelona, 25 de febrer de 2019

L'INTERVENTOR GENERAL,



Antonio Muñoz Juncosa



AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2018 RESUM PER CAPÍTOLS										
Capítol d'ingressos	Previsió inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3)=(1+2)	% 3/1	Drets reco- neguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Liquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Imposos directes	1.074.993.965,98	0,00	1.074.993.965,98	100,0	1.053.778.966,44	98,0	1.013.058.678,88	96,1	40.720.387,56	3,9
Imposos indirectes	76.718.511,85	0,00	76.718.511,85	100,0	76.885.528,44	100,2	75.774.685,88	98,6	1.110.842,56	1,4
Taxes i altres ingressos	270.644.266,38	0,00	270.644.266,38	100,0	336.818.394,31	124,5	262.251.444,33	77,9	74.566.949,98	22,1
transferències corrents	1.084.287.486,67	24.702.065,18	1.108.989.551,85	102,3	1.104.549.078,65	99,6	1.089.753.082,76	98,7	14.795.995,89	1,3
ingressos patrimonials	54.223.988,62	0,00	54.223.988,62	100,0	34.085.208,89	62,9	31.994.043,23	93,9	2.091.165,66	6,1
Total operacions corrents	2.560.868.219,50	24.702.065,18	2.585.570.284,68	101,0	2.606.117.176,73	100,8	2.472.831.835,08	94,9	133.285.341,65	5,1
Venda d'inversions reals	101.130,00	0,00	101.130,00	100,0	4.431.241,52	###	3.998.673,52	90,2	432.568,00	9,8
Transferències de capital	39.463.984,25	496.279,06	39.960.163,31	101,3	31.885.929,61	79,8	28.367.123,71	89,0	3.518.805,90	11,0
Total operacions de capital	39.565.014,25	496.279,06	40.061.293,31	101,3	36.317.171,13	90,7	32.365.797,23	89,1	3.951.373,90	10,9
Variació d'actius financers	50,00	12.800.769,31	12.800.819,31	25.601.638,6	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	###
Variació passius financers	139.524.649,83	0,00	139.524.649,83	100,0	54.085.695,38 (*)	38,8	54.085.695,38	100,0	0,00	0,0
Total operacions financeres	139.524.699,83	12.800.769,31	152.325.469,14	109,2	54.085.695,38	35,5	54.085.695,38	100,0	0,00	0,0
TOTAL INGRESSOS	2.739.957.933,58	37.999.113,55	2.777.957.047,13	101,4	2.696.520.043,24	97,1	2.589.283.327,89	94,9	137.236.715,55	5,1

(*) D'aquest import, 50.000.000,00 € corresponen a préstecs rebuts a llarg termini d'ens fora del sector públic (tot i que al SAP han utilitzat la denominació de despeses per al 913) i 4.085.695,38 € a fiances ret

AJUNTAMENT DE BARCELONA ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2018 RESUM PER CAPÍTOLS												
Capítol de despeses	Crèdit inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Crèdit definitiu (3)	% 3/1	Despesa autoritzada (4)	% 4/3	Despesa compromesa (5)	% 5/3	Obligació reconeguda (6)	% 6/3	Pagament efectuat (7)	% 7/6
Remuneracions de personal	387.544.332,00	11.445.780,28	398.990.112,28	103,0	396.042.799,43	99,3	395.967.076,01	99,2	395.949.261,77	99,2	395.561.250,34	99,9
Compres de béns i serveis	672.520.213,84	-63.066.200,62	609.454.013,22	90,6	590.712.027,23	96,9	586.793.291,57	96,3	574.633.835,39	94,3	458.186.747,47	79,7
Interessos	16.428.635,05	0,00	16.428.635,05	100,0	11.908.323,27	72,5	11.908.323,27	72,5	11.908.323,27	72,5	11.811.595,15	99,2
Transferències corrents	1.095.173.846,06	116.120.561,16	1.211.294.407,22	110,6	1.197.302.941,37	98,8	1.194.856.285,62	98,6	1.194.116.434,68	98,6	999.116.751,76	83,7
Fons de contingència	38.862.805,33	-26.160.953,06	12.701.852,27	32,7	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	-	0,00	0,0
Total operacions corrents	2.210.529.832,28	38.339.187,76	2.248.869.020,04	101,7	2.195.966.091,30	97,6	2.189.524.976,47	97,4	2.176.607.855,11	96,8	1.864.676.344,72	85,7
Inversions reals	412.820.589,22	-49.145.480,31	363.675.108,91	88,1	349.697.585,22	96,2	349.341.863,76	96,1	345.427.547,70	95,0	172.128.223,20	49,8
Transferències de capital	20.033.976,02	48.805.406,10	68.839.382,12	343,6	68.130.427,87	99,0	68.086.406,05	98,9	67.411.562,33	97,9	3.882.306,89	5,8
Total operacions de capital	432.854.565,24	-340.074,21	432.514.491,03	99,9	417.828.013,09	96,6	417.428.269,81	96,5	412.839.110,03	95,5	176.010.530,09	42,6
Variació d'actius financers	43.715.202,73	0,00	43.715.202,73	100,0	26.438.428,54	60,5	26.438.428,54	60,5	22.194.824,55	50,8	22.194.824,55	100,0
Variació passius financers	52.858.333,33	0,00	52.858.333,33	100,0	51.622.736,50	97,7	51.622.736,50	97,7	51.622.736,50 (*)	97,7	51.572.972,22	99,9
Total operacions financeres	96.573.536,06	0,00	96.573.536,06	100,0	78.061.167,04	80,8	78.061.164,04	80,8	73.817.563,05	76,4	73.767.796,77	99,9
TOTAL DESPESES	2.739.957.933,58	37.999.113,55	2.777.957.047,13	101,4	2.691.865.271,43	96,9	2.685.014.410,32	96,7	2.663.264.528,19	95,9	2.114.454.671,58	78,4

