

Grup Ajuntament de Barcelona

Comptes anuals consolidats de l'exercici 2013

(juntament amb l'informe d'auditoria)

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

A l'Excel·lentíssim Alcalde-President de l'Ajuntament de Barcelona,

Hem auditat els comptes anuals consolidats de l'Ajuntament de Barcelona i els seus organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats dependents que componen el Grup Consolidat, que comprenen el balanç de situació consolidat a 31 de desembre de 2013, el compte de resultats consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els Administradors de la Corporació són responsables de la formulació dels comptes anuals consolidats, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat (que s'identifica en la Nota 2.1.a de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals consolidats en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals consolidats i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

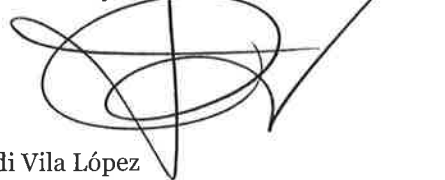
Segons la nostra opinió, els comptes anuals consolidats de l'exercici 2013 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni consolidat i de la situació financera consolidada de l'Ajuntament de Barcelona i els seus organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats dependents (Grup Consolidat) a 31 de desembre de 2013, així com dels resultats consolidats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats consolidats durant l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.



Sandra Deltell
Soci – Auditor de Comptes

Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, S.A.



Jordi Vila López
Soci – Auditor de Comptes

30 d'abril de 2014

Grup Ajuntament de Barcelona

Balanços de situació Consolidats a 31 de desembre de 2013 i 2012

(en milers d'euros)

| ACTIU | Nota | A 31 de desembre de 2013 | A 31 de desembre de 2012 |
|--|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Immobilitzat immaterial | 4 a) | 16.446 | 12.993 |
| Immobilitzacions immaterials | | 58.211 | 49.571 |
| Provisions i amortitzacions | | (41.765) | (36.578) |
| Immobilitzat material i infraestructures | 4 b) | 8.031.528 | 8.119.983 |
| Immobilitzat material | | 8.868.809 | 8.377.041 |
| Patrimoni Públic del Sòl | | 517.732 | 488.647 |
| Immobilitzat material adscrit i cedit | | (592.373) | (590.359) |
| Immobilitzat en curs i pendent de classificar | | 664.104 | 1.149.276 |
| Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general | | 7.489.008 | 7.169.286 |
| Inversions cedides a l'ús general | | (7.489.008) | (7.169.286) |
| Amortització acumulada i provisions | | (1.426.743) | (1.304.622) |
| Immobilitzat financer | | 130.523 | 147.592 |
| Participacions en empreses associades | 5 | 8.507 | 14.113 |
| Altres immobilitzacions financeres | 6 | 122.016 | 133.479 |
| Deutors per operacions de tràfic a llarg termini | 3.7 | 27.300 | 33.208 |
| Despeses a distribuir en diversos exercicis | 7 | 2.101 | 2.174 |
| Actiu permanent | | 8.207.898 | 8.315.950 |
| Existències | 3.6 | 102.108 | 109.320 |
| Provisions | | (253) | - |
| | | 101.855 | 109.320 |
| Deutors | 8 | 1.029.713 | 979.590 |
| Provisions | 8 | (526.043) | (468.659) |
| | | 503.670 | 510.931 |
| Administracions públiques | 16 | 13.317 | 14.789 |
| Inversions financeres temporals | 3.4 | 91.763 | 45.563 |
| Tresoreria | | 503.615 | 411.551 |
| Ajustaments per periodificació | | 3.032 | 2.359 |
| Actiu circulant | | 1.217.252 | 1.094.513 |
| TOTAL ACTIU | | 9.425.150 | 9.410.463 |

Les notes 1 a 20 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació consolidat a 31 de desembre de 2013.

Grup Ajuntament de Barcelona

Balanços de Situació Consolidats a 31 de desembre de 2013 i 2012

(en milers d'euros)

| PASSIU | Nota | A 31 de desembre de 2013 | A 31 de desembre de 2012 |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Fons propis | | 6.138.846 | 6.016.490 |
| Patrimoni | 9.1 | 5.466.110 | 5.450.776 |
| Patrimoni | | 13.522.524 | 13.185.454 |
| Patrimoni adscrit i cedit | | (592.373) | (590.359) |
| Patrimoni lliurat a l'ús general | | (7.489.008) | (7.169.286) |
| Patrimoni en cessió | | 24.967 | 24.967 |
| Resultats atribuïts a l'Ajuntament | 9.2 | 401.438 | 296.428 |
| Resultats consolidats | | 402.538 | 298.808 |
| Resultats atribuïts a socis externs | 10 | (1.100) | (2.380) |
| Reserves de consolidació | 9.3 | 272.298 | 269.286 |
| Socis externs | 10 | 65.675 | 66.407 |
| Subvencions i altres ingressos de capital | 11 | 611.596 | 648.739 |
| Patrimoni Net | | 6.817.117 | 6.731.636 |
| Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis | 12 | 147.892 | 146.617 |
| Provisions per a riscos i despeses | 13 | 125.392 | 89.869 |
| Emprèstits i préstecs a llarg termini | 14 | 1.167.243 | 1.273.037 |
| Fiances i dipòsits a llarg termini | | 28.985 | 29.074 |
| Altres creditors a llarg termini | 15 | 297.958 | 334.770 |
| Passiu a llarg termini | | 1.767.470 | 1.873.367 |
| Creditors a curt termini per emprèstits i préstecs | 14 | 158.807 | 127.995 |
| Creditors comercials | | 337.592 | 345.970 |
| Administracions públiques | 16 | 58.150 | 53.112 |
| Altres deutes no comercials | 17.1 | 216.034 | 195.870 |
| Ajustaments per periodificació | 17.2 | 69.980 | 82.513 |
| Passiu circulant | | 840.563 | 805.460 |
| TOTAL PASSIU | | 9.425.150 | 9.410.463 |

Les notes 1 a 20 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació consolidat a 31 de desembre de 2013.

