

**INFORME RELATIU AL DEUTE
DE LA GENERALITAT DE
CATALUNYA
A 31 DE DESEMBRE DE 2016**



ÍNDEX

1. OBJECTIU
2. ABAST
3. CRITERIS DE REGISTRE
4. SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2016

1. OBJECTIU

L'objectiu del present informe es disposar de les dades del deute de la Generalitat de Catalunya amb el grup Ajuntament de Barcelona (per deutes vençuts, no vençuts i els no reconegut però acordats en convenis) per al seu seguiment i control, així com el d'explicar de manera detallada i entenedora la normativa aplicable i les regles de quantificació de l'esmentat pendent.

2. ABAST

Les dades contingudes en aquest informe es refereixen a l'Ajuntament de Barcelona i als seus ens dependents (organismes autònoms, entitats públiques empresarials, societats mercantils amb participació majoritària, i consorcis, fundacions i associacions dependents) i corresponen a:

a. Pendent de cobrament.

Imports registrats a la comptabilitat de la Corporació Local com a drets reconeguts d'acord amb la ICAL, tant d'exercicis corrents com d'exercicis tancats, que tenen com a tercer la Generalitat de Catalunya, i que no han estat cobrats a la data d'emissió d'aquest informe. Així mateix, incorpora els saldos a cobrar de la Generalitat de Catalunya registrats a cadascuna de les comptabilitats dels diferents ens municipals.

b. Drets pendents de reconèixer.

Imports pendents no reconeguts per l'Ajuntament ja que la Generalitat no ha reconegut l'obligació corresponent; segons recomanació de la Sindicatura de Comptes.

c. Anualitats pendents.

Anualitats pendents de venciment que no poden ser considerades drets reconeguts pendents de cobrament, però que hi ha un acord incondicional d'ajornament de pagament per part de la Generalitat.

3. CRITERIS DE REGISTRE

a. Pendent de cobrament

Els registres comptables de l'Ajuntament, així com els dels seus ens dependents, es realitzen d'acord amb la normativa que els hi és d'aplicació, i d'acord amb els principis



comptables i normes de valoració recollits als Plans Generals de Comptabilitat que els regulen. Concretament, per a l'Ajuntament de Barcelona, el Pla General de Comptabilitat adaptat a la Administració Local, recollit a la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local, ordre de 23 de novembre de 2004 (ICAL), per les operacions registrades a partir de l'1 de gener de 2015 és d'aplicació la nova Instrucció aprovada per l'ordre de 20 de setembre de 2013.

El principi de meritament inclòs a l'esmentat Pla General de Comptabilitat, estableix que les despeses i ingressos que sorgeixen de l'execució del pressupost s'imputen quan, d'acord amb el procediment establert per a cada cas, es dictin els corresponents **actes administratius**.

En aquest sentit, i com a norma general, el registre comptable de cadascuna de les operacions a l'Ajuntament és com segueix:

- TRIBUTS: es comptabilitza el dret en el moment de l'emissió de la liquidació o padró corresponent
- TRANSFERÈNCIES CORRENTS I DE CAPITAL:
 - ✓ Les concedides per a la realització d'un projecte específic: es consideren meritades una vegada s'ha presentat la seva justificació a l'ens atorgant, moment en que es registra el dret.
 - ✓ Les derivades de convenis que han de finançar programes de despesa corrents: s'anoten com a dret quan es concreta la xifra per a l'any en curs, tot i que la justificació es realitza a l'any següent.
- ALTRES OPERACIONS: s'anoten els drets d'acord amb allò establert a l'acte administratiu que sustenta l'operació.

b. Drets pendents de reconèixer

Correspon als drets pendents de reconèixer per l'Ajuntament per manca de comptabilització de les obligacions per part de la Generalitat.

