



Ajuntament de Barcelona

Gerència de Presidència i Economia

## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016



## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016

	<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	9
8.- Estat de despeses – Pressupostos Tancats	10
9.- Informe d'Intervenció	11

57/0/2017-595

Vist els documents que conformen la liquidació del pressupost de 2016 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**

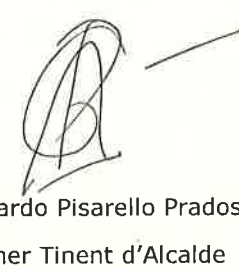
**PRIMER.- APROVAR** la liquidació del Pressupost 2016 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

**SEGON.- DONAR-NE COMPTE** al Consell Plenari.

A Barcelona, 28 de febrer de 2017

  
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, 28 de febrer de 2017

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 **28 FEB. 2017**

Ho certifico, **28 FEB. 2017**  
Barcelona,  
El Secretari General,

  
Jordi Cases i Pallarès

## RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.537.813.345,90	2.093.449.192,74		
b. Altres operacions no financeres	40.518.031,19	435.165.495,06		
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.578.331.377,09	2.528.614.687,80		
c. Actius financers	169.813,86	16.598.916,76		
d. Passius financers	160.571.093,12	157.156.380,67		
2. Total operacions financeres (c+d)	160.740.906,98	173.755.297,43		
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>2.739.072.284,07</b>	<b>2.702.369.985,23</b>		<b>36.702.298,84</b>
<u>AJUSTOS:</u>				
3. Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			151.084.315,06	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.362.776,39	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			37.319.406,73	
<b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)</b>			<b>115.127.684,72</b>	<b>115.127.684,72</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>151.829.983,56</b>

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,





Barcelona, 28 de febrer de 2017

**CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2016 - NORMES SEC**

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
a. Operacions corrents	2.537.813.345,90	2.093.449.192,74		
b. Altres operacions no financeres	40.518.031,19	435.165.495,06		
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>2.578.331.377,09</b>	<b>2.528.614.687,80</b>		
<b>SUPERAVIT PRESSUPOSTARI NO FINANCER</b>				<b>49.716.689,29</b>
<b><u>Ajustos SEC :</u></b>				
<i>Cap. 1, 2 i 3 ingressos : Criteri de caixa</i>			-64.057.386,31	
<i>Cap. 1, 2 i 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat</i>			68.331.841,48	
<i>Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament</i>			-1.160.346,21	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament</i>			2.113.837,34	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus</i>			-1.789.332,46	
<i>Cap. 1 despeses: Despeses meritades i no aplicades a pressupost</i>			51.333.479,35	
<i>Cap. 3 despeses : Interessos</i>			862.763,80	
<i>Cap. 8 despeses : Ampliacions de capital</i>			-7.821.544,14	47.813.312,85
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>				<b>97.530.002,14</b>

L'INTERVENTOR,



Barcelona, 28 de febrer de 2017


**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS**

Data : 31-12-2016  
MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA      EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2016

Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul·lats	Drets Cancelats	Drets Nets
<b>1</b>	<b>IMPOSTOS DIRECTES</b>						
	943.767.320,00	0,00	943.767.320,00	1.112.944.230,66	51.335.673,63	129.001,71	1.061.479.555,32
<b>2</b>	<b>IMPOSTOS INDIRECTES</b>						
	55.749.790,00	0,00	55.749.790,00	70.168.167,16	4.105.624,40	0,00	66.062.542,76
<b>3</b>	<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>						
	260.080.061,92	51.564,86	260.131.626,78	370.003.526,08	50.969.332,64	53.417,30	318.980.776,14
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>						
	1.051.425.996,13	20.622.569,81	1.072.048.565,94	1.116.880.739,53	65.677.837,43	0,00	1.051.202.902,10
<b>5</b>	<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>						
	42.135.629,00	0,00	42.135.629,00	40.116.036,05	28.466,47	0,00	40.087.569,58
<b>6</b>	<b>VENDA D'INVERSIONS REALS</b>						
	100.080,00	0,00	100.080,00	2.383.794,04	0,00	0,00	2.383.794,04
<b>7</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>						
	10.000.010,00	9.008.328,98	19.008.338,98	38.204.256,78	70.019,63	0,00	38.134.237,15
<b>8</b>	<b>ACTIUS FINANCERS</b>						
	5.000.000,00	159.888.238,89	164.888.238,89	169.813,86	0,00	0,00	169.813,86
<b>9</b>	<b>PASSIUS FINANCERS</b>						
	157.708.736,82	122.310.046,70	280.018.783,52	160.571.412,70	319,58	0,00	160.571.093,12
<b>TOTALS</b>	<b>2.525.967.623,87</b>	<b>311.880.749,24</b>	<b>2.837.848.373,11</b>	<b>2.911.441.976,86</b>	<b>172.187.273,78</b>	<b>182.419,01</b>	<b>2.739.072.284,07</b>

L'INTERVENTOR,



EL GERENT MUNICIPAL,



EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,





**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS**

Data : 31-12-2016  
MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA  
EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2016

Econòmic	Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	Exces / Defecte Previsió
1 IMPOSTOS DIRECTES	1.061.479.555,32	1.014.104.586,93	47.374.968,39	-117.712.235,32
2 IMPOSTOS INDIRECTES	66.062.542,76	65.553.788,86	508.753,90	-10.312.752,76
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	318.980.776,14	235.519.949,30	83.460.826,84	-58.849.149,36
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.051.202.902,10	1.022.723.446,97	28.479.455,13	20.845.663,84
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	40.087.569,58	37.854.040,67	2.233.528,91	2.048.059,42
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	2.383.794,04	2.383.794,04	0,00	-2.283.714,04
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	38.134.237,15	26.541.852,26	11.592.384,89	-19.125.898,17
8 ACTIUS FINANCERS	169.813,86	169.813,86	0,00	164.718.425,03
9 PASSIUS FINANCERS	160.571.093,12	160.571.093,12	0,00	119.447.690,40
<b>TOTALS</b>	<b>2.739.072.284,07</b>	<b>2.565.422.366,01</b>	<b>173.649.918,06</b>	<b>98.776.089,04</b>

EL GERENT MUNICIPAL  


EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,  


L'ALCALDESSA,  


LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUES

Data : 31-12-2016  
MODEL : CGDT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2016

Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses Compromeses		Obligacions Reconegudes Netes		Pagaments		Obligacions Pendents Pagament		Romanents Crèdit
1	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>											
	355.786.464,55	44.091.385,18	399.877.849,73	399.735.969,28	399.652.498,37	399.058.604,59	593.893,78	225.351,36				
2	<b>DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS</b>											
	602.409.334,73	-4.322.136,08	598.087.198,65	586.505.115,98	570.798.952,92	412.912.829,59	157.886.123,33	27.288.245,73				
3	<b>DESPESES FINANCERES</b>											
	34.707.752,20	-9.856.378,36	24.851.373,84	18.495.091,49	18.495.091,49	18.448.869,49	46.222,00	6.356.282,35				
4	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>											
	994.650.766,36	121.211.661,33	1.115.862.427,69	1.105.501.268,95	1.104.502.649,96	890.575.933,56	213.926.716,40	11.359.777,73				
5	<b>FONS DE CONTINGÈNCIA</b>											
	6.477.736,89	-4.987.196,29	1.490.540,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.490.540,60				
6	<b>INVERSIONS REALS</b>											
	267.219.357,74	113.532.191,21	380.751.548,95	374.562.743,89	370.571.883,64	199.160.730,87	171.411.152,77	10.179.665,31				
7	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>											
	15.552.538,55	49.306.036,23	64.858.574,78	64.665.577,72	64.593.611,42	15.144.504,09	49.449.107,33	264.963,36				
8	<b>ACTIUS FINANCERS</b>											
	21.421.544,14	2.905.186,02	24.326.730,16	19.326.730,16	16.598.916,76	16.598.341,76	575,00	7.727.813,40				
9	<b>PASSIUS FINANCERS</b>											
	157.708.736,82	0,00	157.708.736,82	157.156.380,67	157.156.380,67	157.092.646,78	63.733,89	552.356,15				
<b>TOTALS</b>	<b>2.455.934.231,98</b>	<b>311.880.749,24</b>	<b>2.767.814.981,22</b>	<b>2.725.948.878,14</b>	<b>2.702.369.985,23</b>	<b>2.108.992.460,73</b>	<b>593.377.524,50</b>	<b>65.444.995,99</b>				

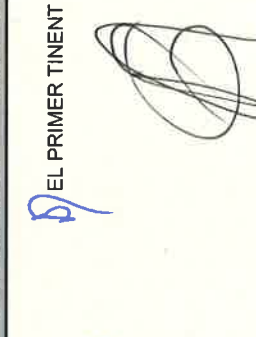
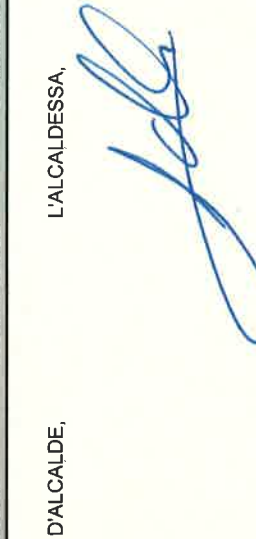
L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,