Grup Ajuntament de Barcelona

Comptes de resultats consolidats

a 31 de desembre de 2013 i 2012
(en milers d'euros)

| | Nota | 2013 | 2012 | | Nota | 2013 | 2012 |
|--|------|------------------|------------------|--------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Despeses de personal | 18.1 | 613.147 | 628.604 | Impostos | 18.4 | 972.777 | 936.746 |
| Treballs, subministr. i serveis exteriors | 18.2 | 867.875 | 864.383 | Altres ingressos tributaris | 18.5 | 146.633 | 153.382 |
| Despeses financeres | | 40.794 | 42.219 | Vendes de serveis | 18.6 | 262.476 | 260.945 |
| Transferències corrents | 18.3 | 498.359 | 502.595 | Altres ingressos gestió ordinària | 18.7 | 155.842 | 154.461 |
| Dotació provisions de deutors i altres | 8 | 107.559 | 115.158 | Transferències corrents | 18.8 | 1.121.770 | 1.065.270 |
| | | | | Ingressos financers | | 8.816 | 5.234 |
| | | | | Altres ingressos | | 22.336 | 26.682 |
| Participació. Resultat ordinari posada en equivalència | 2.2 | 204 | 4.475 | Participació rtat posada en equival. | 2.2 | 2 | 1 |
| TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ | | 2.127.938 | 2.157.434 | TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | | 2.690.652 | 2.602.721 |
| Rt. explot. abans transferències capital | | 562.714 | 445.287 | | | | |
| Transferències de capital | 18.3 | 20.284 | 33.061 | | | | |
| Rt. explot. després transferènc. capital | | 542.430 | 412.226 | | | | |
| Dotacions per amortització i provisions d'immobilitzat | 4 | 130.191 | 125.550 | | | | |
| Despeses extraordinàries | 18.9 | 115.908 | 121.920 | Ingressos extraordinaris | 18.9 | 113.997 | 135.456 |
| Resultat consolidat abans d'impostos | | 410.328 | 300.212 | | | | |
| Impost sobre beneficis | 3.13 | 7.790 | 1.404 | | | | |
| Resultat consolidat | | 402.538 | 298.808 | | | | |
| Resultat atribuït a socis externs | 10 | 1.100 | 2.380 | | | | |
| Resultat atribuït a l'Ajuntament | | 401.438 | 296.428 | | | | |
| TOTAL | | 2.804.649 | 2.738.177 | TOTAL | | 2.804.649 | 2.738.177 |

Les notes 1 a 20 de la memòria adjunta formen part integrant del Compte de resultats consolidat a 31 de desembre de 2013.

Grup Ajuntament de Barcelona

Memòria consolidada de l'exercici 2013

Nota 1 - Naturalesa del grup consolidat

El Grup Ajuntament de Barcelona és format per l'Ajuntament, els seus organismes públics (organismes autònoms locals i entitats públiques empresarials) i les societats dependents que complementen les activitats de la Corporació mitjançant l'especialització funcional i l'agilització de la gestió per tal d'assolir nivells importants d'eficàcia en el servei als ciutadans.

Nota 2 – Bases de presentació i principis de consolidació

2.1. Règim comptable

2.1.a) Els presents comptes anuals consolidats s'han preparat a partir dels comptes anuals individuals auditats de cadascuna de les entitats consolidades. Amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici, els comptes anuals de l'Ajuntament i dels organismes autònoms locals han estat formulats d'acord amb els principis de comptabilitat per a les administracions públiques, recollits en la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local, ordre de 23 de novembre de 2004, amb efectes 1 de gener de 2006, i en la Llei 1/2006, que regula el règim especial de Barcelona, i els comptes anuals de les entitats públiques empresarials i les societats mercantils dependents han estat preparats d'acord amb el text refós de la Llei de Societats de Capital i amb les directrius del Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007 i amb les successives modificacions introduïdes en el seu cas.

Aquests comptes anuals s'han elaborat utilitzant subsidiàriament la metodologia i procediments de consolidació previstos a l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la que s'aproven les normes per la formulació de comptes anuals consolidats a l'àmbit del sector públic.

2.1.b) Addicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local
- Reial decret llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre)

- Reial decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1998, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos
- Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990
- Ordre de 27 d'abril de 2007, sobre desplegament del Decret 94/1995 de 21 de febrer, modificada per les resolucions ECF/2901/2008, ECF/1769/2009, ECF/3210/2010 i ECO/1406/2011 i ECO/2829/2012 en matèria de tutela financera dels ens locals
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials
- 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
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

Les xifres contingudes en els documents que componen aquests comptes anuals consolidats són expressades en milers d'euros.

Per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del consolidat, i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici, la comptabilitat patrimonial es realitza d'acord amb els principis comptables generalment acceptats, i està formada per:

- Balanç de situació.
- Compte de Resultats.
- Memòria.

El balanç de situació consolidat es presenta, bàsicament, d'acord amb els models establerts per la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL), amb vigor des de 1 de gener de 2006, amb les peculiaritats derivades del subgrup mercantil, i el compte de resultats consolidat es presenta amb més detall que l'establert en la instrucció esmentada a fi i efecte de facilitar una informació més completa sobre els conceptes d'ingressos i despeses, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Grup Ajuntament de Barcelona i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici, de conformitat amb principis i normes comptables aplicats en l'àmbit de la comptabilitat de les administracions públiques. La memòria es presenta, bàsicament, d'acord amb el que estableix l'esmentada ICAL.

Les liquidacions dels pressupostos corresponents a l'Ajuntament i als organismes autònoms locals han estat aprovades per Decrets d'Alcaldia de 21 i 28 de febrer de 2014,

respectivament. En els terminis legals establerts, es presentarà el Compte General de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms locals per a l'aprovació del Consell Plenari, així com els comptes anuals de les entitats públiques empresarials i les societats privades municipals.

Els comptes anuals consolidats dels exercicis 2013 i 2012 s'han formulat d'acord amb el que preveu la ICAL, havent seguit en la seva elaboració criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

2.2. Principis de consolidació

Les entitats dependents consolidades pel mètode d'integració global són:

| Dades a 31 de desembre de 2013 | | | | | |
|--|------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------|---|
| Denominació social | Grau de participació % | Fons propis/ Patrimoni net a 31 desembre 2013 abans resultats (1) | Resultat de l'exercici 2013 (1) | Valor recuperable 31.12.13 (1) | Valor net comptable de la inversió 31.12.13 (*) |
| Organismes autònoms | | | | | |
| Institut Municipal de Persones amb Discapacitat | 100 | 949 | 56 | 1.005 | - |
| Institut M. del Paisatge Urbà i Qualitat de Vida | 100 | 6.307 | 478 | 6.786 | - |
| Institut Municipal d'Educació | 100 | 1.147 | (775) | 373 | - |
| Institut Municipal d'Informàtica | 100 | 297 | 30 | 327 | - |
| Institut Municipal d'Urbanisme | 100 | 1.164 | 168 | 1.331 | - |
| Institut Municipal d'Hisenda | 100 | 2.384 | 201 | 2.585 | - |
| Institut Municipal de Mercats | 100 | 3.587 | 695 | 4.282 | - |
| Institut Barcelona Esports | 100 | 2.931 | 762 | 3.693 | - |
| Institut Municipal de Serveis Socials | 100 | (200) | 867 | 667 | - |
| Entitats públiques empresarials | | | | | |
| Patronat Municipal de l'Habitatge | 100 | 157.254 | 815 | 158.069 | - |
| Institut de Cultura de Barcelona | 100 | 4.885 | 67 | 4.952 | - |
| Institut Municipal de Parcs i Jardins | 100 | 5.333 | 517 | 5.850 | - |
| Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe | 100 | 9.755 | 36 | 9.791 | - |
| Subtotal organismes públics | | 195.793 | 3.918 | 199.711 | - |
| Empreses municipals | | | | | |
| Grup Barcelona de Serveis Municipals, SA | 100 | 274.436 | 5.960 | 280.397 | 69.124 |
| Grup Barcelona Infraestructures Municipals, SA | 100 | 18.537 | 13 | 18.550 | 12.949 |
| Informació i Comunicació de Barcelona, SA | 100 | 2.498 | (1.635) | 864 | 864 |
| Barcelona Activa, SA, SPM | 100 | 13.589 | 30 | 13.619 | 2.013 |
| SM Barcelona Gestió Urbanística, SA | 100 | 766 | 45 | 811 | 61 |
| Barcelona Cicle de l'Aigua, SA | 100 | 60 | - | 60 | 60 |
| Subtotal empreses municipals | | 309.886 | 4.414 | 314.300 | 85.071 |
| Total | | 505.679 | 8.332 | 514.011 | 85.071 |

(*) Figura en els estats financers individuals de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2013.