(*) Amortitzacions financeres per 49.458.333,33 € i retorn de fiances a llarg termini per 2.164.405,17 €



ANNEX núm. 2

AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2018							
Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Rectificacions (2)	Drets anul·lats i cancel·lats (3)	Drets liquidats nets (4) = (1+2-3)	Recaptat (5)	% 5/4	Total drets pendent de cobrament (6) = (4-5)
2009	0,00	174.720,00	0,00	174.720,00	0,00	0,0	174.720,00
2011	251.798.271,94	3.752.478,72	53.386.421,69	202.164.328,97	6.575.144,67	3,3	195.589.184,30
2012	64.800.325,06	695.053,58	5.474.091,33	60.021.287,31	1.656.324,01	2,8	58.364.963,30
2013	56.337.117,56	1.129.435,49	5.591.009,61	51.875.543,44	3.051.916,51	5,9	48.823.626,93
2014	55.854.656,41	1.269.055,37	5.560.065,03	51.563.646,75	3.183.032,56	6,2	48.380.614,19
2015	58.582.344,72	1.501.269,43	5.247.450,90	54.836.163,25	3.653.190,94	6,7	51.182.972,41
2016	74.305.275,40	1.283.119,29	5.190.358,60	70.398.036,09	8.520.340,23	12,1	61.877.695,86
2017	122.273.533,21	14.116.852,31	16.054.888,13	120.335.497,39	55.450.910,93	46,1	64.884.586,46
TOTAL	683.951.524,30	23.921.984,19	96.504.285,29	611.369.223,20	82.090.869,75	13,4	529.278.363,45

AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2018 AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS						
Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Modificacions i anul·lacions (2)	Obligacions reconegudes (3) = (1-2)	Pagaments realitzats (4)	% 4/3	Obligacions pendents de pagament (5) = (3-4)
2013	2.293.630,73	1.631.834,17	661.796,56	200.633,46	30,3	461.163,10
2014	29.482.376,81	423.737,99	29.058.638,82	18.993.979,12	65,4	10.064.659,70
2015	17.756.571,16	146,84	17.756.424,32	5.584.098,04	31,4	12.172.326,28
2016	93.219.079,39	1.244,88	93.217.834,51	37.594.039,56	40,3	55.623.794,95
2017	568.902.629,47	2.398,61	568.900.230,86	511.955.465,18	90,0	56.944.765,68
TOTAL	711.654.287,56	2.059.362,49	709.594.925,07	574.328.215,36	80,9	135.266.709,71



AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS, A 31 DE DESEMBRE DE 2018
CAPITOLS 1, 2 I 3