**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2016**

COMPONENTS	2016 (31.12)	2015 (31.12)
<b>1.- (+) FONS LIQUIDS</b>	753.600.285,12	631.176.546,65
<b>2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	790.718.769,27	801.768.532,96
(+) del Pressupost Corrent	173.649.918,06	206.114.061,87
(+) de Pressupostos Tancats	608.683.158,87	589.013.252,07
(+) d'operacions no pressupostàries (*)	8.385.692,34	6.641.219,02
<b>3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	782.961.922,23	658.338.167,24
(+) del Pressupost Corrent	593.377.524,50	462.856.978,62
(+) de Pressupostos Tancats	106.347.501,38	112.776.398,64
(+) d'operacions no pressupostàries (**)	83.236.896,35	82.704.789,98
<b>4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ (***)</b>	-6.044.070,58	-8.596.359,74
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.044.070,58	8.596.359,74
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
<b>I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)</b>	<b>755.313.061,58</b>	<b>766.010.552,63</b>
<b>II.- Saldos de dubtos cobrament</b>	580.217.570,82	555.592.995,81
<b>III.- Exces finançament afectat</b>	19.262.450,63	14.540.651,81
<b>IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>155.833.040,13</b>	<b>195.876.905,01</b>

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Barcelona, 28 de febrer de 2017

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2016**
**(\*) OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT**

	2016 (31.12)	2015 (31.12)
Saldo 270: Fiances constituïdes a ll/t	36.533,42	36.533,42
Saldo 275: Dipòsits constituïts a ll/t	225.000,00	250.000,00
Saldo 440 : Deutors per IVA repercutit	4.420.337,61	3.760.536,61
Saldo 449 : Altres deutors no pressupostaris	143.769,71	150.413,56
Saldo 470+471+472 : Entitats Públiques	3.270.585,61	2.130.774,73
Saldo 544 : credits a curt termini al personal	282.563,24	306.057,95
Saldo 566 : Dipòsits constituïts a c/t	6.902,75	6.902,75
<b>TOTAL</b>	<b>8.385.692,34</b>	<b>6.641.219,02</b>

**(\*\*) OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT**

	2016 (31.12)	2015 (31.12)
Saldo 165 : finces rebudes a ll/t entitats grup	38.227,96	0,00
Saldo 410 : Creditors per IVA suportat	1.355.946,49	1.069.990,46
Saldo 419 (excepte 41990) : Altres creditors no pressupostaris	6.701.768,46	6.631.682,56
Saldo 453: Ens públics, per ingressos pendents de liquidar	22.374.504,77	22.303.981,46
Saldo 475+476+477 : Entitats Públiques	29.259.128,01	31.240.712,10
Saldo 515: Fiances rebudes c/t entitats grup, multigrup, associades	331,46	12.139,50
Saldo 516: Dipòsits rebuts c/t entitats grup, multigrup, associades	14.068.395,23	12.058.320,97
Saldo 560 : Fiances rebudes c/t	6.388.787,50	5.233.256,39
Saldo 561 : Dipòsits rebuts c/t	3.049.806,47	4.154.706,54
<b>TOTAL</b>	<b>83.236.896,35</b>	<b>82.704.789,98</b>

**(\*\*\*) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ**

	2016 (31.12)	2015 (31.12)
<b>Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva</b>	<b>6.044.070,58</b>	<b>8.596.359,74</b>
Saldo 554: cobraments pendents aplicació	2.522.982,69	
Saldo 559: altres partides pendents aplicació		
Saldo 41990: Incidències pendents aplicació	3.521.087,89	
<b>Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Saldo 555: pagaments pendents d'aplicació	0,00	
Saldo 5581: provisions fons avanç. caixa fixa pend. just.	0,00	
Saldo 5585: lliuram. repos. avanç. caixa fixa pend. pag.	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>-6.044.070,58</b>	<b>-8.596.359,74</b>

**ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS**

Data : 31-12-2016  
MODEL : 009DAC

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2015 I ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancel.lats	Total D.R. Nets	Recaptat	Pendent Cobrament
<b>1</b>	<b>IMPOSTOS DIRECTES</b>							
	241.248.200,54	10.757.477,56	252.005.678,10	20.059.639,76	5.141.597,29	226.804.441,05	33.564.139,67	193.240.301,38
<b>2</b>	<b>IMPOSTOS INDIRECTES</b>							
	22.403.126,32	498.600,26	22.901.726,58	994.051,65	32.756,95	21.874.917,98	714.195,53	21.160.722,45
<b>3</b>	<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>							
	411.773.262,98	8.680.837,80	420.454.100,78	32.377.638,44	7.035.205,87	381.041.256,47	33.008.827,62	348.032.428,85
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>							
	58.460.798,71	500.000,00	58.960.798,71	500.000,00	0,00	58.460.798,71	47.517.939,94	10.942.858,77
<b>5</b>	<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>							
	8.056.907,93	30.877,49	8.087.785,42	81.246,10	0,00	8.006.539,32	1.863.885,21	6.142.654,11
<b>6</b>	<b>VENDA D'INVERSIONS REALS</b>							
	36.070,72	0,00	36.070,72	0,00	0,00	36.070,72	0,00	36.070,72
<b>7</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>							
	53.148.946,74	0,00	53.148.946,74	0,00	0,00	53.148.946,74	24.020.824,15	29.128.122,59
<b>TOTALS</b>	<b>795.127.313,94</b>	<b>20.467.793,11</b>	<b>815.595.107,05</b>	<b>54.012.575,95</b>	<b>12.209.560,11</b>	<b>749.372.970,99</b>	<b>140.689.812,12</b>	<b>608.683.158,87</b>

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

**ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES**

Data : 31-12-2016  
MODEL : 006OBT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2015 I ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments	Obligacions Pendent Pagament
<b>1</b>	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>				
	2.647.857,52	0,00	2.647.857,52	557.690,93	2.090.166,59
<b>2</b>	<b>DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS</b>				
	112.945.556,77	0,00	112.945.556,77	112.904.093,65	41.463,12
<b>3</b>	<b>DESPESES FINANCERES</b>				
	62.412,44	0,00	62.412,44	61.756,25	656,19
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>				
	195.189.063,19	330.270,35	194.858.792,84	178.563.783,59	16.295.009,25
<b>6</b>	<b>INVERSIONS REALS</b>				
	130.068.085,76	0,00	130.068.085,76	127.863.482,12	2.204.603,64
<b>7</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>				
	133.606.634,02	0,00	133.606.634,02	48.905.363,45	84.701.270,57
<b>8</b>	<b>ACTIUS FINANCERS</b>				
	1.010.794,42	0,00	1.010.794,42	10.794,42	1.000.000,00
<b>9</b>	<b>PASSIUS FINANCERS</b>				
	102.973,14	0,00	102.973,14	88.641,12	14.332,02
<b>TOTALS</b>	<b>575.633.377,26</b>	<b>330.270,35</b>	<b>575.303.106,91</b>	<b>468.955.605,53</b>	<b>106.347.501,38</b>

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,








**INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONDS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2016 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 2016.....	4
5. L'execució del Pressupost .....	6
6. Principi d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera ....	7
6.1. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.....	7
6.1.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona .....	8
6.1.2. Estabilitat pressupostària Ajuntament, Organismes Autònoms Locals i Consorcis .....	17
6.2. Avaluació del compliment de Regla de despesa .....	19
6.3. Sostenibilitat financera .....	21
6.3.1. Compliment del límit de deute.....	21
6.3.2. Deute comercial: període mitjà de pagament .....	22
7. L'Estat de Tresoreria .....	24
8. Les despeses amb finançament afectat .....	25
9. Els romanents de crèdit.....	26
10. Els drets de difícil o impossible realització.....	26
11. El Romanent de Tresoreria.....	28
12. Variació dels passius financers .....	31
Annex 1. Execució pressupost ex. corrent.....	32
Annex 2. Execució pressupost ex. tancats .....	33
Annex 3. Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3 .....	34
Annex 4. Càlcul d'estabilitat pressupostària dels OOAA i Consorcis.....	35
Annex 5. Endeutament financer.....	36



## 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 al President 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.

## 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, 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:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- c) Els Romanents de Crèdit.
- d) El Romanent de Tresoreria.

Passem tot seguit a analitzar la liquidació del Pressupost 2016 de l'Ajuntament de Barcelona per apartats.

#### **4. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2016**

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 en despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb càrrec al 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 partint d'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.

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

**INTERVENCIÓ GENERAL**

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 es veurà més endavant.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, 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, i en disminució, per l'import de les desviacions positives.