(1) Ajustat en funció del percentatge de participació. Pels organismes autònoms es considera el valor dels fons propis, en les entitats públiques empresarials i les empreses municipals es considera el patrimoni net corregit pels ajustos per canvi de valor raonable i pels socis externs en els grups consolidats.

En relació a l'exercici anterior s'ha constituït la societat Barcelona Cicle de l'Aigua, SA (vegeu la nota 6).

El detall que presenten els grups Barcelona de Serveis Municipals i Barcelona d'Infraestructures Municipals en els seus comptes anuals consolidats és el que s'indica a continuació:

| Dades a 31 de desembre de 2013 | | | | |
|---|------------------------|--|--------------------------------|------------------------------|
| Denominació social | Grau de participació % | Patrimoni net a 31 desembre 2013 abans resultats (1) | Resultat de l'exercici 2013(1) | Patrimoni net a 31.12.13 (1) |
| Grup Barcelona de Serveis Municipals | | | | |
| Barcelona de Serveis Municipals, SA | 100 | 206.983 | 2.933 | 209.916 |
| Parc d'Atraccions Tibidabo, SA | 100 | 35.977 | 1.313 | 37.289 |
| Cementiris de Barcelona, SA | 100 | 5.939 | 3.208 | 9.148 |
| Tractament i Selecció de Residus, SA | 58,64 | 31.996 | 1.535 | 33.532 |
| Selectives Metropolitanas, SA (2) | 58,64 | 779 | 401 | 1.179 |
| Solucions Integrals per als Residus, SA (2) | 58,64 | 2.145 | 62 | 2.207 |
| Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA | 50,69 | 39.255 | 616 | 39.872 |
| Grup Barcelona d'Infraestructures Municipals | | | | |
| Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA | 100 | 16.878 | 1.943 | 18.821 |
| Foment de Ciutat Vella, SA | 85,00 | 5.130 | 5 | 5.135 |

(1) Ajustat en funció del percentatge de participació. Es considera el patrimoni net corregit pels ajustos per canvi de valor raonable.

(2) Participació mantinguda a través de Tractament i Selecció de Residus, SA.

El Plenari del Consell Municipal, en sessió del dia 18 d'octubre de 2013, va acordar encomanar als òrgans socials corresponents de Foment de Ciutat Vella SA, la modificació de l'article 4 dels estatuts socials de Foment de Ciutat Vella SA que queda redactat en els termes següents: "La durada de la Societat s'estableix per temps indefinit. La Junta General podrà, en compliment dels requisits previstos a la llei i als presents estatuts, acordar en qualsevol temps la seva dissolució i liquidació, com també la fusió amb altres o l'escissió en altra o altres societats, amb objecte idèntic, anàleg o semblant." La Junta General d'Accionistes en sessió de data 21 d'octubre de 2013 va acordar la modificació estatutària en virtut de l'encomana efectuada als òrgans socials de Foment de Ciutat Vella SA per l'acord del Plenari del Consell Municipal de 18 d'octubre de 2013.

D'acord amb les estipulacions estatutàries previstes de Foment de Ciutat Vella, SA, l'exercici 2013 s'ha efectuat la última de les quatre reduccions de capital per amortització del 25% cada any de les accions de la classe B propietat dels accionistes privats. Aquest fet ha suposat l'augment del percentatge de participació de Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA en el capital social de la companyia. En conseqüència, en finalitzar l'exercici els únics accionistes de la societat eren l'Ajuntament de Barcelona, a través de Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA, en un 85%, i la Diputació de Barcelona, en un 15%.

Un cop expirat el termini de l'encàrrec de gestió dels serveis de cementiris i cremació, revertiran a l'Ajuntament els actius i passius destinats a la prestació d'aquests serveis a favor de Cementiris de Barcelona, SA.

Així mateix, el 30 de març de 2021 es traspasarà a l'Ajuntament els bens de Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA afectes al servei públic (terrenys, construccions i instal·lacions) sense cap indemnització a Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA o als seus accionistes.

Les entitats consolidades pel procediment de posada en equivalència (en tenir l'Ajuntament una participació, directa o indirecta, superior al 20%, però no la majoria o domini) han estat les societats mercantils de capital mixt següents:

| Denominació social | Grau de participació % | Patrimoni Net a 31.12.13 abans resultats (1) | Resultat de l'exercici 2013 (1) | Patrimoni Net a 31.12.13 (1) |
|--|------------------------|--|---------------------------------|------------------------------|
| Mediacomplex, SA (2) (3) | 33,30 | 5.808 | (91) | 5.717 |
| Barcelona Emprèn, SCR, SA (4) | 26,04 | 2.370 | (113) | 2.257 |
| Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA (2) | 25,00 | 150 | - | 150 |
| Barcelona Regional, AMDUI, SA (2) (5) | 20,63 | 381 | 2 | 383 |
| Total | | 8.709 | (202) | 8.507 |

(1) Ajustat en funció del percentatge de participació.

(2) Comptes anuals de l'exercici 2013 auditats.

(3) Participació indirecta mitjançant Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA.

(4) La participació directa de l'Ajuntament és del 24,06% i la indirecta, a través de l'Institut de Cultura de Barcelona, del 1,98%.

(5) La participació directa de l'Ajuntament és del 17,65% i la indirecta, a través de Mercabarna, SA, del 2,98%.

En relació a l'exercici anterior s'ha produït la baixa de dues entitats en la consolidació per posada en equivalència:

D'acord amb les previsions estatutàries de Barcelona Holding Olímpic, SA, l'1 de gener de 2010 la societat va entrar en el període de liquidació previ a la seva dissolució. La junta extraordinària d'accionistes de 16 de febrer de 2010 va obrir aquest procés de liquidació de la societat i va constituir la seva comissió liquidadora. La Junta General d'Accionistes de la Societat, en sessió de 15 de març de 2013, va acordar per unanimitat la liquidació de la Societat, el balanç final de liquidació i el repartiment de l'haver social, que es va fixar en 7.470 milers d'euros, corresponent 3.811 milers a l'Administració General de l'Estat i 3.659 milers a l'Ajuntament de Barcelona. A 31 de juliol de 2013 es formalitza la escriptura de liquidació de la societat i a 17 d'octubre del mateix any s'accepta l'adjudicació del balanç resultant de la liquidació.