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EX. PRESSUPOSTARI 2018

ECON.	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXERCICIS ANTERIORS
Impostos directes				
100	Cessió IRPF	64.438.045,42	0,00	0,00
112	Sobre béns immobles de naturalesa rústega	88.751,61	14.936,22	0,00
113	Sobre béns immobles de naturalesa urbana	635.109.919,79	17.966.708,37	13.391.272,02
114	Sobre béns immobles de característiques especials	11.135.653,30	42.218,25	4.138.804,25
115	Sobre vehicles de tracció mecànica	60.044.535,94	9.466.755,57	5.659.256,27
116	Sobre l'increment de valor de terrenys naturalesa urbana	188.409.069,45	5.678.667,65	2.063.882,82
130	Sobre activitats econòmiques	94.912.990,93	7.911.101,50	5.118.759,38
180	Impostos directes extingits	0,00	0,00	482,11
	Subtotal per capítol 1	1.054.138.966,44	41.080.387,56	30.372.456,85
Impostos indirectes				
210	Cessió IVA	37.090.578,72	0,00	0,00
220	Cessió Impostos especials	9.180.244,27	111.492,56	0,00
290	Sobre construccions, instal·lacions i obres	30.614.705,45	999.350,00	902.855,56
291		0,00	0,00	132,67
	Subtotal per capítol 2	76.885.528,44	1.110.842,56	902.988,23
Taxes i altres ingressos				
301	Servei de clavegueram	15.156.975,64	1.377.982,41	1.327.844,78
309	Altres taxes per prestacions de serveis bàsics	12.079.503,66	681.716,50	148.373,85
321	Llicències urbanístiques	5.269.845,91	14.975,85	20.067,68
323	Taxes per altres serveis urbanístics	199.449,79	5.432,80	2.908,39
325	Taxa per expedició de documents	1.021.243,98	63,81	1.461,48
326	Taxa per retirada de vehicles	16.051.638,94	929.064,38	533.332,90
329	Altres taxes per a la realització d'activitats de competència	884.637,57	60.005,43	216.960,61
330	Taxa estacionament de vehicles	36.173.215,35	14.401,49	9.686,31
331	Taxa per entrada de vehicles	16.814.097,31	1.118.018,30	253.108,32
332	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - subministraments	21.438.208,05	3.205.623,76	3.629.469,43
333	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - telecomunicacions	875.128,70	0,00	21.709,24
335	Taxa per ocupació la via pública - terrasses	8.922.487,94	932.005,43	393.986,25
338	Compensació telefònica de Espanya SA	7.749.332,30	1.892.120,09	1.846.907,11
339	Altres taxes per utilització privativa domini públic	1.802.272,97	146.650,83	246.317,16
341	Serveis assistencials	2.732.670,92	118.293,71	-1.801,54
343	Serveis esportius	0,00	0,00	0,00
344	Entrada a museus, exposicions i espectacles	90.162,90	1.971,35	0,00
349	Altres preus públics	45.322.415,08	13.129.746,54	4.203.469,71
351	Per l'establiment o millora de serveis	0,00	0,00	0,00
360	Publicacions	184.221,49	63.877,92	46.382,66
361	Venda energia	0,00	0,00	0,00
362	Material inservible	3.876,93	633,61	1.487,53
363	Impresos	0,00	0,00	0,00
364	Béns produïts en establiments de l'ent.	45.453,93	19.824,79	16.072,35
365	Altres vendes	9.944.465,04	1.528.034,31	2.094.700,55
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	1.604.902,18	53.199,36	0,00
391	Multes	89.796.250,90	47.577.854,85	18.228.819,87
392	Recàrrecs d'apressament	13.133.899,59	13,65	0,00
393	Interessos de demora	7.653.789,80	210.826,87	151.564,14
396	Càrregues urbanístiques	3.023.311,76	0,00	0,00
397	Aprofitaments urbanístics	1.174.899,29	251.024,38	0,00
398	Altres ingressos diversos	4.067,77	3,00	0,00
399	Altres ingressos diversos	17.665.971,62	1.233.587,56	683.087,93
	Subtotal per capítol 3	336.818.397,31	74.566.952,98	34.075.916,71
	TOTALS	1.467.842.892,19	116.758.183,10	66.351.361,79

