



Ajuntament de Barcelona

Gerència de Presidència i Economia

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2017



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2017

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

510/2018-532



Ajuntament
de Barcelona

Direcció de Pressupostos i Política Fiscal
Direcció de Serveis de Comptabilitat

Vist els documents que conformen la liquidació del pressupost de 2017 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 2017 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

SEGON.- DONAR-NE COMPTE al Consell Plenari.

A Barcelona, 28 de febrer de 2018

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 2018

L'ALCALDESSA

Ada Colau Ballano

AJUNTAMENT DE BARCELONA
Secretaria General

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

Ho certifico, **28 FEB. 2018**
Barcelona,
El Secretari General,

Jordi Cases i Ferrer

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.564.985.155,01	2.102.300.873,27		
b. Operacions de capital	13.080.850,08	422.608.131,73		
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.578.066.005,09	2.524.909.005,00		
c. Actius financers	84.712,98	19.489.126,95		
d. Passius financers	129.473.585,33	127.693.934,25		
2. Total operacions financeres (c+d)	129.558.298,31	147.183.061,20		
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.707.624.303,40	2.672.092.066,20		35.532.237,20
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.648.399,16	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			6.255.703,67	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			14.827.255,36	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			-6.923.152,53	-6.923.152,53
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				28.609.084,67

L'INTERVENTOR.

EL GERENT MUNICIPAL.

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE.

L'ALCALDESSA.

Barcelona, 28 de febrer de 2018

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2017 - NORMES SEC

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
a. Operacions corrents	2.564.985.155,01	2.102.300.873,27		
b. Altres operacions no financeres	13.080.850,08	422.608.131,73		
Total operacions no financeres	2.578.066.005,09	2.524.909.005,00		
SUPERAVIT PRESSUPOSTARI NO FINANCER				53.157.000,09
Ajustos SEC :				
<i>Cap. 1, 2 i 3 ingressos : Criteri de caixa</i>			-41.817.768,58	
<i>Cap. 1, 2 i 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat</i>			15.608.939,76	
<i>Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament</i>			-56.454,11	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament</i>			-5.455.394,91	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus</i>			-2.665.963,23	
<i>Cap. 1 despeses: Despeses meritades i no aplicades a pressupost</i>			-10.000.000,00	
<i>Cap. 3 despeses : Interessos</i>			509.798,92	
<i>Cap. 8 despeses : Ampliacions de capital</i>			-8.000.044,11	-51.876.886,26
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				1.280.113,83

L'INTERVENTOR,



Barcelona, 28 de febrer de 2018

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2017
MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2017

Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul·lats	Drets Cancel·lats	Drets Nets
1	IMPOSTOS DIRECTES						
	1.039.801.038,77	0,00	1.039.801.038,77	1.124.458.940,89	49.263.486,48	44.898,93	1.075.150.555,48
2	IMPOSTOS INDIRECTES						
	60.929.532,86	0,00	60.929.532,86	74.662.699,43	3.215.417,06	0,00	71.447.282,37
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS						
	280.116.621,40	0,00	280.116.621,40	341.698.775,12	43.729.162,64	3.645.263,11	294.324.349,37
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
	1.083.327.318,48	15.125.928,42	1.098.453.246,90	1.096.395.663,97	14.303.894,84	0,00	1.082.091.769,13
5	INGRESSOS PATRIMONIALS						
	42.097.110,00	0,00	42.097.110,00	42.232.514,71	261.316,05	0,00	41.971.198,66
6	VENDA D'INVERSIONS REALS						
	4.021.413,00	0,00	4.021.413,00	3.167.242,25	0,00	0,00	3.167.242,25
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
	15.057.423,99	984.371,25	16.041.795,24	10.011.410,09	97.802,26	0,00	9.913.607,83
8	ACTIUS FINANCERS						
	5.000.000,00	14.407.826,13	19.407.826,13	84.712,98	0,00	0,00	84.712,98
9	PASSIUS FINANCERS						
	205.833.195,34	0,00	205.833.195,34	129.473.585,33	0,00	0,00	129.473.585,33
TOTALS	2.736.183.653,84	30.518.125,80	2.766.701.779,64	2.822.185.544,77	110.871.079,33	3.690.162,04	2.707.624.303,40

L'INTERVENTOR,


EL GERENT MUNICIPAL,



EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

Data : 31-12-2017
MODEL : CGIT

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2017

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

Econòmic	Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	Exces / Defecte Previsió
1 IMPOSTOS DIRECTES	1.075.150.555,48	1.029.076.501,85	46.074.053,63	-35.349.516,71
2 IMPOSTOS INDIRECTES	71.447.282,37	70.704.820,90	742.461,47	-10.517.749,51
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	294.324.349,37	234.857.780,07	59.466.569,30	-14.207.727,97
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.082.091.769,13	1.070.376.358,93	11.715.410,20	16.361.477,77
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	41.971.198,66	39.478.146,13	2.493.052,53	125.911,34
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	3.167.242,25	3.092.791,18	74.451,07	854.170,75
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	9.913.607,83	8.206.072,82	1.707.535,01	6.128.187,41
8 ACTIUS FINANCERS	84.712,98	84.712,98	0,00	19.323.113,15
9 PASSIUS FINANCERS	129.473.585,33	129.473.585,33	0,00	76.359.610,01
TOTALS	2.707.624.303,40	2.585.350.770,19	122.273.533,21	59.077.476,24

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDESSA,





LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUES

Data : 31-12-2017
MODEL : CGDT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2017

Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses Compromeses	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions Pendent de Pagament	Romanents Crèdit
1	DESESES DE PERSONAL							
	374.483.318,46	3.498.253,75	377.981.572,21	374.837.155,58	374.671.608,77	374.304.679,22	366.929,55	3.309.963,44
2	DESESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS							
	665.063.202,93	-17.633.750,06	647.429.452,87	624.526.918,56	607.478.963,80	469.429.597,03	138.049.366,77	39.950.489,07
3	DESESES FINANCERES							
	22.100.000,00	0,00	22.100.000,00	17.592.405,90	17.592.405,90	17.534.265,40	58.140,50	4.507.594,10
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	1.076.105.570,97	44.250.930,20	1.120.356.501,17	1.103.215.426,81	1.102.557.894,80	887.953.142,53	214.604.752,27	17.798.606,37
5	FONS DE CONTINGÈNCIA							
	13.647.818,90	-8.739.526,53	4.908.292,37	0,00	0,00	0,00	0,00	4.908.292,37
6	INVERSIONS REALS							
	411.878.721,27	-41.996.236,83	369.882.484,44	359.688.231,94	355.035.944,09	190.261.239,10	164.774.704,99	14.846.540,35
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	17.224.944,20	51.138.455,27	68.363.399,47	67.843.858,53	67.572.187,64	16.544.540,91	51.027.646,73	791.211,83
8	ACTIUS FINANCERS							
	27.955.077,11	0,00	27.955.077,11	22.955.077,11	19.489.126,95	19.489.126,95	0,00	8.465.950,16
9	PASSIUS FINANCERS							
	127.725.000,00	0,00	127.725.000,00	127.693.934,25	127.693.934,25	127.672.845,59	21.088,66	31.065,75
TOTALS	2.736.183.653,84	30.518.125,80	2.766.701.779,64	2.698.353.008,68	2.672.082.066,20	2.103.189.436,73	568.902.629,47	94.609.713,44

L'INTERVENTOR

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,





ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2017

COMPONENTS	2017 (31.12)	2016 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	827.962.510,29	753.600.285,12
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	693.125.397,50	790.718.769,27
(+) del Pressupost Corrent	122.273.533,21	173.649.918,06
(+) de Pressupostos Tancats	561.677.991,09	608.683.158,87
(+) d'operacions no pressupostàries	9.173.873,20	8.385.692,34
3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	801.519.099,05	782.961.922,23
(+) del Pressupost Corrent	568.902.629,47	593.377.524,50
(+) de Pressupostos Tancats	142.751.658,09	106.347.501,38
(+) d'operacions no pressupostàries	89.864.811,49	83.236.896,35
4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-4.480.308,87	-6.044.070,58
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	4.480.308,87	6.044.070,58
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)	715.088.499,87	755.313.061,58
II.- Saldos de dubtos cobrament	532.720.754,58	580.217.570,82
III.- Exces finançament afectat	16.189.749,82	19.262.450,63
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	166.177.995,47	155.833.040,13