La Junta General d'Accionistes de Catalana d'Iniciatives, SCR, SA en data 5 de desembre del 2013 va acordar la seva liquidació i dissolució. Per aquest motiu, i atesos els seus fons propis negatius a 31 de desembre de 2013, s'ha provisionat en 3.896 milers d'euros la totalitat de la inversió financera en la societat.

La resta de participacions de l'Ajuntament i altres entitats municipals en companyies mercantils inferiors al 20% i les participacions en consorcis i fundacions no són objecte

de consolidació en no haver-hi una relació d'inversió financera permanent que configuri un grau de dependència determinat i estable i es valoren d'acord amb el que s'indica a la nota 3.4.

En l'aplicació dels mètodes de consolidació s'han tingut en compte els principis següents:

S'ha considerat la participació de tercers en el Grup (societats mixtes) que es presenta com a socis externs.

Tots els saldos i transaccions significatius entre les entitats consolidades han estat eliminats en el procés de consolidació.

Les partides incloses en els comptes anuals de les entitats que formen part del grup consolidable han estat objecte d'homogeneïtzació prèvia, en tots els aspectes significatius, tant pel que fa a l'abast temporal, si fos el cas, com pel que fa als criteris de valoració aplicats.

2.3. Organització

La Carta Municipal de Barcelona regula, entre d'altres matèries, les competències municipals, l'organització del Govern Municipal, els districtes, l'organització municipal executiva i la participació ciutadana.

2.4. Gestió de serveis públics

La gestió dels serveis públics municipals es realitza de forma directa, amb l'excepció de la neteja i recollida de residus i la gestió d'alguns equipaments municipals relacionats amb els serveis socials (habitatges serveis, residències i centres de dia per a gent gran, centres d'acolliment...).

Nota 3 – Normes de valoració

Els criteris comptables més significatius aplicats en la formulació dels comptes anuals consolidats són els que es descriuen a continuació:

3.1. Immobilitzat immaterial i material

a) Immobilitzat immaterial

L'immobilitzat immaterial inclou principalment les aplicacions informàtiques, que figuren valorades al seu preu d'adquisició. Les despeses de manteniment es registren amb càrrec a resultats en el moment en què es produeixen.

La dotació anual a l'amortització de les aplicacions informàtiques es calcula de manera lineal en funció de la seva vida útil, que s'estima en 4 anys.

b) Immobilitzat material

Comprèn els elements patrimonials i els de domini públic destinats directament a la prestació de serveis públics, els quals constitueixen les inversions permanents del grup econòmic local.

En els criteris de valoració de l'immobilitzat material s'ha de distingir:

Ajuntament de Barcelona

- Terrenys i construccions. Les addicions anteriors a l'1 de gener de 1992 es troben valorades segons una estimació pericial del valor real de mercat en ús realitzada per una societat de taxació independent. En el cas d'immobles de caràcter historicoartístic, la taxació recull el seu valor de reposició. En aquest sentit, el document sobre principis comptables emès per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, relatiu a l'immobilitzat no financer, defineix com a valor de reposició "el determinat per la suma dels costos necessaris per a la construcció d'un bé d'igual naturalesa i característiques. En el cas dels edificis declarats d'interès historicoartístic, aquest valor serà el de reconstrucció". Les addicions posteriors es troben valorades al seu preu d'adquisició o taxació per aquelles recepcions d'actius a títol gratuït. Les construccions es troben minorades per la seva amortització acumulada.
- Béns de patrimoni històric, artístic i cultural. Es troben valorades al seu preu d'adquisició i no estan sotmesos a amortització.
- Maquinària, instal·lacions, mobiliari, equips informàtics i vehicles. Es troben valorades al preu d'adquisició minorat per la seva amortització acumulada.
- Immobilitzat en curs i pendent de classificar. Les addicions es troben valorades al seu preu d'adquisició o cost de construcció i es traspassen al corresponent epígraf d'immobilitzat material o a "Patrimoni lliurat a l'ús general" quan les inversions s'han finalitzat totalment, i són plenament operatives.

Entitats dependents

- En els organismes autònoms locals, l'immobilitzat material es troba valorat al seu preu d'adquisició, minorat per la seva amortització acumulada.
- En les entitats públiques empresarials i societats mercantils, la valoració correspon al cost d'adquisició minorat per l'amortització acumulada i, d'existir, la correcció valorativa d'acord amb el previst a l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març. En el cas de Mercabarna, SA, la societat es va acollir en exercicis precedents i a l'any 1996 a l'actualització de balanços regulada per l'article 5 del Reial Decret Llei 7/1996, que en l'exercici 1996 va suposar un impacte de 24.281 milers d'euros; l'efecte net a 31 de desembre de 2013 és de 11.175 milers d'euros, havent suposat un càrrec a l'epígraf "Dotació per amortització de l'immobilitzat" del Compte de resultats consolidat de l'exercici 2013 per un import de 565 milers d'euros.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al Compte de resultats consolidat. Els costos

d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé són capitalitzats com a més valor del bé.

La dotació anual a l'amortització de l'immobilitzat material es calcula pel mètode lineal d'acord amb la vida útil estimada dels diferents béns, iniciant-se, en el cas de béns immobles, bàsicament a partir del mes següent a l'alta dels béns en l'inventari. En el cas de les concessions administratives, la dotació anual a l'amortització es calcula de manera lineal en funció del menor dels períodes de la vida útil del bé o del termini de la concessió, a partir del mes següent a l'entrada en funcionament d'aquests béns.

| | Anys de vida útil estimada |
|--|----------------------------|
| Construccions | 33-65 |
| Immobles adscrits i cedits per tercers | 65 |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 8-16 |
| Elements de transport | 5-10 |
| Mobiliari | 6-13 |
| Equips per al procés d'informació | 4-6 |
| Altres | 8-10 |

El procés d'amortització econòmica de l'Ajuntament de Barcelona es va iniciar en l'exercici 1992. Els anys de vida útil estimada corresponent a l'epígraf "Construccions" s'han fixat d'acord amb els criteris establerts per la taxació independent esmentada anteriorment.

En el cas dels béns immobles de caràcter historicoartístic, l'amortització es practica sobre el cost de reposició de l'immobilitzat que reproduiria la seva capacitat i utilitat, i s'exclou, per tant, de la base d'amortització la part de valor registrat en llibres que correspon al component historicoartístic de la construcció, que puja a 31 de desembre de 2013 a 221.573 milers d'euros, tot això sobre la base de la taxació independent indicada anteriorment. Aquest tractament es justifica pel fet que el component historicoartístic esmentat és objecte del manteniment que garanteix la permanència del seu valor.