A partir de l'exercici 2014, es va adoptar la recomanació de la Sindicatura de Comptes envers que, d'acord amb la ICAL, "en les transferències o subvencions els drets s'han de reconèixer, en general, quan s'hagi fet efectiu el cobrament –o bé abans, si l'ens beneficiari coneix amb certesa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa-".

| | | |
|------------------------------------|--------------|---------------|
| DEUTE GENERALITAT | | |
| PENDENT DE COBRAMENT | | 95,63 |
| Exercici 2014 i anteriors | 16,81 | |
| Tributari | 0,36 | |
| Centre del Disseny | 10,00 | |
| Biblioteques | 0,65 | |
| Ens Dependents | 5,58 | |
| Altres subv. CCAA | 0,04 | |
| Altres | 0,18 | |
| Exercici 2015 | 26,79 | |
| Tributari | 0,24 | |
| Centre del Disseny | 10,00 | |
| Fons Cooperació Local Catalunya | 7,60 | |
| Ens Dependents | 2,47 | |
| Llei de Barris | 6,43 | |
| Altres subv. CCAA | 0,04 | |
| Exercici 2016 | 52,04 | |
| Tributari | 0,67 | |
| Fons Cooperació Local Catalunya | 3,18 | |
| Contracte Programa Serveis Socials | 19,86 | |
| Centre del Disseny | 10,00 | |
| IMEB | 1,24 | |
| Llei de Barris | 2,26 | |
| Fons Foment Turisme | 3,50 | |
| Ens Dependents | 11,33 | |
| ANUALITATS PENDENTS | | 17,19 |
| Centre del Disseny 2017 | 4,58 | |
| Tributari 2013 i anterior | 12,61 | |
| TOTAL DEUTE GENERALITAT | | 112,82 |

- (1) Aquest import està recollint el pendent de cobrament classificat per gran conceptes i atenent a l'exercici en què s'havia meritad independentment del seu reconeixement pressupostari. El detall d'aquests imports segons la seva classificació pressupostaria s'adjunta en l'annex.



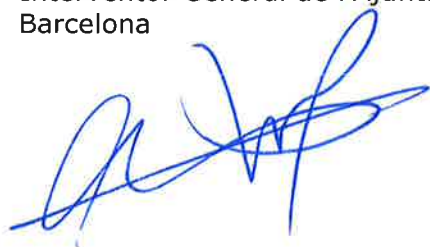
**Ajuntament
de Barcelona**

Direcció de Serveis de Comptabilitat

Josep Maria Llebaria i Carreño
Director de Serveis de Comptabilitat
Direcció de Pressupostos i Política Fiscal

Vist-i-plau
Antonio Muñoz i Juncosa
Interventor General de l'Ajuntament de
Barcelona

Barcelona, a 20 de febrer de 2017



Per tant, aquests drets es reconeixeran quan es tingui constància que s'ha registrat en la comptabilitat de la Generalitat la corresponent obligació.

c. Anualitats pendents

Aquells convenis o acords que han donat lloc a la comptabilització de compromisos d'ingrés en anualitats posteriors que no estan condicionades al compliment de requisits previs i que, per tant, no són exigibles davant la Generalitat fins el venciment de l'anualitat prevista en l'exercici corresponent.

4. SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2016

Segons tot l'exposat anteriorment l'import del deute de la Generalitat de Catalunya a 31 de Desembre de 2016, expressat en milions d'euros, és el següent i amb la distribució que apareix en el següent quadre:

Generalitat de Catalunya (NIF: S0811001G) (SAP: 3003364)