L'INTERVENTOR

EL GERENT MUNICIPAL

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,






Barcelona, 28 de febrer de 2018

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2017
MODEL : 009DAC

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA
EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2016 | ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancel.lats	Total D.R. Nets	Recaplat	Pendent Cobrament
1	IMPOSTOS DIRECTES							
	240.615.269,77	3.636.984,07	244.252.253,84	16.234.072,97	2.293.473,71	225.724.707,16	27.637.161,18	198.087.545,98
2	IMPOSTOS INDIRECTES							
	21.669.476,35	159.514,66	21.828.991,01	264.531,04	68.229,82	21.496.230,15	519.256,82	20.976.973,33
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS							
	431.493.255,69	14.408.867,00	445.902.122,69	24.487.064,86	53.042.343,53	368.372.714,30	36.308.987,82	332.063.726,48
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	39.422.313,90	0,00	39.422.313,90	0,00	0,00	39.422.313,90	37.395.611,92	2.026.701,98
5	INGRESSOS PATRIMONIALS							
	8.376.183,02	0,00	8.376.183,02	6.452,70	0,00	8.369.730,32	1.488.947,21	6.880.783,11
6	VENDA D'INVERSIONS REALS							
	36.070,72	0,00	36.070,72	0,00	0,00	36.070,72	0,00	36.070,72
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	40.720.507,48	0,00	40.720.507,48	164.385,07	0,00	40.556.122,41	38.949.932,92	1.606.189,49
TOTALS	782.333.076,93	18.205.365,73	800.538.442,66	41.156.506,64	55.404.047,06	703.977.888,96	142.299.897,87	561.677.991,09

L'INTERVENTOR,


EL GERENT MUNICIPAL,


EL PRIMER TINET D'ALCALDE,


L'ALCALDESSA,


ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2017
MODEL : 006OBT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2016 | ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments	Obligacions Pendent Pagament
1	DESPESES DE PERSONAL				
	2.684.060,37	2.090.166,59	593.893,78	592.693,78	1.200,00
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS				
	157.927.586,45	101.528,59	157.826.057,86	157.784.294,74	41.763,12
3	DESPESES FINANCERES				
	46.878,19	0,00	46.878,19	46.222,00	656,19
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
	230.221.725,65	374.438,47	229.847.287,18	215.557.916,98	14.289.370,20
6	INVERSIONS REALS				
	173.615.756,41	0,00	173.615.756,41	134.037.918,83	39.577.837,58
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
	134.150.377,90	0,00	134.150.377,90	46.320.768,86	87.829.609,04
8	ACTIUS FINANCERS				
	1.000.575,00	0,00	1.000.575,00	575,00	1.000.000,00
9	PASSIUS FINANCERS				
	78.065,91	0,00	78.065,91	66.843,95	11.221,96
TOTALS	699.725.025,88	2.566.133,65	697.158.892,23	554.407.234,14	142.751.658,09

L'INTERVENTOR

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,







**INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONS
RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE
2017 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA**



INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONDS RELATIU A LA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2017 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 2017.....	4
5.	L'execució del Pressupost	6
6.	Principi d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera	6
6.1.	Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.....	6
6.1.1.	Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona	8
6.1.2.	Estabilitat pressupostària Ajuntament, Organismes Autònoms Locals i Consortis	17
6.2.	Avaluació del compliment de Regla de despesa	20
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.....	29
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 Consortis.....	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 a la Presidència de l'entitat local previ informe de la Intervenció.

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

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

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

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

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

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 2017 de l'Ajuntament de Barcelona per apartats.

4. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2017

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 finançades amb aquest finançament. Queden excloses d'aquest ajust les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria Afectat, amb la finalitat d'evitar duplicitats entre l'ajust per desviacions de finançament i el relatiu al Romanent de Tresoreria per despeses generals.

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

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

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

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017 (import en euros)

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.564.985.155,01	2.102.300.673,27		
b. Operacions de capital	13.080.850,08	422.608.131,73		
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.578.066.005,09	2.524.909.005,00		
c. Actius financers	84.712,98	19.489.126,95		
d. Passius financers	129.473.585,33	127.693.934,25		
2. Total operacions financeres (c+d)	129.558.298,31	147.183.061,20		
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.707.624.303,40	2.672.092.066,20		35.532.237,20
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.648.399,16	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			6.255.703,67	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			14.827.255,36	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			-6.923.152,53	-6.923.152,53
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				28.609.084,67

- (1) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2017, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any, per:
- Despeses obligades l'any 2017 dels romanents de crèdit afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2016.
 - Despeses obligades l'any 2017 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
 - Excés de despeses obligades l'any 2017 en relació als drets del mateix any afectats.
- (2) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2017, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
- Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2018.
 - Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2017.
 - Ingressos aplicats al pressupost 2017 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.

5. L'execució del Pressupost

El grau d'execució del Pressupost 2017 a 31 de desembre, es pot veure en l'annex núm.1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

Respecte el pressupost d'ingressos, els drets reconeguts nets totals suposen el 97,9% de les previsions definitives. Aquest percentatge és superior al de l'any 2016 que va ser del 96,5%. La realització dels ingressos corrents ha estat del 101,7%, percentatge inferior als dels anys 2016 i 2015 que va ser respectivament de 107% i 109%. En el cas dels ingressos de capital s'ha liquidat el 65% de les previsions definitives a diferència de l'any anterior que s'havien executat per sobre del previst.

En el pressupost de despeses, les obligacions reconegudes i liquidades suposen el 96,6% dels crèdits definitius, similar a la de l'any 2016 que va ser del 97,6 %. L'execució de les despeses corrents ha estat del 96,8% i de les de capital del 96,4%, també similars als de l'any 2016, que van ser el 97,8% en les despeses corrents i 97,0% en les de capital.

La recaptació dels ingressos ha estat del 95,5% dels drets reconeguts nets (95,3% en els ingressos corrents i 86,4% en els de capital) i, respecte les despeses, s'han realitzat pagaments pel 78,7% de les obligacions reconegudes i liquidades (83,2% en les despeses corrents i 48,9 % en les de capital).

Quant els exercicis tancats, (exercici 2016 i anteriors), els pagaments suposen el 79,5% de les obligacions reconegudes. Els cobraments han estat el 20,2% dels drets liquidats nets, percentatge superior al de l'any 2016 que va ser del 18,5%. El total de drets pendents de cobrament dels exercicis tancats és de 561.677.991,09 euros (inferior als del tancament de l'any 2016 que eren de 608.683.158,87 euros (veure annex núm. 2).

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, el qual estableix que :



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

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o de superávit estructural.

3. En relación a los sujetos a que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero.”

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

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

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

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

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

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

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



6.1.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona

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

Liquidació Pressupost d'Ingressos 2017:

Capítols	Drets reconeguts	Recaptat Líquid	Pendent de cobrament	Recaptat d'exerc. anteriors
Impostos directes Cap. 1	1.075.150.555,48	1.029.076.501,85	46.074.053,63	27.637.161,18
Impostos indirectes Cap. 2	71.447.282,37	70.704.820,90	742.461,47	519.256,82
Taxes i altres ingressos Cap. 3	294.324.349,37	234.857.780,07	59.466.569,30	36.308.987,82
Transferències corrents Cap. 4	1.082.091.769,13	1.070.376.358,93	11.715.410,20	
Ingressos patrimonials Cap. 5	41.971.198,66	39.478.146,13	2.493.052,53	
Venda d'inversions reals Cap. 6	3.167.242,25	3.092.791,18	74.451,07	
Transferències de capital Cap. 7	9.913.607,83	8.206.072,82	1.707.535,01	
Total	2.578.066.005,09	2.455.792.471,88	122.273.533,21	64.465.405,82

Liquidació Pressupost de Despeses 2017:

Capítols	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Pendent de pagament
Remuneracions de personal Cap.	374.671.608,77	374.304.679,22	366.929,55
Compres de béns i serveis Cap. 2	607.478.963,80	469.429.597,03	138.049.366,77
Interessos Cap. 3	17.592.405,90	17.592.405,90	0,00
Transferències corrents Cap. 4	1.102.557.894,80	887.953.142,53	214.604.752,27
Inversions reals Cap. 6	355.035.944,09	190.261.239,10	164.774.704,99
Transferències de capital Cap. 7	67.572.187,64	16.544.540,91	51.027.646,73
Total	2.524.909.005,00	1.956.085.604,69	568.823.400,31

Saldo d'operacions no financeres 53.157.000,09 euros

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

AJUSTAMENTS:

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

A. AJUSTAMENTS D'INGRESSOS:

a) Capítols 1, 2 i 3 d'Ingressos

Al capítol 20 de l'Annex A, punts 20.172-20.175 del SEC 2010, dins de l'apartat "cuestiones contables relacionadas con las Administraciones Públicas", s'ha recollit el criteri

que va establir el Reglament (CE) nº 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, que va modificar els criteris inicialment fixats pel SEC, passant de meritament a caixa. Seguint les instruccions del “Manual” els Capítols I impostos directes, II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos es registren per l’import total realitzat en caixa en cada exercici, ja sigui de l’exercici corrent o d’exercicis tancats.