Per calcular les desviacions de finançament que ajusten el Resultat Pressupostari, segons manifesta la Gerència de Presidència i Economia, en el cas de l'ajust per despeses finançades amb romanent de tresoreria per despeses generals el càlcul s'ha efectuat en base a percentatges d'execució pressupostària, mentre que s'haurien d'haver seguit els criteris establerts en les Regles de la 21 a la 29 de la ICAL i el punt 10 de la Tercera part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local.

**RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016 (import en euros)**

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.537.813.345,90	2.093.449.192,74		
b. Altres operacions no financeres	40.518.031,19	435.165.495,06		
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>2.578.331.377,09</b>	<b>2.528.614.687,80</b>		
c. Actius financers	169.813,86	16.598.916,76		
d. Passius financers	160.571.093,12	157.156.380,67		
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>160.740.906,98</b>	<b>173.755.297,43</b>		
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>2.739.072.284,07</b>	<b>2.702.369.985,23</b>		<b>36.702.298,84</b>
<u>AIJUSTOS:</u>				
3. Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			151.084.315,06	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.362.776,39	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			37.319.406,73	
<b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)</b>			<b>115.127.684,72</b>	<b>115.127.684,72</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>151.829.983,56</b>



- (1) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2016, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any, per:
  - a) Despeses obligades l'any 2016 dels romanents de crèdit afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2015.
  - b) Despeses obligades l'any 2016 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
  - c) Excés de despeses obligades l'any 2016 en relació als drets del mateix any afectats.
  
- (2) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2016, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
  - a) Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2017.
  - b) Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2016.
  - c) Ingressos aplicats al pressupost 2016 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.

## 5. L'execució del Pressupost

El grau d'execució del Pressupost 2016 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 suposen el 96,5% de les previsions definitives. Aquest percentatge és inferior al de l'any 2015 que va ser del 98,5%. La realització dels ingressos corrents ha estat del 107% i la de l'any anterior va ser del 109%. Els ingressos de capital s'han executat per sobre del previst: hi havia una previsió definitiva de 19,1 milions d'euros i s'han liquidat 40,5 milions d'euros, i l'any 2015 es van executar un 44% de les previsions definitives.

En el pressupost de despeses, les obligacions reconegudes i liquidades suposen el 97,6 % dels crèdits definitius, similar a la de l'any 2015 que va ser del 98,3 %. L'execució de les despeses corrent (97,8%) i de capital (97,0%) també són molt similars als de l'any 2015, que van ser el 98,7% en les despeses corrents i 97,2% en les de capital.

La recaptació dels ingressos ha estat del 93,7% dels drets reconeguts nets (93,6% en els ingressos corrents i 94,2% en els de capital) i, respecte les despeses, s'han realitzat pagaments pel 78% de les obligacions reconegudes i liquidades (82,2% en les despeses corrents i 63,7% en les de capital).

Quant els exercicis tancats, (exercici 2015 i anteriors), els pagaments suposen el 81,5% de les obligacions reconegudes, percentatge similar al de l'any 2015 i inferior al de l'any 2014 que va ser de més del 95%. Els cobraments han estat el 18,5% dels drets liquidats nets, percentatge inferior al de l'any 2015 que va ser del 22,5%. El total de drets pendents de cobrament dels exercicis tancats és de 608.683.158,87 euros (veure annex núm. 2).

La dotació efectuada a 31 de desembre de 2016, mitjançant la provisió sobre els drets de difícil realització és de 580.217.570,82 euros (70.604.000,00 euros per l'exercici 2016 i 509.613.570,82 euros pels exercicis 2015 i anteriors).

El percentatge de cobertura de la provisió pels exercicis 2015 i anteriors, sobre el pendent de cobrament dels mateixos anys és de prop del 84%.



## 6. Principi d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera

### 6.1. 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) la 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 que 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 dels mateixos capítols de l'estat de despeses) i, posteriorment, efectuar diversos ajustaments 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.

### 6.1.1. 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).

Pressupost d'Ingressos 2016:

Capítols	Drets reconeguts nets ex.2016	Recaptat Líquid Ex.2016	Pendent de cobrament Ex.2016	Recaptat d'exerc. anteriors
Impostos directes Cap. 1	1.061.479.555,32	1.014.104.586,93	47.374.968,39	33.564.139,67
Impostos indirectes Cap. 2	66.062.542,76	65.553.788,86	508.753,90	714.195,53
Taxes i altres ingressos Cap. 3	318.980.776,14	235.519.949,30	83.460.826,84	33.008.827,62
Transferències corrents Cap. 4	1.051.202.902,10	1.022.723.446,97	28.479.455,13	
Ingressos patrimonials Cap. 5	40.087.569,58	37.854.040,67	2.233.528,91	
Venda d'inversions reals Cap. 6	2.383.794,04	2.383.794,04	0,00	
Transferències de capital Cap. 7	38.134.237,15	26.541.852,26	11.592.384,89	
<b>Total</b>	<b>2.578.331.377,09</b>	<b>2.404.681.459,03</b>	<b>173.649.918,06</b>	<b>67.287.162,82</b>

Pressupost de Despeses 2016:

Capítols	Obligacions reconegudes	Pagaments	Pendent de pagament
Remuneracions de personal Cap. 1	399.652.498,37	399.058.604,59	593.893,78
Compres de béns i serveis Cap. 2	570.798.952,92	412.912.829,59	157.886.123,33
Interessos Cap. 3	18.495.091,49	18.448.869,49	46.222,00
Transferències corrents Cap. 4	1.104.502.649,96	890.575.933,56	213.926.716,40
Inversions reals Cap. 6	370.571.883,64	199.160.730,87	171.411.152,77
Transferències de capital Cap. 7	64.593.611,42	15.144.504,09	49.449.107,33
<b>Total</b>	<b>2.528.614.687,80</b>	<b>1.935.301.472,19</b>	<b>593.313.215,61</b>

### Saldo d'operacions no financeres 49.716.689,29

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

### INGRESSOS:

#### **Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat 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) n° 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 64.057.386,31 euros<sup>1</sup>**.

#### **Capítols 4 i 7 d'Ingressos.**

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.

En data 17.07.2015 el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques comunica que la previsió de la liquidació del Fons Complementari de Finançament de

<sup>1</sup> Veure descripció dels capítols per conceptes econòmica en l'annex n° 3.



l'exercici 2013, un cop descomptat l'import total de les entregues a compte satisfetes dona lloc a un saldo per l'Ajuntament de -52.722.901,72 €, aquest import va ser objecte d'ajustament a les liquidacions dels exercicis 2014 i 2015.

L'import descomptat en els lliuraments a compte de l'exercici corresponent a les liquidacions definitives del 2008, 2009 i 2013 és el següent:

	Ex. 2011	Ex. 2012	Ex. 2013	Ex. 2014	Ex. 2015	Ex. 2016
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
PIE 2009	0,00	40.571.256,00	20.285.628,12	30.428.441,88	12.529.358,76	12.529.358,76
PIE 2013						52.722.901,72
<b>Total ajust</b>	<b>18.697.456,91</b>	<b>53.036.227,28</b>	<b>22.778.622,60</b>	<b>37.907.424,58</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>68.331.841,48</b>

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament positiu de 68.331.841,48 euros**.

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 perceptor 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, Consell Comarcal del Baix Llobregat, Agència de l'habitatge de Catalunya i Servei d'Ocupació de Catalunya els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2016 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 2016 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 2016.

#### **Conciliació Saldos Generalitat Cap IV i VII**

	A. Barcelona	Generalitat	Diferencia
Drets/Obligacions 2016 Cap IV (45000/45099) +451 SOC	74.582.115,30	74.120.624,20	-461.491,10
Drets/Obligacions 2016 Cap VII (75000/75099)	12.448.389,63	13.033.343,86	584.954,23
	<b>87.030.504,93</b>	<b>87.153.968,06</b>	<b>123.463,13</b>
		S/dades Generalitat	

#### **Conciliació Saldos Diputacions/C. Comarcals Cap IV i VII**

	A. Barcelona	Diputació/C. Comarcal	Diferencia
Drets/Obligacions 2016 Cap IV (461) Diputació BCN	81.041,00	119.291,00	38.250,00
Drets/Obligacions 2016 Cap VII (761) Diputació BCN	20.374.715,45	21.686.613,83	1.311.898,38
Drets/Obligacions 2016 Cap IV (465) CC Baix Llobregat	18.750,00	0,00	-18.750,00



**INTERVENCIÓ GENERAL**

20.474.506,45	21.805.904,83	1.331.398,38
---------------	---------------	--------------

**Conciliació Saldos Àrees Metropolitanas Cap IV i VII**

	A. Barcelona	Àrees Metropolitanas	Diferencia
Drets /Obligacions 2016 Cap IV (464 ) <b>AMB (*)</b>	1.618.319,22	1.623.611,24	5.292,02
Drets /Obligacions 2016 Cap VII (764 ) <b>AMB</b>	0,00	653.683,81	653.683,81
	<u>1.618.319,22</u>	<u>2.277.295,05</u>	<u>658.975,83</u>

(\*) No incorpora la partida 46401 aopr AMB (TMTR) doncs això es recapta via rebut de l'aigua

Ajustament Corrent	-436.699,08
Ajustament Capital	2.550.536,42
<b>Total Ajustament</b>	<u><u>2.113.837,34</u></u>

**AJUST: 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.

**Conciliació saldos**

Drets 2016 Cap IV i Cap VII

	<u>A. Barcelona</u>
Partida 49111 Aportació FEDER Eix 1	1.503.841,00
Partida 79101 Aportació FEDER Eix 1	1.411.126,73
Partida 79112 Aportació Eix 4 i Urbana	327.932,42
Partida 79201 Fons Cohesió Eix 2	1.813.096,26
	<u><u>5.055.996,48</u></u>

Justificacions Fons Europeus 2016 segons Direcció de Serveis de Comptabilitat

	<u>Justificacions</u>
FEDER	277.486,55
FF.CC.	2.989.177,47
	<u><u>3.266.664,02</u></u>

Per tant, caldrà fer un **ajustament negatiu de 1.789.332,46 euros**

### Ajust 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:	1.072.180,69 €
Capítol 2:	33.484,01 €
Capítol 3:	54.505,58 €
Capítol 4:	175,93 €
<b>Total</b>	<b>1.160.346,21€</b>

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de 1.160.346,21 euros**.