ORGANISMES AUTÒNOMS	IMI (002)	IMEB (003)	IMH (005)	IMMB (008)	IMPD (009)	IMPUOV (012)	IMSSB (015)	IBE (032)	TOTAL OAL's
DRETS RECONEGUTS:									
Operacions corrents	56.755.643,03	69.332.905,48	26.780.740,19	14.070.925,04	12.320.910,29	12.368.823,28	227.133.964,55	26.492.172,35	445.276.084,21
Altres operacions no financeres	16.657.313,40	67.878,17	33.536.352,48	199.432,20	13.181.843,02	682.954,74	2.779.218,05	67.104.992,06	67.104.992,06
Total drets operacions no financeres	73.412.956,43	69.332.905,48	26.848.618,36	47.607.277,52	12.520.342,49	25.570.666,30	227.816.919,29	29.271.390,40	512.381.076,27
OBLIGACIONS RECONEGUDES									
Operacions corrents	56.827.726,91	68.812.202,33	26.623.779,52	13.227.647,12	12.317.070,61	10.953.205,98	225.682.389,80	27.853.632,47	442.100.654,64
Altres operacions no financeres	16.719.066,64	161.018,94	67.878,17	31.924.249,75	263.271,88	14.802.448,96	682.954,74	3.075.184,61	67.496.073,89
Total obligacions operacions no financeres	73.546.793,55	68.776.221,27	26.691.657,69	45.151.896,87	12.580.342,49	25.555.654,84	226.365.344,54	30.928.817,08	509.596.728,33
Saldo d'operacions no financeres	-133.837,12	556.684,21	156.960,67	2.455.380,65	-80.000,00	15.011,46	1.451.574,75	-1.657.426,68	2.784.347,94
AJUSTAMENTS SEC-10:									
- Drets pendents de cobrar (Caps. I a III)	-357.963,70	-427.446,74		-3.123.470,51		-316.573,49		-65.062,24	-4.290.516,68
+ Drets cobrats d'exercicis tancats (Cap.I a III)	80.138,37	289.455,49		2.525.297,67	8.776,60	217.749,81		61.765,37	3.174.407,71
+/- Ajustos Cap.IV i VII a obligat per emissor amb altres AAPP				20.259,95				-165.290,00	-136.253,45
+/- Ajustos Cap.IV i VII a obligat per emissor grup Ajuntament	9.438,00							9.438,00	9.438,00
+/- Ingressos obligats del pressupost UE	25.038,57							25.038,57	25.038,57
- Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar								0,00	0,00
+/- Creditors per devolució d'ingressos (saldo 418)								0,00	0,00
Total ajustaments SEC-10	-243.347,76	-137.991,25	0,00	-577.912,89	8.776,60	-98.823,68	0,00	-168.886,87	-1.217.885,85
Capacitat de finançament	0,00	418.682,96	156.960,67	1.877.467,76	0,00	0,00	1.451.574,75	0,00	3.904.556,14
Necessitat de finançament	-377.184,88	0,00	0,00	-51.223,40	-83.812,22	-83.812,22	0,00	-1.828.013,55	-2.336.254,05
TOTAL GLOBAL OAL's									1.566.452,09

CONSORCIS	A. ENERGIA (029)	C. ECOLG (071)	C. BESOS (073)	C. BIBLIOT (074)	C. CIBS (075)	C. INFANCIA (076)	A. DE LES FLORS (077)	C. CIENCIA (079)	MACBA	C. AUDITORI	LOCALRET	TOTAL CONS.
DRETS RECONEGUTS:												
Operacions corrents	1.138.863,45	1.412.698,02	3.885.360,69	21.056.133,89	181.501,00	411.933,14	4.871.139,15	8.795.750,32	11.131.712,33		1.682.691,96	54.519.785,95
Altres operacions no financeres	138.498,26	0,00	0,00	360.542,35	181.501,00	411.933,14	43.719,00	109.182,94	161.606,88		0,00	813.546,43
Total drets operacions no financeres	1.277.361,71	1.412.698,02	3.885.360,69	21.416.676,24	181.501,00	411.933,14	4.860.858,15	8.904.933,26	11.293.319,21	0,00	1.682.691,96	55.327.333,38
OBLIGACIONS RECONEGUDES												
Operacions corrents	922.832,80	1.288.302,24	2.438.306,90	19.893.242,63	169.224,76	452.471,59	4.805.633,86	8.652.811,88	10.902.796,98		1.438.642,53	50.951.470,87
Altres operacions no financeres	138.882,55	2.595,40	240.194,77	946.338,61	169.224,76	452.471,59	311.968,50	236.491,40	232.681,11		0,00	2.109.152,34
Total obligacions operacions no financeres	1.061.715,35	1.288.302,24	2.678.501,67	20.829.581,24	169.224,76	452.471,59	5.117.602,46	8.889.303,28	11.135.478,09	0,00	1.438.642,53	53.060.623,21
Saldo d'operacions no financeres	215.646,36	124.395,78	1.206.859,02	587.095,00	12.276,24	-40.538,45	-256.744,31	15.623,98	157.841,12	0,00	244.049,43	2.266.710,17
AJUSTAMENTS SEC-10:												
- Drets pendents de cobrar (Caps. I a III)	-100.047,95	-1.031.277,34	-1.031.277,34	-11.117,50			-97.714,95	-11.672,96	-146.628,70		-16.619,93	-1.414.479,33
+ Drets cobrats d'exercicis tancats (Cap.I a III)	140.583,45	447,67		11.548,24			65.033,59	18.007,90	61.692,37		365.930,05	683.243,27
+/- Ajustos Cap.IV i VII a obligat per emissor amb altres AAPP	-60.495,97			-7.200,00	-30.682,00			-6.999,85				-105.377,82
+/- Ajustos Cap.IV i VII a obligat per emissor grup Ajuntament	82.678,98			-500.000,00			-43.718,98	-109.182,94	1.252,75			-568.970,22
+/- Ingressos obligats del pressupost UE	-151.179,86								-105.656,68			-257.836,54
- Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar												0,00
+/- Creditors per devolució d'ingressos (saldo 418)												0,00
Total ajustaments SEC-10	0,00	-171.140,33	-948.150,71	-506.769,26	-30.682,00	0,00	-76.400,35	-109.247,85	-190.340,26	0,00	369.310,12	-1.663.420,64
Capacitat de finançament	215.646,36	0,00	256.708,31	80.325,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	613.559,55	1.168.039,95
Necessitat de finançament	0,00	-45.744,55	0,00	-45.744,55	-18.405,76	-40.538,45	-333.144,66	-93.417,87	-32.459,14	0,00	0,00	-564.750,43
TOTAL GLOBAL CONSORCIS												603.289,53



VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2018 en euros	Amortitzacions financeres 2018	Nou endeutament	Situació final a 31/12/2018 en euros
Prèstec 25 MM €	03-març-10	03-març-20	25.000.000,00			25.000.000,00
Prèstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	28.125.000,00	9.375.000,00		18.750.000,00
Prèstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	11.250.000,00	3.750.000,00		7.500.000,00
Prèstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00			30.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00			20.000.000,00
Prèstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	120.000.000,00	24.000.000,00		96.000.000,00
Prèstec 90 MM €	16-feb-04	15-set-23	49.000.000,00	9.000.000,00		40.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00			60.000.000,00
Prèstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	50.000.000,00	3.333.333,33		46.666.666,67
Prèstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	160.000.000,00			160.000.000,00
Prèstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00			73.500.000,00
Prèstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00			70.000.000,00
Prèstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	10.000.000,00			10.000.000,00
Prèstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	2.500.000,00			2.500.000,00
Prèstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	15.000.000,00			15.000.000,00
Prèstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	28.625.000,00			28.625.000,00
Prèstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00			40.000.000,00
Prèstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	7.500.000,00			7.500.000,00
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	35.000.000,00			35.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33			50.000.000,00	50.000.000,00
TOTALS			835.500.000,00	49.458.333,33	50.000.000,00	836.041.666,67

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2018 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2019	Resta d'anual·litats
Prèstec 25 MM €	03-març-10	03-març-20	25.000.000,00		25.000.000,00
Prèstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	18.750.000,00	9.375.000,00	9.375.000,00
Prèstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	7.500.000,00	3.750.000,00	3.750.000,00
Prèstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00		30.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00		20.000.000,00
Prèstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	96.000.000,00	24.000.000,00	72.000.000,00
Prèstec 90 MM €	16-feb-04	15-set-23	40.000.000,00	9.000.000,00	31.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00		60.000.000,00
Prèstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	46.666.666,67	3.333.333,33	43.333.333,34
Prèstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	160.000.000,00		160.000.000,00
Prèstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00		73.500.000,00
Prèstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00		70.000.000,00
Prèstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	10.000.000,00	1.250.000,00	8.750.000,00
Prèstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	2.500.000,00	312.500,00	2.187.500,00
Prèstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	15.000.000,00	1.666.666,66	13.333.333,34
Prèstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	28.625.000,00	3.180.555,56	25.444.444,44
Prèstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00		40.000.000,00
Prèstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	7.500.000,00		7.500.000,00
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	35.000.000,00		35.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33	50.000.000,00		50.000.000,00
TOTALS			836.041.666,67	55.868.055,55	780.173.611,12