Per tant, per aplicar el criteri de caixa cal efectuar un **ajustament negatiu de 41.817.768,58 euros¹**.

b) Capítols 4 i 7 d’Ingressos.

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

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

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

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

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

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

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



Per tant, caldrà efectuar un ajustament positiu de 15.608.939,76 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 receptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el beneficiario de la transferencia la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la contabilidad nacional."*

.../...

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

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

Un mayor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en la perceptora. 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, Agència de l'habitatge de Catalunya i Servei d'Ocupació de Catalunya els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2017 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 2017 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 2017. L'Ajuntament de Barcelona té reconeguts i recaptats drets del Consell Comarcal del Baix Llobregat a la partida 465 per import de 50.000,00 euros. A data d'emissió d'aquest informe no s'ha rebut la relació d'obligacions reconegudes per part del Consell Comarcal per la qual cosa no s'ha practicat ajust amb aquest ens.

Conciliació Saldos Generalitat Cap IV i VII

	A. Barcelona	Generalitat	Diferencia
Drets /Obligacions 2017 Cap IV (45000/45099) +451 SOC	73.619.580,42	67.844.035,04	-5.775.545,38
Drets /Obligacions 2017 Cap VII (75000/75099)	6.659.842,56	6.640.647,35	-19.195,21
	80.279.422,98	74.484.682,39	-5.794.740,59

S/dades Generalitat

Conciliació Saldos Diputacions/C. Comarcals Cap IV i VII

	A. Barcelona	Diputació	Diferencia
Drets /Obligacions 2017 Cap IV (461) Diputació BCN	255.791,00	116.291,00	-139.500,00
Drets /Obligacions 2017 Cap VII (761) Diputació BCN	2.926.430,98	2.597.802,12	-328.628,86
	3.182.221,98	2.714.093,12	-468.128,86

Conciliació Saldos Àrees Metropolitanas Cap IV i VII

	A. Barcelona	Àrees Metropolitanas	Diferencia
Drets /Obligacions 2017 Cap IV (464) AMB (*)	353.929,77	1.161.404,31	807.474,54
Drets /Obligacions 2017 CapVII (764) AMB	0,00	0,00	0.00
	353.929,77	1.161.404,31	807.474,54

Ajustament Corrent	-5.107.570,84
Ajustament Capital	-347.824,07
Total Ajustament per saldos Administracions	-5.455.394,91

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de -5.455.394,91 euros**.

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

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

Comptabilitat:		
49111	Aportació FEDER Eix 1	333.018,18
49114	Aportació FEDER Eix renov.	0,16
49116	Aportació FEDER 2014-2020 (EDURSI)	493.500,00
49700	Projecte B-INCOME	1.766.343,34
49700	Resta projectes menors	714.750,57
	Aportació AEU ESA BIC	150.000,00
79101	Aportació FEDER Eix 1	73.101,55
79112	Aportació Eix 4 I Urbana	-
79201	Fons Cohesió Eix 2	-
79700	Aportacions UE i altres municipis europeus	-97.802,26
		<u>3.432.911,54</u>

Justificació de Fons Europeus 2017 segons la Direcció de Serveis de Comptabilitat:

FEDER Eix 1	-
Fons Cohesió eix 2	-
EDUSI	-
B-INCOME	-
Proj. Menors: Risc 3cat, ...	-

Pel que fa a la resta de projectes mes petits : UE Espea, la meva ciutat el meu vot, novelog, INMAB, mobilitzat Mobile, Cmobile i altres de menor import no es disposa de la informació relativa a les possibles justificacions realitzades en el 2017 i en conseqüència no s'ajusten. Pel que fa a l'aportació E. Esopace Agency per al projecte ESA-BIC la justificació de les quantitats aportades es fa mitjançant certificat de l'AB per tant no s'ajusta.

Distribució:	
Ajustament Corrents	-2.592.861,68
Ajustament Capital	<u>-73.101,55</u>
Total ajustament per saldos europeus	<u>-2.665.963,23</u>

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de - 2.665.963,23 euros**.

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

D'acord amb la Instrucció de comptabilitat, les operacions de devolució d'ingressos indeguts aprovats no es 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:	56.194,11 €
Capítol 2:	-
Capítol 3:	260,00 €
Capítol 4:	-
Total	56.454,11€

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de -56.454,11 euros**.

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

B. AJUSTAMENTS DE DESPESES:

d) Capítol 3 de l'Estat de Despeses

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

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 2017 es van meritament anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritament a l'any 2017.

Obligacions	
Comptabilitzades en el 2017 (Ptdes : 310xx311xx)	17.390.636,45
Meritades 2017 s/ quadre finançament	16.880.837,53
Ajust	509.798,92

Per tant s'ha de realitzar un **ajust positiu per import de 509.798,92 euros**.

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



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

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

.....

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

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

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

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

.....

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

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

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

De les dades 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."

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.”.

f) Capítol 8 de l'Estat de Despeses

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

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

El “Manual” estableix que:

“Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.

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

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

Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo:

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

Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:

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

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

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

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

El darrer balanç auditat de Fira 2000 S.A., corresponent a l'exercici 2016, reflecteix unes pèrdues acumulades superiors a l'aportació financera, per tant, s'ha d'entendre la despesa realitzada pel Ajuntament d'import 8.000.044,11 € com aportació de capital (despesa no financera) i realitzar un **ajust negatiu per import DE -8.000.044,11 euros**.

g) Despeses meritedes no aplicades a pressupost 2017

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.

La sentència 528/2017, de 12 de setembre de 2017, va estimar el recurs d'apel·lació num9/2917 interposat per diversos treballadors, reconeixent el dret a que l'Ajuntament de Barcelona abonés els corresponents interessos de les quantitats corresponents als exercicis 2007-2008, en raó a la distribució que s'hagués acordat a les Meses de negociació i atenent a la quantitat finalment abonada.

L'Ajuntament de Barcelona va presentar recurs de cassació contra aquesta sentència. El TSJCA va tenir per preparat aquest, interposat a través del procurador de l'ajuntament, segons consta a la interlocutòria de 3 de novembre de 2017. En aquests moments continua el procediment i el Tribunal Suprem haurà de resoldre si admet o no tràmit aquest recurs.

Davant la possibilitat de la no admissió, des de la Gerència de Recursos Humans s'ha fet un càlcul estimat de l'import que representaria l'abonament dels interessos en el mateix àmbit d'aplicació en que es va aplicar la sentència 1001/2015, d'abonament de l'1% de la massa salarial dels anys 2007 i 2008 de forma consolidada.

Segons informe del gerent de Recursos Humans i Organització de data, 20 de febrer de 2018 “es va arribar a una estimació, sobre les quantitats líquides, d'un cost de 10 milions d'euros, a falta de disposar la definició exacta de tots els criteris de la possible aplicació.”

Per poder fer front a l'execució de la citada sentència als exercicis corresponents procedeix realitzar un **ajustament negatiu de -10.000.000,00 euros** en Comptabilitat Nacional.