S'observa una diferència de 720,03 euros amb el saldo del compte (418000000) Creditors per devolucions d'ingressos, aquesta diferència prové segons la direcció de serveis de comptabilitat de 8 assentaments OE de l'exercici 2015, es recorda que el compte 418 només pot recollir operacions amb càrrec al pressupost d'ingressos, per tant aquests assentaments OE haurien d'haver-se imputat a un altre compte del PGCAL.

## - DESPESES

### Capítol 3 de l'Estat de Despeses

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 2016 es van meritats anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritats a l'any 2016.

<b>Obligacions</b>	
Comptabilitzades en el 2016 (Ptdes : 310xx 311xx)	18.331.458,02
Meritades 2016 s/ quadre finançament	17.468.694,22
<b>Ajust</b>	<b>862.763,80</b>



Per tant s'ha de realitzar un **ajust positiu per import de 862.763,80 euros**

### 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:

A. 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.”*

B. 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 existents en 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.”*

### 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.”.*

Pel que fa a l'ampliació de capital FIRA2000. El darrer balanç auditat de Fira 2000 SA. corresponent a l'exercici 2015, reflecteix unes pèrdues acumulades superiors a l'aportació financera, per tant, s'ha d'entendre la despesa realitzada pel Ajuntament



d'import 7.821.544,14 € com aportació de capital (despesa no financera) i realitzar un **ajust negatiu per import 7.821.544,14 euros**.

### Despeses meritades no aplicades a pressupost 2016

Pel que fa a les despeses meritades no aplicades a pressupost 2016, fa referència al cost per a l'execució de la Sentència que obliga pagar a l'Ajuntament el 1% de l'increment de massa salarial dels anys 2007 i 2008.

En comptabilitat nacional el principi de meritament s'enuncia amb caràcter general per al registre de qualsevol flux econòmic i, en particular, per a les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectiva al dèficit d'una unitat pública, amb independència del moment en el que es produeixi la seva imputació pressupostària.

Per poder fer front a l'execució de la citada sentència als exercicis 2013-2015 es van realitzar els següents ajustaments en Comptabilitat Nacional.

	2013	2014	2015
Cost estimat	59.260.000,00	59.620.000,00	67.770.000,00
Cost reconegut	6.606.254,07	6.657.060,22	6.657.060,22
Cost pendent de reconèixer	52.653.745,93	52.962.939,78	61.112.939,78
<b>Import Ajust</b>	<b>-52.653.745,93</b>	<b>-309.193,85</b>	<b>-8.150.000,00</b>

Durant l'exercici 2016 s'ha fet efectiva l'esmentada sentència que, segons dades de la Direcció de Serveis de Comptabilitat facilitades per RRHH ha tingut el següent cost:

	(A) Cost Total	(B) Impacte 2016	(C)=(A)-(B) Cost Total endarreriments	Proposta transferència	Transferència definitiva	Cost no transferit
Ajuntament de Barcelona (1)	45.596.795,07	7.650.000,00	37.946.795,07			
Agència Local Energia	77.966,95		77.966,95	77.966,95	77.966,95	0,00
Consorci Biblioteques	2.146.871,23	225.133,61	1.921.737,62	2.146.871,23	2.146.871,23	0,00
IBE	490.842,54	182.475,47	308.367,07	490.842,54	0,00	490.842,54
IMEB	5.549.119,21	1.365.790,25	4.183.328,96	5.549.119,21	5.549.119,21	0,00
IMH	1.731.854,27	214.530,49	1.517.323,78	800.000,00	0,00	1.731.854,27
IMI	1.706.916,46	233.704,87	1.473.211,59	1.706.916,46	0,00	1.706.916,46
IMMB	481.744,14	55.914,88	425.829,26	481.744,14	0,00	481.744,14
IMPD	319.418,63		319.418,63	319.418,63	0,00	319.418,63
IMPU	333.627,62	40.379,76	293.247,86	333.627,62	0,00	333.627,62
IMU	72.541,44		72.541,44	72.541,44	0,00	72.541,44
IMSS	3.436.205,24	539.148,12	2.897.057,12	3.436.205,24	0,00	3.436.205,24
ICUB	3.294.373,06	861.413,30	2.432.959,76	3.294.373,06	3.294.373,06	0,00
PMH	607.406,88	73.115,02	534.291,86	607.406,88	607.406,88	0,00
CEB	2.703.660,66	452.081,56	2.251.579,10	2.703.660,66	2.703.660,66	0,00
ASPB	1.950.378,07		1.950.378,07	1.950.378,07	1.950.378,07	0,00
CCN	206.589,05	57.000,00	149.589,05	60.000,00	60.000,00	146.589,05
F Picasso	42.542,75		42.542,75	42.542,75	16.615,86	25.926,89
Cmercat Flors	17.757,68	2.931,58	14.826,10	17.757,68	14.826,10	2.931,58
<b>Total</b>	<b>70.766.610,95</b>	<b>11.953.618,91</b>	<b>58.812.992,04</b>	<b>24.091.372,56</b>	<b>16.421.218,02</b>	<b>8.748.597,86</b>

Cost 2015 no transferit ( finançat amb romanents)

**7.479.512,69**

**Total Obligacions AB pressupost 2016**

**51.333.479,35 AJUSTAMENT SEC AB**

**L'ajust total a realitzar l'exercici 2016 és 51.333.479,35 euros.**



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	Euros
<b>Capacitat de Finançament</b>	<b>49.716.689,29</b>
<b>Ingressos</b>	<b>3.438.613,84</b>
Cap. 1,2,3 ingressos: Criteri caixa	-64.057.386,31
Cap. 4 ingressos: Participació en tributs de l'Estat	68.331.841,48
Cap 4 i 7 ingressos: Transferències pendents de cobrament	2.113.837,34
Cap 4 i 7 ingressos: Fons Europeus	-1.789.332,46
Cap1 a 4 ingressos: Devolució d'ingressos indeguts pendents de pagament	-1.160.346,21
<b>Despeses</b>	<b>44.374.699,01</b>
Cap. 3 despeses : Interessos	862.763,80
Cap. 1 despeses : Despeses meriades no aplicades al pressupost	51.333.479,35
Cap. 8 despeses : Ampliacions de capital	-7.821.544,14
<b>Total ajustaments</b>	<b>47.813.312,85</b>
<b>Capacitat de Finançament</b>	<b>97.530.002,14</b>

### 6.1.2. Estabilitat pressupostària Ajuntament, Organismes Autònoms Locals i Consorcis

Tot seguit es descriu la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2016 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 2016 les funcions de fiscalització i control. (Descripció en l'annex 4)

#### Organismes Autònoms Locals

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustos	Capacitat / necessitat de finançament
Inst. Barcelona Esports	3.820.082,82	-1.964,75	3.818.118,07
IM Persones amb Discapacitat	181.257,05	-48.925,44	132.331,61
IM Urbanisme	213.568,93	0,00	213.568,93
IM Educació	1.061.679,29	121.916,94	1.183.596,23
IM Mercats	532.216,93	-301.493,72	230.723,21
IM Informàtica	-2.706.626,00	247.686,75	-2.458.939,25
IM Serveis Socials	-363.042,20	0,00	-363.042,20
IM Hisenda	-585.057,70	0,00	-585.057,70
IM Paisatge Urbà	1.869.487,60	82.969,27	1.952.456,87
<b>Total</b>	<b>4.023.566,72</b>	<b>100.189,05</b>	<b>4.123.755,77</b>

**Consortcis**

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustos	Capacitat / necessitat de finançament
Consortci El Far	78.173,29	-25,64	78.147,65
C. Campus Interuniv. Diagonal/B.	31.254,28	0,00	31.254,28
Agència d'Ecologia Urbana	519.389,22	-653.848,80	-134.459,58
C. Institut d'Infància i Món Urbà	-268,74	9.800,00	9.531,26
Consortci Biblioteques	565.917,81	-1.412,03	564.505,78
Museu Ciències Naturals	414.428,10	79.338,22	493.766,32
Mercat de les Flors	212.074,91	-10.679,78	201.395,13
Consortci del Besòs	2.617.398,03	49.656,98	2.667.055,01
Consortci Localret	19.075,18	-51.042,80	-31.967,62
Consortci de l'Auditori i Orquestra Museu Art Contemporani de Barcelona	718.057,94	107.431,38	825.489,32
Agència Local d'Energia de BCN.	786.744,33	55.525,65	842.269,98
	148.140,37	0,00	148.140,37
<b>Total</b>	<b>6.110.384,72</b>	<b>-415.256,82</b>	<b>5.695.127,90</b>

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustos	Capacitat / necessitat de finançament
<b>TOTAL OAL's + CONSORCIS</b>	<b>10.133.951,44</b>	<b>-315.067,77</b>	<b>9.818.883,67</b>

Els càlculs efectuats i els ajustaments practicats han estat detallats en l'informe de la Intervenció de cadascun dels Consortcis a les liquidacions dels Pressupostos respectius de l'exercici 2016.