El patrimoni en cessió recull el valor dels béns cedits a l'Ajuntament, per a la seva explotació o utilització, procedents d'altres ens.

L'epígraf "Immobilitzat material adscrit i cedit" inclou el valor comptable dels béns, l'ús dels quals ha estat adscrit o cedit per l'Ajuntament a tercers per a la seva explotació o utilització, a títol gratuït.

Quan es produeix l'adscripció o cessió dels béns, es registra la baixa comptable amb càrrec al epígraf "Patrimoni adscrit i cedit" del balanç de situació (vegeu la nota 9.1) i deixa, per tant, d'amortitzar-se.

3.2. Patrimoni Públic del Sòl

El Patrimoni Públic del Sòl (PMS) fa referència al conjunt de béns que, d'acord amb el Decret Legislatiu 1/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la llei d'urbanisme de Catalunya, i d'acord amb la Carta Municipal de Barcelona, estan afectats a les finalitats d'interès social que estableix la llei.

Les finques de titularitat municipal que es recullen sota aquest epígraf són les següents:

- Finques destinades a habitatge social, gestionades pel propi Ajuntament o per operadors municipals.
- Finques sobre les que s'han atorgat drets de superfície a favor de tercers, per a construir habitatge social, residències per a gent gran, centres d'assistència i d'altres inversions de caràcter social.
- Finques sobre les que s'estan executant projectes d'inversió, que un cop finalitzats, permetran la seva destinació a habitatge social i a d'altres actuacions d'interès social.

Els criteris de valoració i amortització són els descrits a la nota 3.1.

3.3. Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general

El patrimoni lliurat a l'ús general constitueix la infraestructura viària (vials, paviments, voreres, enllumenat públic, senyalització), les grans instal·lacions de serveis generals (clavegueram, subministraments), els espais verds, l'arbratge, la jardineria i, en general, tot el conjunt de béns que integren el patrimoni públic lliurat a l'ús general dels ciutadans.

Les addicions anteriors a l'1 de gener de 1992 es troben valorades d'acord amb el criteri descrit a la nota 3.1.b. Les addicions posteriors es troben valorades al seu preu d'adquisició.

En finalitzar la realització de les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general i ser plenament operatives, es registra la baixa comptable amb càrrec al compte "Patrimoni lliurat a l'ús general" del balanç de situació consolidat (vegeu la nota 9.1).

A efectes de presentació, es mostra en l'actiu del balanç de situació consolidat els actius adscrits, cedits i destinats a l'ús general pel seu valor, així com els corresponents imports compensatoris per reflectir la seva baixa comptable. De la mateixa manera, en la nota 4.b es mostren els moviments de l'exercici per aquests conceptes.

3.4. Immobilitzat financer i inversions financeres temporals

Els valors de renda variable representatius de les participacions en més d'un 20% en societats dependents no consolidades per integració global es valoren d'acord amb el criteri de posada en equivalència indicat en la nota 2.2, sobre la base dels seus comptes anuals.

La resta de valors es troben registrats en el balanç de situació consolidat pel preu d'adquisició. Les diferències entre el valor registrat en llibres i el valor recuperable de les participacions amb minusvàlues significatives s'han provisionat per aquest concepte en els presents comptes anuals consolidats. Llevat que hi hagi una millor evidència del valor recuperable d'aquestes inversions, s'ha considerat el patrimoni net de la societat participada corregit pels ajustaments de canvi de valor dels derivats financers i per les plusvàlues tàcites a la data de valoració.

Les inversions financeres temporals es registren a cost d'adquisició, o al de realització si és inferior. El saldo del corresponent epígraf de balanç inclou, bàsicament, operacions de repos (títols de deute públic) i dipòsits a termini en entitats financeres.

3.5. Despeses a distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf correspon bàsicament a les despeses d'emissions d'obligacions i bons i de formalització de préstecs.

3.6. Existències

Les existències a 31 de desembre de 2013 corresponen, bàsicament, a solars per a construcció i promocions immobiliàries en curs i acabades, les quals es troben registrades a preu d'adquisició o a cost de producció, en funció de tots aquells costos directes incorreguts.

Es minoren, si escau, per la provisió per depreciació necessària per tal d'adequar-les al seu valor de mercat.

3.7. Deutors i creditors

Es registren pel seu valor nominal.

S'ha constituït una provisió compensatòria sobre els saldos per cobrar que es consideren de difícil realització, amb els següents criteris:

* En el cas de l'Ajuntament, la dotació a la provisió de drets de difícil realització es determina mitjançant l'aplicació dels percentatges d'esperança de cobrament, calculats segons sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada, i en cada exercici concret. Addicionalment es provisionen els deutors per conceptes no tributaris quan es consideren de difícil realització.

* En el cas dels organismes públics i empreses municipals s'han dotat aquells saldos dels que existeixen dubtes sobre la seva recuperabilitat.

L'epígraf de l'actiu "Deutors per operacions de tràfic a llarg termini" del balanç consolidat adjunt inclou, principalment, saldos per cobrar registrats pel seu valor nominal, atès que estan correlacionats amb una part de l'epígraf "Altres creditors a llarg termini" del passiu del balanç consolidat adjunt. El venciment màxim dels saldos per cobrar se situa en l'any 2036. També es troben reflectits en aquests epígrafs, respectivament, els actius i passius per impost diferit de les entitats subjectes i no exemptes de l'Impost de Societats, que ascendeixen a 1.707 i 5.524 milers d'euros, respectivament.

3.8. Subvencions i altres ingressos de capital

Les subvencions de capital són registrades, majoritàriament, quan s'acompleixen els requisits per al seu pagament per part de l'ens que concedeix, és a dir, una vegada ja estan degudament justificades per part de l'Ajuntament.

Els altres ingressos de capital es registren en el moment que es produeix l'acte administratiu que els genera.

En ambdós casos, els ingressos són traspassats a patrimoni en el moment que la inversió que finançaven es destina a l'ús general, o a resultats de l'exercici en la proporció corresponent a la depreciació efectiva experimentada i registrada comptablement.

3.9. Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis

Els cobraments anticipats d'importos amb meritament en exercicis posteriors al del cobrament es presenten en l'epígraf "Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis" (vegeu la nota 12) excepte pel que fa a la part d'aquests que es meritaren en l'exercici immediatament posterior, que es presenten en l'epígraf "Ajustaments per periodificació" (vegeu la nota 17) del passiu del balanç de situació consolidat com a pas previ a la seva imputació a resultats.

3.10 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest epígraf recull les provisions constituïdes per a la cobertura dels costos econòmics d'aquelles obligacions de caràcter contingent o probables.

3.11. Classificació dels deutors i creditors a llarg i curt termini

En el balanç de situació consolidat adjunt, es classifiquen com a curt termini els deutors, crèdits i deutes amb venciment igual o inferior a un any, i a llarg termini quan el venciment és superior a un any.