RESUM D'AJUSTAMENTS DE L'AJUNTAMENT:

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

RESUM D'AJUSTAMENTS		Milers Euros
Capacitat de Finançament		53.157
Ingressos		-34.387
Cap. 1,2,3 ingressos: Criteri caixa		-41.818
Cap. 4 ingressos: Participació en tributs de l'Estat		15.609
Cap 4 i 7 ingressos: Transferències pendents de cobrament		-5.455
Cap 4 i 7 ingressos: Fons Europeus		-2.666
Cap1 a 4 ingressos: Devolució d'ingressos indeguts pendents de pagament		-56
Despeses		-17.490
Cap. 3 despeses : Interessos		510
Cap. 1 despeses : Despeses meriades no aplicades al pressupost		-10.000
Cap. 8 despeses : Ampliacions de capital		-8.000
Total ajustaments		-51.877
Capacitat de Finançament		1.280

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 2017 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 2017 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	131.603,47	25.425,40	157.028,87
IM Persones amb Discapacitat	590,50	6.392,60	6.983,10
IM Urbanisme	217.963,14	-136.603,00	81.360,14
IM Educació	1.851.370,19	-256.596,24	1.594.773,95
IM Mercats	1.419.434,19	55.753,03	1.475.187,22
IM Informàtica	-811.860,76	-297.438,49	-1.109.299,25
IM Serveis Socials	-889.035,70	0,00	-889.035,70
IM Hisenda	457.728,02	0,00	457.728,02
IM Paisatge Urbà	696.579,44	-88.441,42	608.138,02
Total	3.074.372,49	-691.508,12	2.382.864,37

Consortcis

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustos	Capacitat / necessitat de finançament
C. Campus Interuniv. Diagonal/B.	2.806.041,20	0,00	2.806.041,20
C. Ecologia Urbana	15.118,51	191.195,49	206.314,00
C. Infància i Món Urbà	50.275,88	0,00	50.275,88
Consortci Biblioteques	147.172,86	503.132,03	650.304,89
Museu Ciències Naturals	-278.435,53	966.392,41	687.956,88
C. del Besòs	-809.047,54	256,42	-808.791,12
Mercat de les Flors	385.722,36	550.069,23	935.791,59
Agència Local Energia	247.081,95	0,00	247.081,95
Museu d'Art Contemporani	742.229,57	-42.095,84	700.133,73
C. Auditori i l'Orquestra	-376.946,86	-73.146,00	-450.092,86
Localret	547.531,19	-242.582,81	304.948,38
Total	3.476.743,59	1.853.220,93	5.329.964,52

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustos	Capacitat / necessitat de finançament
TOTAL OAL's + CONSORCIS	6.551.116,08	1.161.712,81	7.712.828,89

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 2017.

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

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

La Disposició addicional sisena de la citada llei preveu que el superàvit pressupostari també es pugui destinar a finançar inversions financerament sostenibles de l'exercici 2014 en el cas de Corporacions Locals que no superin els límits en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament, que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit

en termes de comptabilitat nacional, romanent de tresoreria positiu per a despeses generals i que el període mig de pagament a proveïdors no superi el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat. La Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals del Estat per l'any 2017, publicada al BOE de 28 de juny, ha prorrogat el destí del superàvit de les Entitats Locals establert a la disposició addicional sisena de la LOEPSF. Per la qual cosa, després de l'aprovació de la Llei de pressupostos Generals de l'Estat per a 2017, les entitats locals que donin compliment al requisits de la DA6ª de la LOEPSF, poden executar Inversions financerament sostenibles.

El Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, format per l'Ajuntament i les entitats dependents d'acord amb el criteris definits pel SEC-10, a la liquidació de l'exercici 2016, va presentar una capacitat de finançament de 120.454.336,03 euros i un Romanent de Tresoreria per a despeses generals de 206.578.885,15 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 31.12.2016 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els afectats, va ser del 30,93% i el Període Mitjà de Pagament del deute comercial no va superar el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat.

El superàvit de l'exercici 2017 s'ha destinat a mantenir el nivell de liquiditat, i per tant, no ha estat destinat a la reducció del nivell d'endeutament net o a finançar inversions financerament sostenibles en els termes previstos a l'article 32 i a la disposició addicional sisena de la LOEPSF.

Malgrat això s'ha de fer esment que el Pressupost aprovat de l'Ajuntament de Barcelona per l'exercici 2017, en la seva base d'execució 50ª, preveu l'afectació mitjançant decret d'alcaldia d'inversions previstes com inversions financerament sostenibles, en aquest sentit s'incorporen al pressupost 2017 com a susceptibles d'afectació com a inversions financerament sostenibles inversions per import superior a la capacitat de finançament de l'exercici 2016 i que, tot i reduir la capacitat de finançament de l'exercici 2017 no impliquen que la Corporació incorri en necessitat de finançament a la liquidació d'aquest exercici 2017.

El finançament d'aquestes inversions es realitza amb recursos generals de l'entitat que ja figuraven en el pressupost inicial per al 2017 no amb la incorporació de romanent de tresoreria per a despeses generals.

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

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

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 2016 i la liquidació del pressupost 2017, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola.

Per tal d'avaluar compliment de la regla de despesa derivada de la liquidació del pressupost 2017 hem de partir del sostre de despesa prevista per aquell exercici al Pla Econòmic i Financer Consolidat 2016-2017, aprovat pel Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona en sessió extraordinària de data 5 de maig de 2016 (Exp. F-1603) i pel Director General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, en data 22 de juny de 2016 (expedient número L140006/2016).

Per variació en el perímetre de consolidació i per tal de poder determinar un llindar de compliment homogeni ha resultat necessari actualitzar el sostre de despesa computable fixat al Pla Econòmic Financer per al 2017. En aquest sentit, ha estat rebuda per part de la Subdirecció General de Relaciones Financieras con las Entidades Locales, en data 5/12/2017, una *“Nota metodològica para la adecuación del PEF 2016/2017 en cumplimiento de los dispuesto en los artículos 5 y 9.2 de la Orden HAP/2105/2012”* (en endavant la Nota Metodològica del MINHAFP).

D'acord amb la Nota metodològica del MINHAFP es pren com a referència el sostre de despesa computable de 2.529.380.047,52 € previst per l'exercici 2017 al PEF 2016-2017 ajustat, sobre el qual s'espera un compliment per part de tot el perímetre de 18.017.212€.

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.

Tal i com s'ha assenyalat, 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 2017 i del Pla econòmic financer es farà en aquell moment.

En data 26 de gener de 2018, la Direcció de Finançament de l'Ajuntament de Barcelona, a emès un Informe sobre el PEF 2016-2017 aprovat pel Plenari del Consell Municipal en data 05.05.2016, aquest informe conclou el següent: *“(...) D'altra banda, i d'acord amb les millors previsions de tancament de l'exercici 2017 disponibles a la data, l'Ajuntament de Barcelona preveu complir amb les regles fiscals establertes, és a dir, presentar, en termes consolidats, capacitat de finançament positiva i una despesa computable que compleixi amb els sostre de despesa computable autoritzada per l'exercici 2017.”*

La informació per a l'aplicació de la regla de la despesa de l'ajuntament individual és la següent:

INTERVENCIÓ GENERAL

Concepto	Liquidación 2017	Liquidación 2016
Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos ⁽²⁾	2.507.377.849,10	2.610.121.399,34
AJUSTES Cálculo empleos no financieros según el SEC	17.133.031,63	-45.845.313,75
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-867.012,48	-2.333.378,54
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local ⁽⁶⁾		
(+/-) Ejecución de Aavales		
(+) Aportaciones de capital	8.000.044,11	7.821.544,14
(+/-) Asunción y cancelación de deudas		
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto		-51.333.479,35
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas		
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado		
(+/-) Arrendamiento financiero		
(+) Préstamos		
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012		
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública ⁽⁷⁾		
(-) Inejecución		
(+/-) Otros (Especificar) ⁽⁵⁾	10.000.000,00	
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	2.524.510.880,73	2.464.276.085,59
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local ⁽³⁾	-632.691.727,17	-597.417.163,93
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-80.081.690,75	-105.643.697,29
Unión Europea	-3.530.713,80	-5.055.996,48
Estado	-21.909,41	-220.359,70
Comunidad Autónoma	-72.870.093,43	-74.215.483,24
Diputaciones	-3.182.221,98	-20.455.756,45
Otras Administraciones Públicas	-476.752,13	-5.696.101,42
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación ⁽⁴⁾		
Total de Gasto computable del ejercicio	1.811.737.462,81	1.761.215.224,37

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 2,9% del PIB per a l'exercici 2017. El límit de deute s'ha de determinar en els termes del Protocol de Dèficit Excessiu (PDE).