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". I 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 i 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. I la disposició addicional 82 de la llei 48/2015, de Pressupostos Generals de l'Estat, de 29 d'octubre preveu la pròrroga per a l'exercici 2016 d'aquesta disposició addicional sisena.

El Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, format per l'Ajuntament i les entitats dependents d'acord amb el criteri definit pel SEC-10, al Compte General de l'exercici 2015 va presentar una capacitat de finançament de 117.717.142,01 euros i un Romanent de Tresoreria per a despeses generals de 240.940.929,76 euros (agregat de l'Ajuntament, Organismes Autònoms i Consorcis). 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 31.12.2015 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els afectats, va ser del 32,2% i el Període Mitjà de Pagament del deute comercial no va superar el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat.

Es constata que durant l'exercici 2016 no s'ha complert amb l'obligació de destinar el superàvit pressupostari a la reducció del nivell d'endeutament net ni a finançar inversions financerament sostenibles en els termes previstos a l'article 32 i a la disposició addicional sisena de la LOEPSF. El deute viu consolidat (perímetre LOEPSF) a 31.12.2015 era de 835.658.737,00 euros i a 31.12.2016 és de 839.363.000,00 euros (increment derivat bàsicament per l'adscripció de TERSA com Administració pública) i únicament s'ha fet IFS per import 1.129.354,33 euros al Consorci del Besós.

## **6.2. Avaluació del compliment de 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 2015 i la liquidació del pressupost 2016, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola.

El 10 de juliol de 2015, el Congrés va aprovar els acords de Govern, en els que s'estimava una taxa de referència de creixement del PIB per als pressupostos 2016 d'un 1,8%.

La projecció de tancament del pressupost consolidat de l'exercici 2016 de l'Ajuntament de Barcelona mostrava un possible incompliment de la regla de despesa conseqüència d'una modificació de crèdit consistent en crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals. Aquesta modificació pressupostària implicava que la despesa computable que es preveia executar a l'exercici 2016 superés la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola.

L'article 21.1 de la LOEPSF estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, la Administració

incomplidora formularà un pla econòmic-financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa

El Plenari del Consell Municipal en sessió celebrada el 5 de maig de 2016 va aprovar inicialment un Pla Econòmic Financer (PEF) consolidat 2016-2017 de l'Ajuntament de Barcelona que modifica el PEF aprovat l'últim trimestre de 2015 i preveu que, amb el projecte de pressupost consolidat 2017 es restableixi automàticament la situació de compliment. Aquest PEF va ser aprovat definitivament per resolució de la Generalitat de Catalunya de data 26 de juny de 2016.

La variació de despesa computable entre les liquidacions del pressupost de l'any 2015 i la del 2016 de l'Ajuntament ha estat la següent:

Concepte	Liquidació 2015	Liquidació 2016
<b>Suma dels capítols 1 a 7 de despeses</b>	<b>2.453.608.504,29</b>	<b>2.510.121.399,34</b>
<b>AJUST Càlcul empleos no financers segons el SEC</b>	<b>11.896.256,37</b>	<b>-45.845.313,75</b>
(-) Alienació de terrenys i resta d'inversions reals	-4.393.498,97	-2.333.378,54
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
(+/-) Execució d'Avals		
(+) Aportacions de capital	16.323.489,08	7.821.544,14
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	8.150.000,00	-51.333.479,35
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic-privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	-8.183.733,74	
(+/-) Amendaments financers		
(+) Préstecs		
(-) Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012		
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altre Administració Pública		
(-) Inexecució		
(+/-) Altres		
<b>Empleos no financers en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>2.465.504.760,66</b>	<b>2.464.276.085,59</b>
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local	-521.606.739,23	-600.390.587,42
(-) Despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques	-168.532.252,58	-105.643.697,29
Unió Europea	-3.451.947,51	-5.055.996,48
Estat	-1.401.971,89	-220.359,70
Comunitat Autònoma	-95.230.451,40	-74.215.483,24
Diputacions	-8.166.508,83	-20.455.756,45
Altres Administracions Públiques	-60.281.372,95	-5.696.101,42
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament		
<b>Total despesa computable de l'exercici</b>	<b>1.775.365.768,85</b>	<b>1.758.241.800,88</b>
Inversions finançament sostenibles 2015	-22.150.300,00	
Despesa computable n° taxa de referencia	1.784.773.347,29	
<b>Límit despesa computable n+1 (inclosos els augments/disminucions permanents de recaptació)</b>	<b>1.784.773.347,29</b>	

Límit 15 a considerar per 16

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 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, 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. La constatació del compliment o incompliment de la regla de la despesa en termes SEC de l'exercici 2016 es farà en aquell moment.

Les dades resultants dels estats consolidats liquidats de 2016 en termes SEC hauran de comparar-se amb les previsions d'execució de liquidació 2016 que es van considerar per a l'elaboració i aprovació del pressupost 2017 per tal que en la liquidació 2017 es doni compliment a la regla de la despesa així com al Pla econòmic financer.



La despesa computable en termes SEC, es a dir, consolidada, que es preveu pels exercicis 2015 – 2017, en milers d'euros, al Pla econòmic financer és:

(importos en milers d'euros)	2015 Pressupost liquidat	2016 Projecció liquidació	2017 Previsió pressupost
<b>Despesa computable liquidació "n-1"</b>	<b>2.196.516</b>	<b>2.273.160</b>	<b>2.314.077</b>
Increment previst (%)	1,3%	1,8%	2,2%
Increment previst (€)	28.555	40.917	50.910
Augments permanent de recaptació	48.090	-	-
Aplicació superàvit "n-1" per a inversions financerament sostenibles (IFS)	22.321	-	-
<b>Límit despesa computable any "n"</b>	<b>2.295.481</b>	<b>2.314.077</b>	<b>2.364.987</b>
<b>Despesa computable prevista any "n"</b>	<b>2.382.628</b>	<b>2.447.977</b>	<b>2.346.970</b>
Diferència (incompliment si la xifra és negativa)	<b>-87.147</b>	<b>-133.900</b>	<b>18.017</b>

### 6.3. Sostenibilitat financera

#### 6.3.1. 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 3,4% del PIB per a l'exercici 2016. 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).

Ja 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<sup>a</sup> 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 31.12.2016 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 2016 en termes SEC es procedirà al càlcul del mateix.

### 6.3.2. 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.

$$PMP_i = (ROP_i * IPR_i + ROPP_i * IPP_i) / (IPR_i + IPP_i)$$

$$PMP \text{ Global} = \sum PMP_i * (IPR_i + IPP_i) / \sum (IPR_i + IPP_i), i=0, \dots, n$$

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 2016 en:

**INTERVENCIÓ GENERAL**

Entitat	Rati Operacions Pagades (dies)	Import Pagaments Realitzats (euros)	Rati Operacions Pendentis (dies)	Import Pagaments Pendentis (euros)	PMP (dies)	Observacions
Barcelona	5,2	51.659.057,90	-11,26	92.965.861,29	-5,38	
Assoc. Internacional de Ciutades Educadores	-19,18	17.642,76	-24,52	16.197,72	-21,74	
Barcelona Activa, S.A.	-8,35	2.416.133,19	-16,96	2.009.647,92	-12,26	
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	-0,24	282.905,00	-26,01	1.155.020,00	-20,94	
Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A.	-2,78	12.214.047,36	-17,02	25.627.002,82	-12,42	
Barcelona Regional, S.A.	49,47	265.423,83	29,93	113.256,00	43,63	
C. Agència D'Ecologia Urbana de Barcelona	-24,24	25.695,07	-26,9	15.137,38	-25,23	
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	-22,72	123.961,87	-26,43	107.623,45	-24,44	
C. Auditori i l'Orquestra	7,83	1.094.628,59	3,43	895.747,87	5,85	
C. Barcelona Mobile World Capital	0	0	0	0	0	0 sense activitat
C. Besòs	-8,06	217.032,40	-24,25	268.569,14	-17,01	
C. Biblioteques de Barcelona	-8,14	236.848,67	-24,18	210.468,62	-15,69	
C. Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	0	0	-19,63	1.717,74	-19,63	
C. El Far, Centre dels Treballs del Mar	0	0	0	0	0	
C. Inst. d'Infància i Món Urbà	-28	23.285,24	-20	1.000,00	-27,67	
C. Local ret	-11,68	33.820,66	-20,24	36.270,07	-16,11	
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	-7,17	474.991,91	-4,79	228.662,78	-6,4	
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	25,12	659.364,82	-6,34	1.527.646,88	3,14	
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	-11,24	333.835,40	-16,54	521.146,96	-14,47	
Cementiris de Barcelona, SA	-2,71	1.467.893,25	-23,69	1.387.214,75	-12,9	
F. Barcelona Cultura	-20,21	1.008,27	-7,64	669.326,11	-7,66	
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	0,42	471.990,00	5,93	436.270,00	3,07	
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals	-19	9.332,54	-27	6.874,77	-22,39	
F. Julio Muñoz Ramonet	11,29	77.789,72	0,87	117.411,90	5,02	
F. Privada Navegació Oceànica Barcelona	113,8	88.151,86	-25,11	39.080,55	71,13	
Foment de Ciutat S.A.	-5,33	502.427,57	-18,55	111.851,33	-7,74	
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	-13,88	1.848.415,12	-1,15	1.831,31	-13,87	
Institut Barcelona Esports	-13,71	990.206,39	-24,41	1.944.273,67	-20,8	
Institut de Cultura	-2,33	4.408.188,00	-20,09	5.176.988,36	-11,92	
Institut Municipal d'Hisenda	-10,59	682.337,36	-21,15	78.921,02	-11,68	
Institut Municipal de Mercats	-12,94	3.826.831,26	-22,61	2.185.333,07	-16,45	
Institut Municipal de Serveis Socials	30,54	7.900.917,73	12,36	6.758.920,82	22,16	
Institut Municipal d'Educació	-7,85	1.355.672,99	-18,24	1.272.934,39	-12,88	
Institut Municipal D'Informàtica	-1,67	4.762.595,96	-23,14	12.213.520,89	-17,12	
Institut Municipal d'Urbanisme	26,76	18.912,46	0	0	26,76	
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	26,31	101.956,81	0	0	26,31	
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	-7,1	150.631,64	-18,35	38.489,24	-9,39	
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	-5,38	250.029,49	-19,28	198.846,16	-11,54	
Local ret; S.A.	0	0	0	0	0	0 sense activitat
Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	-4,56	2.226.203,53	-22,09	2.981.174,06	-14,6	
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	0	0	0	0	0	
S. M. Barcelona Gestió Urbanística, S.A.	-16,05	2.792.067,68	-26,89	2.727.190,94	-21,41	
Selectives Metropolitanas, S.A.	25,22	219.067,93	13,54	237.852,79	19,14	
Soluciones Integrales per als Residus, S.A.	17,91	58.167,94	6,1	125.175,02	9,85	
Tractament i Selecció de Residus, SA	24,17	1.429.146,47	12	2.143.345,25	16,87	
<b>PMP Global</b>		<b>105.718.616,64</b>		<b>166.553.803,04</b>	<b>-6,64</b>	

L'informe de Morositat 2016 és el següent



Períodes de PMP inclosos	PMP (dies)
gen-16	-0,67
feb-16	1,83
març-16	-2,96
abr-16	-5,96
maig-16	-5,92
juny-16	-5,91
jul-16	-6,78
ag-16	-1,39
set-16	0,17
oct-16	-5,27
nov-16	-0,96
des-16	-6,64

\* Quan la dada es reflecteix entre parèntesi es refereix a un import negatiu, representatiu bé d'una celeritat més gran, en termini mitjà, en el pagament per part de l'Administració en relació amb el període màxim previst legalment amb caràcter general per donar conformitat a la factura, o bé que les operacions pendents de pagament de l'Administració es troben, en termini mitjà, en un moment anterior a l'esmentat període màxim.

## 7. 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.

Les existències de la tresoreria a l'inici i al final de l'any 2016 i del 2015 que consten al "Resum de situació acumulat d'existències a caixa" són:

	<u>Existències 2016</u>	<u>Existències 2015</u>
INICIALS	626.406.187,18	644.773.966,19
FINALS	753.600.285,12	626.406.187,18

Segons l'Acta d'Arqueig de fons a 31 de desembre 2016 i segons el "resum de situació acumulat d'existències a caixa" les existències a caixa a 31 de desembre de 2016 són 753.600.285,12 €. 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 Operatius	536.865.053,67
573.00	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Gerències i Districtes)	2.149.588,86



**INTERVENCIÓ GENERAL**

573.01	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Tributs – I.M.H.)	14.256.313,08
575.00	Comptes Restringits de Despeses a justificar	0,00
575.10	Comptes Restringits de Bestretes de Caixa Fixa	329.329,51
577.01	Actius líquids equivalents a l'efectiu	200.000.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>753.600.285,12</b>

El compte 577.01 té un saldo de 200 milions d'euros que són dipòsits amb un venciment de 13 mesos dels que es pot disposar en qualsevol moment sense que l'entitat bancària imposi penalitzacions. Es recorda que la ICAL preveu que aquest compte reculli inversions financeres de gran liquiditat que *“en el moment de la seva formalització tenen un venciment no superior a 3 mesos”*.

Els Fons Líquids que consten a l'Estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2016 de la present liquidació coincideixen amb el “resum de situació acumulat d'existències a caixa” i amb l'Acta d'Arqueig de fons presentada per la Tresorera a 31 de desembre 2016.

#### **8. 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 2017, 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.

### **9. Els romanents de crèdit**

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida pugen 65.444.995,99 euros i la seva composició és la següent:

a) Saldos de disposicions:	23.578.892,91 €
b) Saldos d'autoritzacions:	8.951.609,23 €
c) Saldos de crèdits:	31.586.987,85 €
d) Saldos retinguts:	1.327.506,00 €

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 (41.866.103,08 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.

### **10. 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.

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."*

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).

Els imports que componen la provisió d'insolvències es presenten en el quadre següent:

Dades en euros	Ingressos tributaris i multes	Altres
Criteri general	570.429.000,00	
Criteri individualitzat	3.786.111,00	4.993.494,60
<b>SUBTOTOTAL</b>	<b>574.215.111,00</b>	<b>4.993.494,60</b>
Dotació addicional	1.008.965,22	
<b>TOTAL</b>	<b>580.217.570,82 euros</b>	

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 sobre el total de les multes pendents de cobrar
2009 i anteriors	100 %	100,0 %
2010	100 %	100,0 %
2011	81,9 %	94,4 %
2012	49,8 %	91,8 %
2013	66,0 %	88,0 %
2014	61,8 %	82,7 %
2015	61,6 %	77,2 %

2016

42,1 %

73,1 %

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total provisionat per ingressos tributaris i multes és de 570.429.000,00 euros.

Aquesta quantitat s'ha incrementat per import de 3.786.111,00 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, quedant així prevista la provisió per insolvències en relació als deutors de caràcter tributari i multes en 574.215.111,00 euros.

Els principals conceptes no tributaris ja dotats en exercicis anteriors que s'han estimat amb criteris individualitzats són 1.054.546,32€ corresponents a la regularització del retorn del cànon de residus del 2007 de la EMTRSH; el segon import més important, 508.788,21€, és la provisió pels drets liquidats pendents de cobrament de l'antiga Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB), en concepte de l'aportació pel manteniment de les rondes corresponent a l'exercici 2007; i en tercer lloc 331.341,53€ pendents de la Federació Catalana de Tennis de l'any 2007. Igualment destaquen les provisions per un dret de superfície del c/ Pallars de 1.849.000,00 euros i un altre dret de superfície de 387.752,81 euros del Sector C4 - Taulat Ronda. El total de provisions per aquests conceptes és el mateix de l'any anterior i ascendeix a 4.993.494,60 euros.

L'article 193 bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix uns límits mínims de minoració dels drets pendents de cobrar per als diferents exercicis de liquidació. Els càlculs que ha fet l'ajuntament per tal de verificar el compliment d'aquests mínims es reflecteix en el següent quadre:

ANY	PENDENT DE COBRAR	% PROVISIÓ	PROVISIÓ TEÒRICA	TOTAL PROVISIÓ AB	DIFERÈNCIA a provisionar
2010 I Ant.	232.708.983,32	100%	232.708.983,32	232.660.605,60	48.377,72
2011	41.160.527,90	75%	30.870.395,93	47.420.000,00	0,00
2012	78.010.116,66	75%	58.507.587,50	57.547.000,00	960.587,49
2013	69.394.077,71	50%	34.697.038,86	56.135.000,00	0,00
2014	86.391.255,53	25%	21.597.813,88	56.126.000,00	0,00
2015	101.018.197,75	25%	25.254.549,44	58.716.000,00	0,00
2016	173.649.918,06	0%	0	70.604.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>782.333.076,93</b>		<b>403.636.368,92</b>	<b>579.208.605,60</b>	<b>1.008.965,22</b>

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 1.008.965,22 euros.