| Econòmic | Descripció | EXERCICIS TANCATS | | | EXERCICI CORRENT | | | TOTAL |
|----------------------|---|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | | Pendent cobrament 01/01/2016 | Cobrat/Cancel·lat a 31/12/2016 | Pendent cobrament 31/12/2016 | Drets reconeguts 2016 | Cobrat a 31/12/2016 | Pendent cobrament 30/12/2016 | Pendent cobrament 30/12/2016 |
| Capítol 1 a 3 | TRIBUTS I ALTRES | 1.639.253,42 | 1.037.796,93 | 601.456,49 | 2.497.123,04 | 1.830.833,67 | 666.289,37 | 1.267.745,86 |
| 45010 | Fons cooperació local de Catalunya (FCLC) | 9.526.870,07 | 1.923.189,06 | 7.603.681,01 | 3.179.056,69 | | 3.179.056,69 | 10.782.737,70 |
| 45030 | Subv. finanistes Generalitat per l'IMEB | 1.505.755,85 | 1.505.755,85 | 0,00 | 1.241.760,00 | | 1.241.760,00 | 1.241.760,00 |
| 45040 | Subv. finalistes Gen. atenció primària | 22.343.476,04 | 22.343.476,04 | 0,00 | 23.498.894,75 | 22.138.739,55 | 1.360.155,20 | 1.360.155,20 |
| 45041 | Subv. finalistes Generalitat per l'EAlA | 2.801.247,18 | 2.801.247,18 | 0,00 | 3.450.172,40 | 3.450.172,40 | 0,00 | 0,00 |
| 45042 | Aportació de Generalitat per a gent gran | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.628.002,92 | 3.628.002,92 | 0,00 | 0,00 |
| 45043 | Aport. Generalitat conveni discapacitats | 1.509.349,34 | 1.509.349,34 | 0,00 | 1.545.949,34 | 118.812,47 | 1.427.136,87 | 1.427.136,87 |
| 45044 | Subv. finalistes Generalitat immigració | 1.147.808,60 | 1.147.808,60 | 0,00 | 1.131.718,30 | 57.779,40 | 1.073.938,90 | 1.073.938,90 |
| 45045 | Subv. Generalitat per a SAD dependència | 5.021.989,53 | 5.021.989,53 | 0,00 | 25.883.713,24 | 9.935.963,36 | 15.947.749,88 | 15.947.749,88 |
| 45047 | Altres subv. Generalitat Conv. Marc S.S. | 233.597,52 | 233.597,52 | 0,00 | 286.742,52 | 244.407,52 | 42.335,00 | 42.335,00 |
| 45048 | Serveis Informació i atenció dones - SIAD | 46.000,00 | 46.000,00 | 0,00 | 2.300,00 | 2.300,00 | 0,00 | 0,00 |
| 45051 | Subvencions fin. Generalitat (ocupació) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 45060 | Altres transferències Generalitat (protecció animals) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 45070 | Aportació de Generalitat per llei barris | 2.583.841,35 | 1.938.108,97 | 645.732,38 | 669.287,20 | | 669.287,20 | 1.315.019,58 |
| 45080 | Altres subvencions de la CCAA | 455.479,24 | 378.154,43 | 77.324,81 | 411.216,47 | 411.216,47 | 0,00 | 77.324,81 |
| 45081 | Subvencions fin. Gener. per eleccions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 45082 | Subvencions fin. Gener. JJOO hivern 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 45083 | Fons Foment Turisme | 3.438.780,39 | 3.438.780,39 | 0,00 | 9.050.834,28 | 5.541.798,89 | 3.509.035,39 | 3.509.035,39 |
| Capítol 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 50.614.195,11 | 42.287.456,91 | 8.326.738,20 | 73.979.648,11 | 45.529.192,98 | 28.450.455,13 | 36.777.193,33 |
| 75003 | Centre Residencial Alchemika | 1.906.433,74 | 1.906.433,74 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 75030 | Transf. capital conveni en matèria d'edu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 75031 | Aportació Gencat/places educ preescolar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 75061 | Aportació Generalitat Centre Cultural Disseny | 20.019.990,55 | 19.990,55 | 20.000.000,00 | 10.000.000,00 | | 10.000.000,00 | 30.000.000,00 |
| 75062 | Bateries Antiaèries | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 75070 | Aport. Gencat per la llei de barris | 23.148.936,50 | 17.364.189,64 | 5.784.746,86 | 1.592.384,89 | | 1.592.384,89 | 7.377.131,75 |
| 75081 | Aport. Generalitat Biblioteques | 1.280.874,74 | 456.004,74 | 824.870,00 | 856.004,74 | 856.004,74 | 0,00 | 824.870,00 |
| Capítol 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 46.356.235,53 | 19.746.618,67 | 26.609.616,86 | 12.448.389,63 | 856.004,74 | 11.592.384,89 | 38.202.001,75 |
| | TOTAL | 98.609.684,06 | 63.071.872,51 | 35.537.811,55 | 88.925.160,78 | 48.216.031,39 | 40.709.129,39 | 76.246.940,94 |