3.12. Ingressos i despeses

a) Criteri general

Els ingressos i despeses s'imputen al Compte de resultats consolidat, bàsicament, en l'exercici en què es meriten en funció del corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva, llevat de les subvencions de capital i les transferències derivades d'acords o convenis que tenen el tractament que es descriu en els apartats 3.8 i 3.12.b), respectivament.

b) Subvencions i transferències derivades d'acords i convenis

Per al reconeixement de la despesa per transferències i subvencions que tenen el seu origen en els acords subscrits per diverses parts, que poden adoptar la forma de

conveni de col·laboració, conveni de cooperació, contracte-programa o altres figures anàlogues, i que tenen per objecte el cofinançament i desenvolupament de projectes o activitats específiques (incloent-hi les subvencions de capital per a compensar resultats negatius acumulats), l'obligació per a l'ens concedent sorgeix en el moment en què el deute és vençut, líquid i exigible, és a dir, en el moment en què s'acompleixen els requisits per al pagament. El reconeixement de l'obligació per a l'ens concedent es realitza quan es dicta l'acte (aprovació dels pressupostos de cada exercici) pel qual es reconeix i quantifica el dret de cobrament de l'ens beneficiari.

c) Transferències de capital

Aquesta partida inclou les aportacions que efectua l'Ajuntament a càrrec del seu pressupost per finançar processos inversors realitzats directament per organismes públics, empreses del grup municipal o altres entitats i que no seran de titularitat de l'Ajuntament.

3.13 Impost sobre Societats

D'acord amb el RD Legislatiu 4/2004 de 5 de març que aprova el text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, l'Ajuntament de Barcelona i els seus organismes autònoms locals estan exempts de l'impost, i els rendiments del seu capital mobiliari no estan subjectes a retenció.

Per a les entitats públiques empresarials i les societats anònimes dependents, l'Impost sobre Societats es calcula a partir del resultat comptable d'aquestes entitats, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal, entès aquest com la base imposable de l'impost, atès que es consideren les diferències permanents corresponents. D'acord amb l'esmentat text Refós de l'Impost sobre Societats i l'article 25 de la Llei de Bases de Règim Local, la majoria d'aquestes entitats tributen amb una bonificació del 99% de la quota resultant dels rendiments procedents d'activitats qualificades per aquesta normativa com a serveis públics.

3.14. Medi ambient

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

Nota 4 – Immobilitzat immaterial, material i infraestructures**a) Immobilitzat immaterial**

El moviment registrat en els diferents comptes de l'immobilitzat immaterial ha estat el següent:

| | 31.12.12 | Altes | Baixes | Traspassos | 31.12.13 |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|-------------|--------------|-----------------|
| Despeses de recerca i desenvolupament | 587 | 0 | 0 | 0 | 587 |
| Concessions | 1.283 | 0 | 0 | 0 | 1.283 |
| Patents, llicències i marques | 1.230 | 0 | 0 | 0 | 1.230 |
| Aplicacions informàtiques | 39.742 | 1.618 | (1) | 7.385 | 48.744 |
| Altres | 6.729 | 11 | (14) | (359) | 6.367 |
| Immobilitzat immaterial | 49.571 | 1.629 | (15) | 7.026 | 58.211 |
| Amortització acumulada | (36.578) | (5.218) | 31 | 0 | (41.765) |
| Immobilitzat immaterial net | 12.993 | (3.589) | 16 | 7.026 | 16.446 |

Els elements totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2013 són els següents:

| | |
|---------------------------|---------------|
| Concessions | 5.958 |
| Aplicacions informàtiques | 10.140 |
| Altres | 17.756 |
| Total | 33.854 |

b) Immobilitzat material i infraestructures

El moviment registrat en els diferents comptes de l'immobilitzat material i infraestructures ha estat el següent:

| | 31.12.12 | Altes | Baixes | Traspassos | 31.12.13 |
|---|--------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| Béns patrimoni històric, artístic i cultural | 0 | 0 | 0 | 11.992 | 11.992 |
| Terrenys | 395.541 | 4.849 | (726) | (65.739) | 333.925 |
| Construccions | 6.683.624 | 28.474 | (522) | 472.525 | 7.184.101 |
| Immobilitzat adscrit i cedit | 599.354 | 0 | 601 | (7.582) | 592.373 |
| Terrenys i immobles | 7.678.519 | 33.323 | (647) | (411.196) | 8.122.391 |
| Vehicles | 12.884 | 0 | 0 | 5.853 | 18.737 |
| Maquinària, equips, instal·lacions i eines | 393.939 | 4.689 | (2.179) | 48.551 | 445.000 |
| Equips informàtics | 206.920 | 272 | 0 | 1.414 | 208.606 |
| Mobiliari i equips d'oficina | 70.462 | 1.060 | (214) | (9.203) | 62.105 |
| Altres | 14.317 | 1.276 | (14) | (3.609) | 11.970 |
| Altre immobilitzat | 698.522 | 7.297 | (2.407) | 43.006 | 746.418 |
| Total Immobilitzat Material | 8.377.041 | 40.620 | (3.054) | 454.202 | 8.868.809 |
| Patrimoni Públic del Sòl | 488.647 | 6.823 | (172) | 22.434 | 517.732 |
| Immobilitzat material adscrit i cedit | (590.359) | 0 | (601) | (1.413) | (592.373) |
| Immobilitzat pendent de classificar | 1.149.276 | 329.763 | (19.652) | (795.283) | 664.104 |
| Infraestructures i béns destinats a l'ús general | 7.169.286 | 15.135 | 0 | 304.587 | 7.489.008 |
| Inversions cedides a l'ús general | (7.169.286) | (15.135) | 0 | (304.587) | (7.489.008) |
| Immob. Brut material i infraestructures | 9.424.605 | 377.206 | (23.479) | (320.060) | 9.458.272 |
| Amortització acumulada i provisions | (1.304.622) | (124.973) | 2.147 | 704 | (1.426.744) |
| Immobilitzat net material i infraestructures | 8.119.983 | 251.233 | (21.332) | (319.356) | 8.031.528 |

D'acord amb la normativa aplicable, les entitats del grup registren en els epígrafs "Construccions" i "Patrimoni Públic del Sòl" el valor dels terrenys en els quals hi ha qualsevol tipus de construcció. Dins d'aquests epígrafs, 2.652.439 milers d'euros a 31 de desembre de 2013 i 2.593.869 milers d'euros a 31 de desembre de 2012 corresponen al valor dels terrenys en els quals s'edifiquen les construccions.