Així doncs, s'ha estimat una provisió global per drets de difícil cobrament a 31 de desembre de 2016 de 580.217.570,82 euros.

## **11. El Romanent de Tresoreria**



La ICAL, configura el Romanent de Tresoreria com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostari, 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:

- Elements positius

Fons líquids.

Drets pendents de cobrament al final de l'exercici.

- del pressupost d'ingressos (Pressupost corrent)
- de pressupostos d'ingressos (Pressupostos tancats)
- d'operacions no pressupostàries

- Elements negatius

Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici.

- del pressupost de despeses (Pressupost corrent)
- de pressupostos de despeses (Pressupostos tancats)
- d'operacions no pressupostàries

- Partides pendent d'aplicació

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, deduïnt 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 2017. També es podrà destinar, si és el cas, a finançar generacions de crèdit l'any 2017 per ingressos afectats aplicats als Pressupostos 2016. Fins aquí quedaria aplicat la major part de l'excés de finançament afectat i la resta correspon a d'altres desviacions de finançament en que la despesa afectada que finançaven no ha estat totalment executada l'any 2016.

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2016**

COMPONENTS	2016 (31.12)	2015 (31.12)
1. (+) FONS LÍQUIDS	753.600.285,12	631.176.546,65
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	790.718.769,27	801.768.532,96
(+) del Pressupost Corrent	173.649.918,06	206.114.061,87
(+) de Pressupostos Tancats	608.683.158,87	589.013.252,07
(+) d'operacions no pressupostàries	8.385.692,34	6.641.219,02
3. (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	782.961.922,23	658.338.167,24
(+) del Pressupost Corrent	593.377.524,50	462.856.978,62
(+) de Pressupostos Tancats	106.347.501,38	112.776.398,64
(+) d'operacions no pressupostàries	83.236.896,35	82.704.789,98
4. (+) PARTIDES PENDENT D'APLICACIÓ	-6.044.070,58	-8.596.359,74
(-) Cobraments realitzats pendent d'aplicació	6.044.070,58	8.596.359,74
(+) pagaments pendents d'aplicació definitiva		
I. Romanent de Tresoreria total (1+2-3+4)	755.313.061,58	766.010.552,63
II. Saldos de dubtós cobrament	580.217.570,82	555.592.995,81
III. Excés de finançament afectat	19.262.450,63	14.540.651,81
IV. Romanent Tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	155.833.040,13	195.876.905,01

En l'import dels creditors no pressupostaris pendents de pagament a 31 de desembre de 2016 s'ha inclòs el saldo de les fiances rebudes a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades pendents de retornar (38.227,96 €). Aquestes fiances tenen un tractament pressupostari (partida I/94101/93219) i per tant d'acord amb la ICAL-2013 no s'haurien de tenir en compte en la confecció del romanent de tresoreria.

## 12. 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 2016, 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 se'n desprèn una disminució del deute viu durant l'any 2016 de 158.736,82 euros.

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 incrementat en 3.704.000,00 euros: el 31.12.2015 era de 835.658.737,00 euros i a 31.12.2016 és de 839.363.000,00 euros. Aquest increment és degut bàsicament al fet que l'empresa TERSA ha passat a formar part del Sector Administració Pública de l'Ajuntament durant el 2016 i per tant el deute viu consolidat de 2015 no contemplava el deute d'aquesta societat i al 2016 sí que es contempla (3.863.000,00 euros).

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, 27 de febrer de 2017

L'INTERVENTOR GENERAL,



Antonio Muñoz Juncosa

AJUNTAMENT DE BARCELONA ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2016 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 Líquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Impostos directes	Cap. 1	943.767.320,00	0,00	943.767.320,00	100,0	1.061.479.555,32	112,5	1.014.104.586,93	95,5	47.374.968,39	4,5
Impostos indirectes	Cap. 2	55.749.790,00	0,00	55.749.790,00	100,0	66.062.542,76	118,5	65.553.788,86	99,2	508.753,90	0,6
Taxes i altres ingressos	Cap. 3	260.080.061,92	51.564,86	260.131.626,78	100,0	318.980.776,14	122,6	235.519.949,30	73,8	83.460.826,84	26,2
Transferències corrents	Cap. 4	1.051.425.996,13	20.622.569,81	1.072.048.565,94	102,0	1.051.202.902,10	98,1	1.022.723.446,97	97,3	28.479.455,13	2,7
Ingressos patrimonials	Cap. 5	42.135.629,00	0,00	42.135.629,00	100,0	40.087.569,58	95,1	37.854.040,67	94,4	2.233.528,91	5,6
<b>Total operacions corrents</b>		<b>2.353.158.797,05</b>	<b>20.674.134,67</b>	<b>2.373.832.931,72</b>	<b>100,9</b>	<b>2.537.813.345,90</b>	<b>106,9</b>	<b>2.375.755.812,73</b>	<b>93,6</b>	<b>162.057.533,17</b>	<b>6,4</b>
Venda d'inversions reals	Cap. 6	100.080,00	0,00	100.080,00	100,0	2.383.794,04	2.381,9	2.383.794,04	100,0	0,00	0,0
Transferències de capital	Cap. 7	10.000.010,00	9.008.328,98	19.008.338,98	190,1	38.134.237,15	200,6	26.541.852,26	69,6	11.592.384,89	30,4
Variació d'actius financers	Cap. 8	5.000.000,00	159.888.238,89	164.888.238,89	3.297,8	169.813,86	0,1	169.813,86	100,0	0,00	0,0
Variació passius financers	Cap. 9	157.708.736,82	122.310.046,70	280.018.783,52	177,6	160.571.093,12 (*)	57,3	160.571.093,12	100,0	0,00	0,0
<b>Total operacions de capital</b>		<b>172.808.826,82</b>	<b>291.206.614,57</b>	<b>464.015.441,39</b>	<b>268,51</b>	<b>201.258.938,17</b>	<b>43,4</b>	<b>189.666.553,28</b>	<b>94,2</b>	<b>11.592.384,89</b>	<b>5,8</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>2.525.967.623,87</b>	<b>311.880.749,24</b>	<b>2.837.848.373,11</b>	<b>112,3</b>	<b>2.739.072.284,07</b>	<b>96,5</b>	<b>2.565.422.366,01</b>	<b>93,7</b>	<b>173.649.918,06</b>	<b>6,3</b>

(\*) D'aquest import, 156.000.000,00 € corresponen a nou endeutament i 4.571.093,12 € a fiances constituïdes a llarg termini.

AJUNTAMENT DE BARCELONA ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2016 RESUM PER CAPÍTOLS													
Capítol de despeses		Credit inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Credit 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	Cap. 1	355.786.464,55	44.091.385,18	399.877.849,73	112,4	399.814.515,64	100,0	399.735.969,26	100,0	399.652.498,37	99,9	399.056.604,59	99,9
Compres de béns i serveis	Cap. 2	602.409.334,73	-4.322.136,08	598.087.198,65	99,3	591.770.617,23	98,9	586.505.115,96	98,1	570.798.952,82	95,4	412.912.829,59	72,5
Interessos	Cap. 3	34.707.752,20	-9.856.378,36	24.851.373,84	71,6	18.495.091,49	74,4	18.495.091,49	74,4	18.495.091,49	74,4	18.448.869,49	99,8
Transferències corrents	Cap. 4	994.650.766,36	121.211.661,33	1.115.862.427,69	112,2	1.107.981.845,12	99,3	1.105.501.268,95	99,1	1.104.502.649,96	99,0	890.575.933,56	80,6
Fons de contingència	Cap. 5	6.477.736,89	-4.987.196,29	1.490.540,60	23,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
<b>Total operacions corrents</b>		<b>1.994.032.054,73</b>	<b>146.137.335,78</b>	<b>2.140.169.390,51</b>	<b>107,3</b>	<b>2.118.062.069,48</b>	<b>99,0</b>	<b>2.110.237.445,70</b>	<b>98,6</b>	<b>2.093.449.192,74</b>	<b>97,8</b>	<b>1.720.996.237,23</b>	<b>82,2</b>
Inversions reals	Cap. 6	267.219.357,74	113.532.191,21	380.751.548,95	142,5	375.539.729,34	98,6	374.562.743,89	98,4	370.571.883,64	97,3	199.160.730,87	53,7
Transferències de capital	Cap. 7	15.552.538,55	49.306.036,23	64.858.574,78	417,0	84.815.577,72	99,9	64.665.577,72	99,7	64.593.611,42	99,6	15.144.504,09	23,4
Variació d'actius financers	Cap. 8	21.421.544,14	2.905.186,02	24.326.730,16	113,6	19.326.730,16	79,4	19.326.730,16	79,4	16.598.916,76	68,2	16.598.341,76	100,0
Variació passius financers	Cap. 9	157.708.736,82	0,00	157.708.736,82	100,0	157.156.380,67	99,6	157.156.380,67	99,6	157.156.380,67 (*)	99,6	157.092.646,76	100,0
<b>Total operacions de capital</b>		<b>461.902.177,25</b>	<b>165.743.413,46</b>	<b>627.645.590,71</b>	<b>135,9</b>	<b>616.838.417,89</b>	<b>98,3</b>	<b>615.711.432,44</b>	<b>98,1</b>	<b>608.920.792,49</b>	<b>97,0</b>	<b>387.996.223,50</b>	<b>63,7</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>2.455.934.231,98</b>	<b>311.880.749,24</b>	<b>2.767.814.981,22</b>	<b>112,7</b>	<b>2.734.900.487,37</b>	<b>98,8</b>	<b>2.725.948.878,14</b>	<b>98,5</b>	<b>2.702.369.985,23</b>	<b>97,6</b>	<b>2.108.992.460,73</b>	<b>78,0</b>