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

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

El volum de deute viu a 31.12.2017 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 2017 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 2017 en:



INTERVENCIÓ GENERAL

Entitat	Rati Operacions Pagudes (dies)	Import Pagaments Realitzats (euros)	Rati Operacions Pendants (dies)	Import Pagaments Pendants (euros)	PMP (dies)
Barcelona	-3,54	57.109.204,12	-16,84	77.196.753,98	-11,18
Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras	-16,48	5.461,40	-16,88	22.025,13	-16,8
Barcelona Activa, S.A.	-11,12	3.991.103,59	-11,7	2.380.956,88	-11,34
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	-10,51	70.155,37	-21,79	1.720.931,20	-21,35
Barcelona d'infraestructures Municipals, S.A.	-2,8	14.653.392,09	-17,26	22.781.334,14	-11,6
Barcelona Regional, S.A.	-12,76	168.904,13	-13,58	113.211,89	-13,09
C. Agència D'Ecologia Urbana de Barcelona	23,03	16.609,90	20,19	11.333,47	21,88
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	-23,4	108.338,89	-25,61	174.000,93	-24,76
C. Auditori i l'Orquestra	16,57	792.118,44	31,19	955.836,28	24,56
C. Barcelona Mobile World Capital	0	0	0	0	0
C. Besós	-5,24	137.555,50	-24,81	324.741,42	-18,99
C. Biblioteques de Barcelona	-5,69	407.775,88	-18,12	370.254,27	-11,61
C. Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	-30	5.917,07	-25,55	4.071,89	-28,19
C. El Far, Centre dels Treballs del Mar	0	0	0	0	0
C. Institut Infància i Adolescència de Barcelona, C. (IIAB)	-23,17	32.412,09	-16,69	22.083,99	-20,54
C. Localret	-12,92	50.961,28	-16,68	39.853,18	-14,57
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	-4,75	283.760,90	-5,21	390.846,09	-5,02
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	34,48	767.673,88	-8,82	2.556.654,57	1,18
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	-17,97	593.716,56	-21,39	446.616,60	-19,44
C. Organitzador Fórum Universal Cultures de Barcelona 2004	0	0	0	0	0
Cementiris de Barcelona, SA	-3,23	625.734,28	-24,02	917.734,39	-15,59
F. Barcelona Cultura	-12,61	159.796,30	-8,5	567.664,11	-9,4
F. Barcelona Institute of Technology for the Habitat	0	0	0	0	0
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	-29,07	432.650,00	35,55	629.580,00	9,23
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònomic i Locals	-19	30.540,31	-15	3.361,62	-18,6
F. Julió Muñoz Ramonet	11,91	91.198,31	3,75	41.320,26	9,37
F. Privada Navegació Oceànica Barcelona	-6,18	51.937,20	-16,52	32.123,43	-10,13
Foment de Ciutat S.A.	-6,85	675.155,46	-23,88	1.044.797,65	-17,19
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	-11,4	2.274.648,12	-26,55	1.864.786,44	-18,22
Institut Barcelona Esports	-5,62	1.317.675,47	-21,86	896.152,78	-12,19
Institut de Cultura	-3,67	5.276.997,52	-19,06	7.667.473,76	-12,79
Institut Municipal d'Hisenda	-12,95	689.862,25	-25,59	82.672,99	-14,3
Institut Municipal de Mercats	-2,61	2.586.568,66	-17,54	6.509.125,24	-13,29
Institut Municipal de Serveis Socials	24,25	8.580.964,08	5,75	9.902.873,56	14,34
Institut Municipal d'Educació	-11,22	175.473,94	-21,94	1.165.525,20	-20,54
Institut Municipal D'informàtica	-2,73	4.430.719,54	-20,86	16.824.608,28	-17,08
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	21,77	60.980,89	0	0	21,77
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	-12,62	308.470,30	-19,57	201.673,51	-15,37
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	-10,13	170.580,20	-11,31	230.111,99	-10,81
Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	-6,15	2.279.491,38	-28,92	3.684.453,65	-20,22
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	24,6	14.339,51	0	0	24,6
S. M. Barcelona Gestión Urbanística, S.A.	-17,92	4.972.267,87	83,99	86.745,21	-16,17
Selectives Metropolitanas, S.A.	16,85	215.607,24	23,23	114.518,10	19,06
Soluciones Integrales per als Residus, S.A.	13,09	104.045,69	2,02	199.789,11	5,81
Tractament i Selecció de Residus, SA	20,27	1.375.134,66	23,58	1.008.012,05	21,67
PMP Global		116.095.900,27		163.186.609,24	-9,97



L'informe de Morositat 2017 és el següent

Períodes de PMP inclosos	PMP (dies)
gen-17	1,08
feb-17	4,91
març-17	-3,62
abr-17	-1,77
maig-17	-2,8
juny-17	-3,59
jul-17	-4,54
ag-17	1,38
set-17	1,44
oct-17	-2,45
nov-17	-3,9
des-17	-9,97

* Quan la dada es refereix a un import negatiu, és 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 2017 i del 2016 que consten al "Resum de situació acumulat d'existències a caixa" són:

euros	Existències 2017	Existències 2016
INICIALS	753.600.285,12	626.406.187,18
FINALS	827.962.510,29	753.600.285,12

Segons l'Acta d'Arqueig de fons a 31 de desembre 2017 i segons el "resum de situació acumulat d'existències a caixa" les existències a caixa a 31 de desembre de 2017 són 827.962.510,29 €. Aquest resum obté la informació a partir dels saldos disponibles en els comptes del grup 57 i són els següents:

Compte	Descripció del compte	Saldo SAP-ECOFIN
571.00	Comptes Tresorers	652.603.192,27
573.00	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Gerències i Districtes)	2.708.123,78
573.01	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Tributs I.M.Hisenda.)	22.025.866,25

575.00	Comptes Restringits de Despeses a justificar "ADOP-J"	0,00
575.10	Comptes Restringit de Bestretes de Caixa Fixa	625.327,99
577.01	Actius líquids equivalents a l'efectiu	150.000.000,00
TOTAL		827.962.510,29

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

Els Fons Líquids que consten a l'Estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2017 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 Tresoreria a 31 de desembre 2017.

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 diverses 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 2018, 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 sumen 94.609.713,44 euros i la seva composició és la següent:

a) Saldos de disposicions:	26.260.942,48 €
b) Saldos d'autoritzacions:	9.656.776,48 €
c) Saldos de crèdits:	38.543.986,35 €
d) Saldos retinguts:	20.148.008,13 €

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 (68.348.770,96 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.

La provisió per insolvències dels deutors tributaris es calcula mitjançant l'aplicació de percentatges d'esperança de cobrament, basats en sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada, i en cada exercici concret. Per a alguns ingressos s'aplica un criteri individualitzat (liquidacions de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic i altres ingressos no tributaris).

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

Any d'emissió dels tributs	% d'insolvència dels tributs (pendents de cobrar)	% d'insolvència de les multes (pendents de cobrar)
2010 i anteriors	96,9 %	100,0 %
2011	77,1 %	100,0 %
2012	50,0 %	93,4 %
2013	62,8 %	89,7 %
2014	61,2 %	81,8 %
2015	61,4 %	78,5 %
2016	61,7 %	61,7 %
2017	36,8 %	70,1 %

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total dotat com a provisió de dubtós cobrament per ingressos tributaris i multes és de 522.205.000,00 euros.

Aquesta quantitat s'ha incrementat per import de 3.785.000,00 euros, per tal de recollir la possible insolvència extraordinària deguda a les liquidacions de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic, quedant així prevista la provisió per insolvències en relació als deutors de caràcter tributari i multes en 525.990.000,00 euros.

Els principals conceptes no tributaris ja dotats en exercicis anteriors que s'han estimat amb criteris individualitzats són un dret de superfície del c/ Pallars de 1.849.000,00 euros; 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 les provisions per un altre dret de superfície de 387.752,81 euros del Sector C4 - Taulat Ronda. Les principals provisions noves dotades l'any 2017 són 2.218.326,63 euros d'un dret d'us d'un amarratge i 1.058.022,34 euros corresponents a Marina Port Fòrum. El total de provisions per aquests conceptes ascendeix a 8.112.923,06 euros.