Les altes de l'exercici ho han estat pels següents conceptes:

| | |
|--|----------------|
| Inversions executades directament per l'Ajuntament | 118.706 |
| Inversions executades per entitats dependents, d'acord amb el Decret d'Alcaldia de 30 de gener de 2012 | 201.113 |
| Inversions executades per tercers | 2.914 |
| Béns rebuts dels ens descentralitzats finançats amb recursos externs | 14.534 |
| Béns rebuts en cessió gratuïta | 4.742 |
| Béns rebuts per operacions de permuta | 178 |
| Altres inversions executades per entitats dependents | 35.019 |
| Total | 377.206 |

Les principals components de l'epígraf "Altres inversions executades per entitats dependents" corresponen a:

- La construcció d'habitatges per part del Patronat Municipal de l'Habitatge.
- El procés de construcció de 4 aparcaments i l'adequació de les instal·lacions dels existents, per part de Barcelona de Serveis Municipals, SA.
- L'adequació de la planta de valorització energètica al nou model de gestió de residus municipals que està desenvolupant Tractament i Selecció de Residus, SA.
- Rehabilitació de millora dels cementiris i serveis relacionats gestionats per Cementiris de Barcelona, SA

El valor net comptable de les baixes de l'exercici, comprenen els conceptes següents:

| | |
|---|---------------|
| Per vendes | 54 |
| Per reposició d'immobilitzat | 860 |
| Per finalització d'actuacions inversores (immobilitzat pendent de classificar no inventariable) | 19.489 |
| Altres | 929 |
| Total | 21.332 |

Els traspassos de l'exercici tenen les següents contrapartides:

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Patrimoni lliurat a l'ús general | (304.587) |
| Patrimoni adscrit i cedit | (25.261) |
| Altres | 10.492 |
| Total | (319.356) |

Així, els principals components dels traspassos de l'exercici tenen majoritàriament contrapartida en els comptes de patrimoni (vegeu la nota 9.1).

El detall de l'epígraf d'inversions destinades a ús general és com segueix:

| | |
|--------------------------------------|------------------|
| Vials | 3.829.307 |
| Parcs i forestal | 1.696.379 |
| Sistemes | 644.963 |
| Patrimoni ús general Holsa | 628.125 |
| Mixt | 454.328 |
| Bens municipals de caràcter artístic | 112.439 |
| Mobiliari urbà | 73.224 |
| Equipaments | 40.708 |
| Edificis | 9.535 |
| Total | 7.489.008 |

Els elements totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2013 són els següents:

| | |
|---|----------------|
| Equips informàtics | 130.083 |
| Màquines, equips instal·lacions, estris i eines | 135.973 |
| Mobiliari i equips d'oficina | 41.591 |
| Vehicles | 16.240 |
| Construccions | 2.868 |
| Altres | 4.952 |
| Total | 331.707 |

És política del Grup contractar les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements d'immobilitzat.

Nota 5 – Participacions en empreses associades

Aquest epígraf recull la inversió en societats dependents no consolidables per integració global, sinó per posada en equivalència, d'acord amb el detall següent:

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Catalana d'Iniciatives, CR, SA (*) | - |
| Mediacomplex, SA | 5.717 |
| Barcelona Emprèn, CR, SA | 2.257 |
| Barcelona Regional, AMDUI, SA | 383 |
| Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA | 150 |
| Total | 8.507 |

(*) Veure la nota 2.2 sobre la seva liquidació.

Nota 6 – Altres immobilitzacions financeres

El saldo d'aquest epígraf correspon a participacions, de l'Ajuntament i entitats del Grup Municipal en empreses, inferiors al 20%, i a altres crèdits i dipòsits i fiances a llarg termini d'acord amb el detall següent:

| | |
|--------------------------------|----------------|
| Cartera de valors | 60.411 |
| Dipòsits i fiances | 4.398 |
| Altres crèdits a llarg termini | 57.207 |
| Total | 122.016 |

La composició de la cartera de valors és la que segueix:

| | Societat Titular (*) | % Particip. | Cost de la inversió | Provisions | Valor net comptable 31.12.13 |
|--|----------------------|-------------|---------------------|-----------------|------------------------------|
| Fira 2000, SA | AB | 19,50 | 55.018 | (9.903) | 45.113 |
| Port Fòrum Sant Adrià, SL | AB | 5,00 | 15 | (2) | 13 |
| Nauta TechInvest III, SCR de règimen simplificad SA | AB | 4,78 | 3.414 | (721) | 2.693 |
| Adquisició d'accions en curs (Nauta TechInvest III) | AB | | 1.625 | - | 1.625 |
| Clavegueram de Barcelona, SA | AB | 17,50 | 685 | - | 685 |
| GL Events CCIB, SL | BSM | 12,00 | 241 | - | 241 |
| Catalunya Carsharing, SA | BSM | 1,33 | 65 | (65) | - |
| Ecoenergies Barcelona Sud, Zona Franca i Gran Via l'Hospitalet, SA | BSM | 17,55 | 2.475 | - | 2.475 |
| Serveis Funeraris de Barcelona, SA | BSM | 15,00 | 1.649 | - | 1.649 |
| Districlima, SA | TERSA | 11,73 | 4.020 | - | 4.020 |
| Ecoparc del Mediterrani, SA | TERSA | 11,73 | 960 | - | 960 |
| Ecoparc de Barcelona, SA | TERSA | 3,05 | 383 | - | 383 |
| Gestora de runes de la construcció,SA | TERSA | 8,21 | 135 | - | 135 |
| Recuperació d'Energia, SA | TERSA | 7,00 | 34 | - | 34 |
| Ecoparc del Besòs, SA | TERSA | 2,93 | 385 | - | 385 |
| Grand Tibidabo, SA | PATSA | 0,03 | 11 | (11) | - |
| Total cartera de valors | | | 71.114 | (10.703) | 60.411 |

(*) On:

AB: Ajuntament de Barcelona

BSM: Barcelona de Serveis Municipals, SA

PATSA: Parc d'Atraccions Tibidabo, SA

TERSA: Tractament i Selecció de Residus, SA

En relació a l'exercici anterior s'han produït les següents variacions:

- La Junta General de la societat Fira 2000, SA va acordar augmentar el seu capital social, passant la participació de l'Ajuntament de Barcelona del 19,10% al 19,50%.
- Segons el calendari previst l'Ajuntament de Barcelona ha realitzat aportacions de capital a l'empresa de capital risc Nauta TechInvest III, SCR de règimen simplificad SA. Es troba en curs l'adquisició del tram final d'accions, segons els compromisos formalitzats, per import de 1.625 milers d'euros, que es desemborsarà d'acord amb les necessitats de tresoreria de la Societat.
- La participació en Clavegueram de Barcelona, SA ha passat a ser directa de l'Ajuntament en lloc d'indirecta a través de Barcelona de Serveis Municipals, SA. Estatutàriament la vida social de la societat finalitzà el 31 de desembre del 2013. Per tal de formalitzar l'1 de gener del 2014 la reversió dels actius i passius de la companyia cap a l'Ajuntament de Barcelona, el Plenari del Consell Municipal va aprovar, el 21 de novembre del 2013, el retorn a l'Ajuntament de les accions de

la societat mitjançant la distribució de prima d'emissió d'accions de Barcelona de Serveis Municipals, SA, pel valor net comptable dels títols: 685 milers d'euros. A partir de l'1 de gener del 2014 la gestió del clavegueram de la Ciutat es durà a terme a través de la nova societat Barcelona Cicle de l'Aigua, SA, íntegrament municipal.