(\*) Amortitzacions financeres per 156.158.736,82 € i retorn de fiances a llarg termini per 997.643,85 €





AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2016 AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS							
Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Modificacions (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)
2011	311.695.721,48	3.406.883,05	25.944.214,98	289.158.389,55	15.288.878,33	5,3	273.869.511,22
2012	92.971.254,25	2.548.597,36	5.077.326,95	90.442.524,66	12.432.408,00	13,7	78.010.116,66
2013	81.220.885,82	3.331.577,45	6.578.367,84	77.974.095,43	8.580.017,72	11,0	69.394.077,71
2014	103.125.390,52	8.047.781,05	12.133.887,53	99.039.284,04	12.648.028,51	12,8	86.391.255,53
2015	206.114.061,87	3.132.954,20	16.488.338,76	192.758.677,31	91.740.479,56	47,6	101.018.197,75
<b>TOTAL</b>	<b>795.127.313,94</b>	<b>20.467.793,11</b>	<b>66.222.136,06</b>	<b>749.372.970,99</b>	<b>140.689.812,12</b>	<b>18,8</b>	<b>608.683.158,87</b>

AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2016 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)
2011	1.133.045,45	0,00	1.133.045,45	0,00	0,0	1.133.045,45
2012	1.441.224,63	302.410,07	1.138.814,56	37.068,37	3,3	1.101.746,19
2013	2.563.787,73	26.263,70	2.537.524,03	17.155,78	0,7	2.520.368,25
2014	107.638.340,83	296,12	107.638.044,71	42.061.585,08	39,1	65.576.459,63
2015	462.856.978,62	1.300,46	462.855.678,16	426.839.796,30	92,2	36.015.881,86
<b>TOTAL</b>	<b>575.633.377,26</b>	<b>330.270,35</b>	<b>575.303.106,91</b>	<b>466.955.605,53</b>	<b>81,5</b>	<b>106.347.501,38</b>



**AJUNTAMENT DE BARCELONA  
ESTAT D'EXECUCIÓ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2016  
CAPITOLS 1, 2 i 3**

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EX. PRESSUPOSTARI 2016

ECON.	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXERCICIS ANTERIORS
<b>Impostos directes</b>				
100	Cessió IRPF	57.224.215,88	0,00	0,00
113	Sobre béns immobles de naturalesa urbana	659.776.136,40	20.960.539,66	16.573.023,00
114	Sobre béns immobles de característiques especials	11.516.965,83	2.525.851,75	1.770.653,78
115	Sobre vehicles de tracció mecànica	61.499.397,08	9.911.921,19	4.701.510,17
116	Sobre l'increment de valor de terrenys naturalesa urbana	177.144.214,59	6.396.225,33	4.406.980,53
130	Sobre activitats econòmiques	94.318.625,54	7.580.430,46	6.108.767,46
180	Impostos directes extingits	0,00	0,00	3.204,73
	<b>Subtotal per capítol 1</b>	<b>1.061.479.555,32</b>	<b>47.374.968,39</b>	<b>33.564.139,67</b>
<b>Impostos indirectes</b>				
210	Cessió IVA	28.502.388,58	0,00	0,00
220	Cessió Impostos especials	8.959.497,53	0,00	0,00
290	Sobre construccions, instal·lacions i obres	28.600.656,65	508.753,90	714.195,53
	<b>Subtotal per capítol 2</b>	<b>66.062.542,76</b>	<b>508.753,90</b>	<b>714.195,53</b>
<b>Taxes i altres ingressos</b>				
301	Servei de clavegueram	15.360.365,66	1.343.624,21	1.263.388,30
309	Altres taxes per prestacions de serveis bàsics	12.757.689,73	802.010,01	400.224,09
321	Llicències urbanístiques	9.652.212,93	25.321,83	11.699,84
323	Taxes per altres serveis urbanístics	132.845,62	1.432,00	1.192,44
325	Taxa per expedició de documents	932.091,74	140,34	2.729,51
326	Taxa per retirada de vehicles	15.896.673,04	1.107.291,74	372.773,72
329	Altres taxes per a la realització d'activitats de competència	1.091.282,93	113.953,48	85.801,93
330	Taxa estacionament de vehicles	39.499.604,59	20.659,78	15.018,56
331	Taxa per entrada de vehicles	16.266.295,30	543.946,28	323.125,85
332	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - subministraments	23.598.053,18	5.153.656,47	4.137.502,34
333	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - telecomunicacions	799.223,32	0,00	237.402,45
335	Taxa per ocupació la via pública - terrasses	9.246.489,40	709.075,79	655.163,38
338	Compensació telefònica de Espanya SA	7.041.552,27	1.768.834,78	1.777.281,49
339	Altres taxes per utilització privativa domini públic	593.074,99	223.986,18	312.690,92
341	Serveis assistencials	2.838.265,63	133.548,43	759,17
343	Serveis esportius	0,00	0,00	
344	Entrada a museus, exposicions i espectacles	36.934,12	490,73	274,98
349	Altres preus públics	27.417.591,07	7.558.726,79	3.577.375,11
351	Per l'establiment o millora de serveis	0,00	0,00	
360	Publicacions	245.631,54	48.207,22	6.128,50
361	Venda energia	0,00	0,00	0,00
362	Material inservible	3.963,42	166,30	768,92
363	Impresos	0,00	0,00	
364	Béns produïts en establiments de l'ent.	45.376,31	7.858,32	6.488,51
365	Altres vendes	11.414.987,74	5.699.335,50	1.665.418,21
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	3.230.821,63	219.602,80	0,00
391	Multes	86.753.044,79	52.354.593,20	16.373.111,77
392	Recàrrecs d'apressament	11.364.021,31	0,00	0,00
393	Interessos de demora	5.316.605,69	619.762,73	381.239,91
396	Càrregues urbanístiques	204.295,51	204.295,51	23.311,76
397	Aprofitaments urbanístics	4.917.238,21	2.803.529,26	922.439,31
399	Altres ingressos diversos	12.324.544,47	1.996.777,16	455.516,65
	<b>Subtotal per capítol 3</b>	<b>318.980.776,14</b>	<b>83.460.826,84</b>	<b>33.008.827,62</b>
	<b>TOTALS</b>	<b>1.446.522.874,22</b>	<b>131.344.549,13</b>	<b>67.287.162,82</b>







VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2016 en euros	Amortitzacions financeres	Nou endeutament	Situació final a 31/12/2016 en euros
Prèstec 90 MM €	22-març-10	22-març-16	90.000.000,00	90.000.000,00		0,00
Prèstec 60 MM €	29-jul-96	29-jul-16	20.033.736,82	20.033.736,82		0,00
Prèstec 80 MM €	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00			80.000.000,00
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	46.875.000,00	9.375.000,00		37.500.000,00
Prèstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	18.750.000,00	3.750.000,00		15.000.000,00
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	168.000.000,00	24.000.000,00		144.000.000,00
Prèstec 90 MM €	16-feb-04	15-set-23	67.000.000,00	9.000.000,00		58.000.000,00
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			50.000.000,00
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
<b>TOTALS</b>			<b>835.658.736,82</b>	<b>156.158.736,82</b>	<b>156.000.000,00</b>	<b>835.500.000,00</b>

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2016 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2017	Resta d'annualitats
Prèstec 80 MM €	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00	80.000.000,00	0,00
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	37.500.000,00	9.375.000,00	28.125.000,00
Prèstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	15.000.000,00	3.750.000,00	11.250.000,00
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	144.000.000,00	24.000.000,00	120.000.000,00
Prèstec 90 MM €	16-feb-04	15-set-23	58.000.000,00	9.000.000,00	49.000.000,00
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		50.000.000,00
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
<b>TOTALS</b>			<b>835.500.000,00</b>	<b>126.125.000,00</b>	<b>709.375.000,00</b>