L'article 193 bis del RDL 2/2004 estableix que "Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o



imposible recaudación con los siguientes límites mínimos: a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento. b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento. c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento. d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.”. Donat que aquest article fa referència als drets liquidats dins dels pressupostos, s’han exclòs del seu càlcul els imports objecte d’ajornament i/o fraccionament que no es troben vençuts a 31 de desembre de 2017. Els càlculs que ha fet l’ajuntament per tal de verificar el compliment d’aquests mínims es reflecteixen en el següent quadre:

ANY	PENDENT DE COBRAR	% PROVISIÓ	PROVISIÓ TEÒRICA	TOTAL PROVISIÓ AB	DIFERÈNCIA a aprovisionar
2011 i Ant.	251.798.271,94	100%	251.798.271,94	251.798.548,28	0,00
2012	64.800.325,06	75%	48.600.243,80	46.815.412,28	0,00
2013	56.337.117,56	75%	42.252.838,17	47.271.750,88	1.784.831,52
2014	55.854.656,41	50%	27.927.328,21	42.224.031,03	0,00
2015	58.582.344,72	25%	14.645.586,18	44.802.300,00	0,00
2016	74.305.275,40	25%	18.576.318,85	46.104.456,29	0,00
2017	122.273.533,21	0%	0,00	51.919.424,30	0,00
TOTAL	683.951.524,30		403.800.587,15	530.935.923,06	1.784.831,52

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 1.784.831,52 euros.

El Pla de Comptabilitat Pública estableix en la nota 24.6 de la Memòria referida al càlcul del Romanent de Tresoreria, i en concret en el seu apartat 7 que “l’import dels drets pendents de cobrament de recaptació difícil o impossible (saldos de cobrament dubtós) el dóna la part del saldo dels subcomptes que s’esmenten, que correspongui a drets de cobrament que s’hagin considerat per al càlcul del romanent de tresoreria total.”. En els subcomptes que el PGCPAL esmenta a continuació d’aquest paràgraf, no hi figuren els que corresponen a drets que han estat objecte d’ajornament o fraccionament, per la qual cosa els drets ajornats o fraccionats que es consideren de dubtós cobrament no s’han tingut en compte a l’hora de confeccionar el romanent de tresoreria. Segons els càlculs efectuats per l’IMH ascendeixen a 3.167.000,00 euros.

El resum de totes les provisions calculades a 31 de desembre de 2017 es presenta a continuació:

Provisions efectuades per concepte	Euros
Tributaris IMH. Criteri general Drets vençuts	519.038.000,00
Tributaris IMH. Criteri general Drets ajornats i fraccionats	3.167.000,00
Tributaris IMH. Criteri individualitzat	3.785.000,00

NO Tributaris AB. Criteri individualitzat	8.112.923,06
Complement Art. 193 Bis	1.784.831,52
TOTAL	535.887.754,58

Així doncs, s'ha estimat una provisió total per drets de difícil cobrament a 31 de desembre de 2017 de 535.887.754,58 euros, mentre que el Romanent de Tresoreria Total ha estat minorat en 532.720.754,58 euros per deutors de dubtós cobrament.

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:

A. Elements positius

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

B. Elements negatius

- a) Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici.
 - a) del pressupost de despeses (Pressupost corrent)
 - b) de pressupostos de despeses (Pressupostos tancats)



c) d'operacions no pressupostàries

C. Partides pendent d'aplicació

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

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

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

L'excés de finançament afectat està constituït per la suma de les desviacions positives de finançament, acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar per a finançar els romanents de crèdits afectats, els quals s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost 2018.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2017

COMPONENTS	2017 (31.12)	2016 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	827.962.510,29	753.600.285,12
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	693.125.397,50	790.718.769,27
(+) del Pressupost Corrent	122.273.533,21	173.649.918,06
(+) de Pressupostos Tancats	561.677.991,09	608.683.158,87
(+) d'operacions no pressupostàries	9.173.873,20	8.385.692,34
3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	801.519.099,05	782.961.922,23
(+) del Pressupost Corrent	568.902.629,47	593.377.524,50
(+) de Pressupostos Tancats	142.751.658,09	106.347.501,38
(+) d'operacions no pressupostàries	89.864.811,49	83.236.896,35
4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-4.480.308,87	-6.044.070,58
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	4.480.308,87	6.044.070,58
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)	715.088.499,87	755.313.061,58
II.- Saldos de dubtos cobrament	532.720.754,58	580.217.570,82
III.- Exces finançament afectat	16.189.749,82	19.262.450,63
IV.- Romanent Tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	166.177.995,47	155.833.040,13

En l'estat del romanent de tresoreria que s'acompanya en la liquidació del pressupost de l'any 2017, figura com a cobrament pendent d'aplicació l'import del saldo del compte 4199. D'acord amb la ICAL-2013 els saldos dels comptes 419 han de figurar en el romanent de tresoreria dins de l'apartat d'obligacions pendents de pagament per operacions no pressupostàries i no dins de les partides pendents d'aplicació.

12. Variació dels passius financers

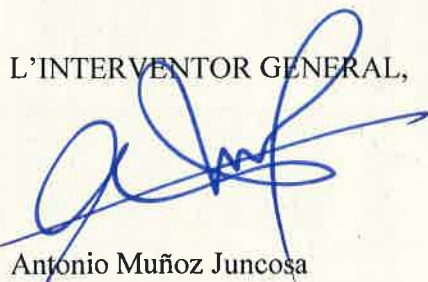
D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, s'adjunta l'annex núm. 5, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer de l'Ajuntament de Barcelona, mostrant la situació del deute viu a l'inici de l'exercici 2017, les amortitzacions financeres i el nou endeutament realitzats durant l'any, i la situació final a 31 de desembre del mateix any. D'aquest estat es desprèn que es manté constant el volum de deute viu durant l'any 2017.

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 disminuït en 2.384.000,00 euros: el 31.12.2016 era de 839.363.000,00 euros i a 31.12.2017 és de 836.979.000,00 euros. Aquesta disminució es deu a la disminució del deute viu de l'empresa TERSA.

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, 28 de febrer de 2018

L'INTERVENTOR GENERAL,



Antonio Muñoz Juncosa

AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2017 RESUM PER CAPÍTOLS									
Capítol d'ingressos	Previsió Inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva - (3)=(1+2) 3/1	Drets reco- neguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Liquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Cap. 1	1.039.801.038,77	0,00	1.039.801.038,77	1.075.150.555,48	103,4	1.029.076.501,95	95,7	46.074.053,63	4,3
Cap. 2	60.929.532,86	0,00	60.929.532,86	71.447.282,37	117,3	70.704.820,90	99,0	742.461,47	1,0
Cap. 3	280.116.621,40	0,00	280.116.621,40	294.324.349,37	105,1	234.857.780,07	79,8	59.466.569,30	20,2
Cap. 4	1.083.327.318,48	15.125.928,42	1.098.453.246,90	1.082.091.769,13	98,5	1.070.376.358,93	98,9	11.715.410,20	1,1
Cap. 5	42.097.110,00	0,00	42.097.110,00	41.971.198,66	99,7	39.478.146,13	94,1	2.493.052,53	5,9
Total operacions corrents	2.506.271.621,51	15.125.928,42	2.521.397.549,93	2.564.985.155,01	101,7	2.444.493.607,88	95,3	120.491.547,13	4,7
Venda d'inversions reals	4.021.413,00	0,00	4.021.413,00	3.167.242,25	78,8	3.092.791,18	97,6	74.451,07	2,4
Transferències de capital	15.057.423,99	984.371,25	16.041.795,24	9.913.607,83	61,8	8.206.072,82	82,8	1.707.535,01	17,2
Total operacions de capital	19.078.836,99	984.371,25	20.063.208,24	13.080.850,08	65,2	11.298.864,00	86,4	1.781.986,08	13,6
Variació d'actius financers	5.000.000,00	14.407.826,13	19.407.826,13	84.712,98	0,4	84.712,98	100,0	0,00	0,0
Variació passius financers	205.833.195,34	0,00	205.833.195,34	129.473.585,33 (*)	62,9	129.473.585,33	100,0	0,00	0,0
Total operacions financeres	210.833.195,34	14.407.826,13	225.241.021,47	129.558.298,31	57,5	129.558.298,31	100,0	0,00	0,0
TOTAL INGRESSOS	2.736.183.653,84	30.518.125,80	2.766.701.779,64	2.707.624.303,40	97,9	2.585.350.770,19	95,5	122.273.533,21	4,5

(*) D'aquest import, 126.125.000,00 € corresponen a nou endeutament i 3.348.585,33 € a fiances constituïdes a llarg termini.