| Descripció | Exercicis tancats | | | Exercici corrent | | | Pendent cobrament 31/12/2016 |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | Pendent cobrament 01/01/2016 | Cobrat/Cancel·lat a 31/12/2016 | Pendent cobrament 31/12/2016 | Drets reconeguts 2016 | Cobrat a 31/12/2016 | Pendent cobrament 31/12/2016 | |
| Institut Municipal de Parcs i Jardins (IMPJ) | 77.976,15 | 77.976,15 | 0,00 | 113.290,12 | 83.065,12 | 30.225,00 | 30.225,00 |
| Fundació Mies van der Rhoe (FMVDR) | 262.117,35 | 262.117,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (IMPD) | 280.955,97 | 227.908,42 | 53.047,55 | 891.472,74 | 759.170,99 | 132.301,75 | 185.349,30 |
| Institut de Cultura de Barcelona (ICUB) | 375.741,14 | 289.189,69 | 86.551,45 | 253.051,12 | 1.719,12 | 251.332,00 | 337.883,45 |
| Patronat Municipal de l'Habitatge (PMH) | 1.721.600,00 | 38.400,00 | 1.683.200,00 | 149.292,50 | 38.400,00 | 110.892,50 | 1.794.092,50 |
| Barcelona Activa (BASA) | 7.214.765,28 | 4.197.376,65 | 3.017.388,63 | 8.235.139,75 | 0,00 | 8.235.139,75 | 11.252.528,38 |
| Barcelona Gestió Urbanística SA (BAGUR) | 136.370,87 | 136.370,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Barcelona Serveis Municipals (BSM) | 49.827,75 | 49.827,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mercabarna (MCBNA) | 208.354,86 | 114.868,49 | 93.486,37 | 201.410,05 | 115.183,04 | 86.227,01 | 179.713,38 |
| Cementiris de Barcelona SA (CdB) | 138.068,88 | 17.797,31 | 120.271,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 120.271,57 |
| Consorci El Far (CFar) | 15.680,78 | 1.031,45 | 14.649,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.649,33 |
| Consorci El Besòs (CB) | 2.832.010,82 | 0,00 | 2.832.010,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.832.010,82 |
| Consorci Mercat de Les Flors (CMF) | 264.048,54 | 264.048,54 | 0,00 | 1.166.408,85 | 1.056.194,18 | 110.214,67 | 110.214,67 |
| Consorci de l'Auditori i Orquestra (CAiO) | 2.235.040,62 | 2.235.040,62 | 0,00 | 4.760.252,84 | 2.645.876,42 | 2.114.376,42 | 2.114.376,42 |
| Consorci Museu de les Ciències Naturals (CMCN) | 14.139,00 | 14.139,00 | 0,00 | 20.975,00 | 18.539,40 | 2.435,60 | 2.435,60 |
| Consorci Localret (CLocalret) | 150.000,00 | 0,00 | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150.000,00 |
| Consorci Institut Infància i Món Urbà (CIIMU) | 11.858,00 | 11.858,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consorci Museu d'Art Contemporani (MACBA) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.210.801,57 | 2.969.541,88 | 241.259,69 | 241.259,69 |
| Fundació Carles Pi i Sunyer (FPIS) | 23.065,08 | 23.065,08 | 0,00 | 15.220,00 | 0,00 | 15.220,00 | 15.220,00 |
| Institut Barcelona Esports (IBE) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 352.035,00 | 352.035,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 16.011.621,09 | 7.961.015,37 | 8.050.605,72 | 19.369.349,54 | 8.039.725,15 | 11.329.624,39 | 19.380.230,11 |

| | | | | | | | |
|--------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TOTAL | 114.621.305,15 | 71.032.887,88 | 43.588.417,27 | 108.294.510,32 | 56.255.756,54 | 52.038.753,78 | 95.627.171,05 |
|--------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|