AJUNTAMENT DE BARCELONA ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESSES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2017 RESUM PER CAPÍTOLS												
Capítol de despeses	Crèdit Inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Crèdit definitiu (3)	% 3/1	Despesa autoritzada (4)	% 4/3	Despesa compromesa (5)	% 5/3	Obligació reconeguda (6)	% 6/3	Pagament efectuat (7)	% 7/6
Remuneracions de personal	374.483.318,46	3.498.253,75	377.981.572,21	100,9	374.965.078,01	99,2	374.837.155,58	99,2	374.671.608,77	99,1	374.304.679,22	99,9
Compres de béns i serveis	665.063.202,93	-17.633.750,06	647.429.452,87	97,3	631.994.710,98	97,6	624.526.918,56	96,5	607.478.963,80	93,8	469.429.597,03	77,3
Interessos	22.100.000,00	0,00	22.100.000,00	100,0	17.592.405,90	79,6	17.592.405,90	79,6	17.592.405,90	79,6	17.534.265,40	99,7
Transferències corrents	1.076.105.570,97	44.250.930,20	1.120.356.501,17	104,1	1.104.989.922,60	98,6	1.103.215.426,81	98,5	1.102.557.894,80	98,4	887.953.142,53	80,5
Fons de contingència	13.647.818,90	-8.739.526,53	4.908.292,37	36,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	-	0,00	0,0
Total operacions corrents	2.151.399.911,26	21.375.907,36	2.172.775.818,62	101,0	2.129.542.117,49	98,0	2.120.171.906,85	97,6	2.102.300.873,27	96,8	1.749.221.684,18	83,2
Inversions reals	411.878.721,27	-41.996.236,83	369.882.484,44	89,8	359.945.055,28	97,3	359.888.231,94	97,2	355.035.944,09	96,0	190.261.239,10	53,6
Transferències de capital	17.224.944,20	51.138.455,27	68.363.399,47	396,9	67.873.601,03	99,3	67.843.858,53	99,2	67.572.187,64	98,8	16.544.540,91	24,5
Total operacions de capital	429.103.665,47	9.142.218,44	438.245.883,91	102,1	427.818.656,31	97,6	427.532.090,47	97,6	422.608.131,73	96,4	206.805.780,01	48,9
Variació d'actius financers	27.955.077,11	0,00	27.955.077,11	100,0	22.955.077,11	82,1	22.955.077,11	82,1	19.489.126,95	69,7	19.489.126,95	100,0
Variació passius financers	127.725.000,00	0,00	127.725.000,00	100,0	127.693.934,25	100,0	127.693.934,25	100,0	127.693.934,25 (*)	100,0	127.672.845,59	100,0
Total operacions financeres	155.680.077,11	0,00	155.680.077,11	100,0	150.649.011,36	96,8	150.649.011,36	96,8	147.183.061,20	94,5	147.161.972,54	100,0
TOTAL DESPESES	2.736.183.653,84	30.518.125,80	2.766.701.779,64	101,1	2.708.009.785,16	97,9	2.698.353.008,68	97,5	2.672.092.066,20	96,6	2.103.189.436,73	78,7

(*) Amortitzacions financeres per 126.125.000,00 € i retorn de fiances a llarg termini per 1.568.934,25 €



AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2017 AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS							
Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Rectificacions (2)	Drets anul·lats i cancel·lats (3)	Drets liquidats nets (4) = (1+2-3)	Recaptat (5)	% 5/4	Total drets pendent de cobrament (6) = (4-5)
2011	273.869.511,22	1.701.919,88	18.576.673,71	256.994.757,39	5.196.485,45	2,0	251.798.271,94
2012	78.010.116,66	634.695,00	10.273.963,12	68.370.848,54	3.570.523,48	5,2	64.800.325,06
2013	69.394.077,71	746.667,18	9.449.164,15	60.691.580,74	4.354.463,18	7,2	56.337.117,56
2014	86.391.255,53	986.409,83	15.252.202,50	72.125.462,86	16.270.806,45	22,6	55.854.656,41
2015	101.018.197,75	1.157.044,05	11.959.390,64	90.215.851,16	31.633.506,44	35,1	58.582.344,72
2016	173.649.918,06	12.978.629,79	31.049.159,58	155.579.388,27	81.274.112,87	52,2	74.305.275,40
TOTAL	782.333.076,93	18.205.365,73	96.560.553,70	703.977.888,96	142.299.897,87	20,2	561.677.991,09

AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2017 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)
2012	2.234.791,64	0,00	2.234.791,64	1.645,74	0,1	2.233.145,90
2013	2.520.368,25	-2.458.652,70	61.715,55	1.230,72	2,0	60.484,83
2014	65.576.459,63	-293,68	65.576.165,95	36.093.789,14	55,0	29.482.376,81
2015	36.015.881,86	-3.233,15	36.012.648,71	18.256.077,55	50,7	17.756.571,16
2016	593.377.524,50	-103.954,12	593.273.570,38	500.054.490,99	84,3	93.219.079,39
TOTAL	699.725.025,88	-2.566.133,65	697.158.892,23	554.407.234,14	79,5	142.751.658,09



AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2017
CAPITOLS 1, 2 i 3

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EX. PRESSUPOSTARI 2017

ECON.	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXERCICIS ANTERIORS
Impostos directes				
100	Cessió IRPF	59.537.404,93	0,00	0,00
113	Sobre béns immobles de naturalesa urbana	651.761.672,53	17.639.837,72	14.932.466,11
114	Sobre béns immobles de característiques especials	11.154.892,95	2.111.685,41	740.180,92
115	Sobre vehicles de tracció mecànica	61.046.297,97	10.079.015,32	4.979.741,68
116	Sobre l'increment de valor de terrenys naturalesa urbana	197.176.453,50	6.903.893,38	2.745.945,33
130	Sobre activitats econòmiques	94.475.953,29	9.339.621,80	4.236.655,66
180	Impostos directes extingits	-2.119,69	0,00	2.171,48
	Subtotal per capítol 1	1.075.150.555,48	46.074.053,63	27.637.161,18
Impostos indirectes				
210	Cessió IVA	32.717.160,68	0,00	0,00
220	Cessió Impostos especials	9.465.204,55	0,00	0,00
290	Sobre construccions, instal·lacions i obres	29.264.917,14	742.461,47	519.256,82
	Subtotal per capítol 2	71.447.282,37	742.461,47	519.256,82
Taxes i altres ingressos				
301	Servei de clavegueram	15.272.390,35	1.327.844,78	1.343.624,21
309	Altres taxes per prestacions de serveis bàsics	12.408.834,48	707.274,59	308.848,37
321	Llicències urbanístiques	5.446.973,57	25.741,31	15.493,44
323	Taxes per altres serveis urbanístics	128.738,60	1.519,82	1.480,13
325	Taxa per expedició de documents	997.550,31	103,59	2.220,44
326	Taxa per retirada de vehicles	15.940.064,60	1.341.082,41	358.288,35
329	Altres taxes per a la realització d'activitats de competència	1.282.153,09	221.577,08	78.145,69
330	Taxa estacionament de vehicles	38.204.370,27	12.247,76	15.134,38
331	Taxa per entrada de vehicles	16.803.185,21	567.177,62	368.659,26
332	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - subministraments	21.878.775,88	3.645.316,62	5.254.615,90
333	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - telecomunicacions	897.082,05	320.322,94	0,00
335	Taxa per ocupació la via pública - terrasses	9.081.296,48	569.418,75	411.253,02
338	Compensació telefònica de Espanya SA	7.699.917,76	1.846.907,11	1.768.834,78
339	Altres taxes per utilització privativa domini públic	1.846.633,68	343.952,76	202.851,31
341	Serveis assistencials	2.647.867,33	124.232,16	-357,74
343	Serveis esportius	0,00	0,00	0,00
344	Entrada a museus, exposicions i espectacles	43.011,58	0,00	490,73
349	Altres preus públics	23.388.973,94	6.826.240,09	3.675.857,53
351	Per l'establiment o millora de serveis	0,00	0,00	0,00
360	Publicacions	264.897,88	68.889,50	24.669,72
361	Venda energia	0,00	0,00	0,00
362	Material inservible	4.009,42	993,28	166,30
363	Impresos	0,00	0,00	0,00
364	Béns produïts en establiments de l'ent.	57.006,68	16.072,36	7.858,32
365	Altres vendes	7.476.589,07	2.068.592,52	3.453.773,02
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	2.431.444,84	0,00	7.472,80
391	Multes	74.072.934,11	37.849.742,61	17.583.556,96
392	Recàrrecs d'apressament	12.029.929,16	0,00	0,00
393	Interessos de demora	7.916.014,90	488.273,17	366.064,08
396	Càrregues urbanístiques	1.925.840,49	0,00	227.607,27
397	Aprofitaments urbanístics	3.216.014,53	0,00	0,00
398	Altres ingressos diversos	10.924,85	0,00	0,00
399	Altres ingressos diversos	10.950.924,26	1.093.046,47	832.379,55
	Subtotal per capítol 3	294.324.349,37	59.466.569,30	36.308.987,82
	TOTALS	1.440.922.187,22	106.283.084,40	64.465.405,82

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - EXERCICI 2017

CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ALS ORGANISMES AUTÒNOMS I CONSORCIS

ORGANISMES AUTÒNOMS	IMSSB	IBE	IMEB	IMH	IMI	IMMB	IMPD	IMPUCV	IMU	TOTAL OAL's
DRETS RECONEGUTS:										
Operacions corrents	153.586.565,67	26.991.740,03	67.513.035,97	24.447.039,35	57.026.913,00	14.373.417,26	11.629.200,29	8.598.432,36	1.461.901,24	365.616.245,37
Altres operacions no financeres	0,00	4.321.217,41	0,00	156.312,58	17.288.255,46	39.306.627,66	0,00	5.815.491,16	0,00	66.967.904,46
Total drets operacions no financeres	153.586.565,67	31.312.957,44	67.513.035,97	24.603.351,93	74.295.168,46	53.680.045,11	11.629.200,29	14.404.923,52	1.461.901,24	432.466.149,83
OBLIGACIONS RECONEGUDES										
Operacions corrents	154.474.217,33	26.607.312,93	65.452.563,21	23.989.311,33	56.796.693,13	12.521.768,33	11.598.569,77	7.543.280,01	1.241.806,51	360.185.549,59
Altres operacions no financeres	1.364,24	4.574.041,04	209.096,57	156.312,58	18.350.336,09	39.738.822,59	31.041,02	6.165.064,07	2.129,59	89.228.227,76
Total obligacions operacions no financeres	154.475.581,57	31.161.353,97	65.661.665,78	24.145.623,91	75.107.029,22	52.260.510,92	11.627.609,79	13.708.344,08	1.243.936,10	429.411.777,34
Saldo d'operacions no financeres	-889.035,70	131.603,47	1.851.370,19	457.728,02	-811.860,76	1.419.434,19	590,50	696.579,44	217.965,14	3.074.372,49
AJUSTAMENTS SEC-10:										
- Drets pendent de cobrar (Caps. I a III)										
+ Drets cobrats d'exercicis tancats (Cap. I a III)										
+/- Ajustos Cap. IV i VII a obligat per emissor amb altres AAPP										
+/- Ajustos Cap. IV i VII a obligat per emissor grup Ajuntament										
+/- Ingressos obtinguts del pressupost UE										
- Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar										
+/- Creditors per devolució d'ingressos (saldo 41b)										
Total ajustaments SEC-10	0,00	25.425,40	-256.596,24	0,00	-297.438,49	55.753,03	6.392,60	-250,00	-136.603,00	-691.508,12
Capacitat de finançament	0,00	157.028,87	1.594.773,95	457.728,02	0,00	1.475.187,22	6.983,10	806.138,02	81.360,14	4.381.199,32
Necessitat de finançament	-889.035,70	0,00	0,00	0,00	-1.109.299,25	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.998.334,95
TOTAL GLOBAL OAL's	2.392.964,37									

CONSORCIS	CCIDB	C.ECOLOG	C.INFANCIA	C.BIBLIOT	A.LENERGIA	C.BESÓS	MERCAT DE LES FLORE	MUSEU CIÈNCIES	MACBA	C.AUDITORI	LOCALRET	TOTAL CONS
DRETS RECONEGUTS:												
Operacions corrents	3.281.501,00	1.417.841,42	478.807,03	19.418.369,98	1.138.853,45	2.548.933,85	5.074.221,73	8.882.915,11	11.202.695,51	21.365.814,80	1.855.212,17	76.665.165,04
Altres operacions no financeres	0,00	0,00	0,00	411.546,54	422.411,82	0,00	139.262,65	0,00	509.606,88	200.000,00	0,00	1.681.828,09
Total drets operacions no financeres	3.281.501,00	1.417.841,42	478.807,03	19.829.916,52	1.561.275,27	2.548.933,85	5.212.484,57	8.882.915,11	11.712.292,39	21.565.814,80	1.855.212,17	78.346.993,13
OBLIGACIONS RECONEGUDES												
Operacions corrents	475.459,80	1.394.899,46	427.013,89	18.730.079,44	889.923,06	2.504.666,56	4.537.139,08	8.465.521,90	10.524.110,28	21.659.896,36	1.290.689,21	70.879.399,04
Altres operacions no financeres	0,00	17.833,45	1.517,26	952.663,22	424.270,26	863.294,83	289.623,13	695.828,74	445.952,54	282.875,30	26.981,77	3.990.850,50
Total obligacions operacions no financeres	475.459,80	1.402.732,91	428.531,15	19.682.742,66	1.314.193,32	3.357.961,39	4.826.762,21	9.161.350,64	10.970.062,82	21.942.761,66	1.307.680,98	74.870.249,54
Saldo d'operacions no financeres	2.806.041,20	15.118,51	50.275,88	147.172,86	247.081,95	-809.047,54	385.722,36	-278.435,53	742.229,57	-376.946,86	547.531,19	3.476.743,59
AJUSTAMENTS SEC-10:												
- Drets pendent de cobrar (Caps. I a III)												
+ Drets cobrats d'exercicis tancats (Cap. I a III)												
+/- Ajustos Cap. IV i VII a obligat per emissor amb altres AAPP												
+/- Ajustos Cap. IV i VII a obligat per emissor grup Ajuntament												
+/- Ingressos obtinguts del pressupost UE												
- Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar												
+/- Creditors per devolució d'ingressos (saldo 41b)												
Total ajustaments SEC-10	0,00	191.195,49	0,00	503.132,03	0,00	256,42	550.069,23	966.392,41	-42.095,84	-73.146,00	-242.582,81	1.853.220,93
Capacitat de finançament	2.806.041,20	206.314,00	50.275,88	650.304,89	247.081,95	0,00	935.791,59	687.956,88	700.133,73	0,00	304.948,31	6.596.848,50
Necessitat de finançament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-808.791,12	0,00	0,00	0,00	-450.092,86	0,00	-1.256.883,96
TOTAL GLOBAL CONSORCIS	5.329.964,57											



VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2017 en euros	Amortitzacions financeres 2017	Nou endeutament	Situació final a 31/12/2017 en euros
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
Prèstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	0,00		15.000.000,00	15.000.000,00
Prèstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	0,00		28.625.000,00	28.625.000,00
Prèstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	0,00		40.000.000,00	40.000.000,00
Prèstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	0,00		7.500.000,00	7.500.000,00
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	0,00		35.000.000,00	35.000.000,00
TOTALS			835.500.000,00	126.125.000,00	126.125.000,00	835.500.000,00

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2017 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2018	Reste d'annualitats
Prèstec 25 MM €	03-març-10	03-març-20	25.000.000,00		25.000.000,00
Prèstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	28.125.000,00	9.375.000,00	18.750.000,00
Prèstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	11.250.000,00	3.750.000,00	7.500.000,00
Prèstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00		30.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00		20.000.000,00
Prèstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	120.000.000,00	24.000.000,00	96.000.000,00
Prèstec 90 MM €	16-feb-04	15-set-23	49.000.000,00	9.000.000,00	40.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00		60.000.000,00
Prèstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	50.000.000,00	3.333.333,33	46.666.666,67
Prèstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	160.000.000,00		160.000.000,00
Prèstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00		73.500.000,00
Prèstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00		70.000.000,00
Prèstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	10.000.000,00		10.000.000,00
Prèstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	2.500.000,00		2.500.000,00
Prèstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	15.000.000,00		15.000.000,00
Prèstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	28.625.000,00		28.625.000,00
Prèstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00		40.000.000,00
Prèstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	7.500.000,00		7.500.000,00
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	35.000.000,00		35.000.000,00
TOTALS			835.500.000,00	49.458.333,33	786.041.666,67