Altres crèdits a llarg termini tenen la composició següent:

| | |
|---|---------------|
| Vendes d'immobilitzat a llarg termini i permutes de bens futurs PMS | 31.000 |
| Crèdits a llarg termini AMB | 18.505 |
| Altres | 7.702 |
| Total | 57.207 |

El saldo de "Crèdits a llarg termini AMB" correspon als imports que l'Àrea Metropolitana de Barcelona ha de compensar, amb venciment superior a un any, a l'Ajuntament de Barcelona corresponents a les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009 de la participació als tributs de l'Estat.

Nota 7 – Despeses a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf recull, bàsicament, les despeses d'emissions d'obligacions i bons i de formalització de préstecs. La imputació a resultats com a despesa financera es realitza anualment i es calcula de forma lineal fins el venciment de les operacions formalitzades.

Nota 8 - Deutors

Els saldos pendents de cobrament es classifiquen tal com segueix:

| | |
|------------------------------------|------------------|
| a) En l'Ajuntament | 939.339 |
| Impostos directes | 237.428 |
| Impostos indirectes | 25.957 |
| Taxes i altres ingressos | 406.194 |
| Transferències corrents | 130.725 |
| Ingressos patrimonials | 22.501 |
| Venda d'inversions reals | 1.443 |
| Transferències de capital | 56.302 |
| Altres | 58.789 |
| b) En organismes i empreses | 90.374 |
| Total pendent de cobrament | 1.029.713 |

Els imports i moviments en el compte de la provisió per a la cobertura de drets de difícil realització han estat els següents:

| | |
|--|----------------|
| Saldo a 31 de desembre de 2012 | 468.659 |
| Dotació amb càrrec al compte de resultats | 95.344 |
| Aplicació per anul·lació de deutors incobrables i per cobraments | (37.945) |
| Aplicació a resultats extraordinaris | (15) |
| Saldo a 31 de desembre de 2013 | 526.043 |

Les aplicacions s'han abonat a l'epígraf de resultats extraordinaris.

La dotació a la provisió de drets de difícil realització es determina mitjançant l'aplicació dels percentatges d'esperança de cobrament, calculats segons sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada, i en cada exercici concret. Addicionalment es provisionen els deutors per conceptes no tributaris quan es consideren de difícil realització.

La dotació de l'exercici, de 95.344 milers d'euros, es troba reflectida en el deure del compte de resultats consolidat, juntament amb altres provisions per diversos conceptes que ascendeixen a 12.215 milers d'euros, aquest import és majoritàriament per depreciació d'inversions financeres.

Nota 9 – Fons propis

9.1. Patrimoni

Els imports i moviments en els comptes de patrimoni han estat els següents:

| | Patrimoni | Patrimoni adscrit i cedit (vegeu notes 3.1.b i 4.b) | Patrimoni en cessió | Patrimoni lliurat a l'ús general (vegeu notes 3.3 i 4.b) | TOTAL |
|---|-------------------|---|---------------------|--|------------------|
| Saldo inicial | 13.185.454 | (590.359) | 24.967 | (7.169.286) | 5.450.776 |
| Resultat Ajuntament any 2012 | 294.442 | - | - | - | 294.442 |
| Traspàs des de subvencions de capital | 42.628 | - | - | - | 42.628 |
| Variació del patrimoni adscrit i cedit | - | (2.014) | - | - | (2.014) |
| Lliurament de béns a l'ús general per traspàs | - | - | - | (304.587) | (304.587) |
| Altes de l'exercici lliurades a l'ús general | - | - | - | (15.135) | (15.135) |
| Saldo final | 13.522.524 | (592.373) | 24.967 | (7.489.008) | 5.466.110 |

El patrimoni en cessió recull el valor dels béns cedits i adscrits a l'Ajuntament, per a la seva explotació o utilització, procedents d'altres ens.

9.2. Pèrdues i guanys

El resultat consolidat atribuït a l'Ajuntament de Barcelona té la composició següent:

| | |
|---|----------------|
| Resultat de l'Ajuntament de Barcelona | 399.724 |
| Resultat agregat dels organismes i empreses municipals | 10.267 |
| Resultat de la participació per posada en equivalència | (202) |
| Ajustaments de consolidació | (7.251) |
| Resultats consolidats | 402.538 |
| Resultats atribuïts als socis externs abans de dividends a compte (nota 10) | (1.100) |
| Resultats atribuïts a l'Ajuntament | 401.438 |

9.3 Reserves de consolidació

El detall de les reserves de consolidació i del seu moviment és el següent:

| | Saldo a 31.12.12 | Resultat 2012 (a) | Transferèn. i altres | Saldo a 31.12.13 |
|--|---------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| Per integració global | 266.887 | 6.728 | (533) | 273.009 |
| PM de l'Habitatge | 47.050 | 672 | (1.812) | 45.910 |
| IM de Persones amb Discapacitat | 236 | 907 | (194) | 949 |
| IM Fundació Mies Van der Rohe | 1.687 | 6 | (5) | 1.688 |
| IM d'Informàtica | 5.416 | (420) | 1 | 4.997 |
| IM d'Urbanisme | 1.022 | 140 | 2 | 1.164 |
| IM d'Hisenda | 4.461 | 160 | 7 | 4.628 |
| IM de Mercats | 6.736 | 324 | - | 7.060 |
| IM de Parcs i Jardins | 6.024 | (247) | (164) | 5.613 |
| IM d'Educació | 4.148 | (2.463) | (46) | 1.639 |
| Institut de Cultura de Barcelona | 4.607 | 155 | (92) | 4.670 |
| Institut Barcelona Esports | 2.806 | 507 | (123) | 3.190 |
| IM del Paisatge Urbà i Qualitat de Vida | 4.322 | 1.986 | (1) | 6.307 |
| IM de Serveis Socials | 4.847 | (4.047) | (1.000) | (200) |
| Grup Barcelona de Serveis Municipals (b) | 149.982 | 8.991 | 2.333 | 161.306 |
| Grup Barc. d'Infraestructures Mpals. (c) | 7.538 | 18 | (27) | 7.529 |
| Informac. i Comunicac. de Barcelona, SA | 2.193 | 5 | (167) | 2.031 |
| Barcelona Activa, SA | 13.110 | 30 | 641 | 13.781 |
| SM Barcelona Gestió Urbanística, SA | 702 | 4 | 41 | 747 |
| Per posada en equivalència | 2.399 | (4.668) | 1.558 | (711) |
| Barcelona Holding Olímpic, SA | 79 | (78) | (1) | - |
| Barcelona Sagrera AV | - | - | - | 0 |
| Barcelona Emprèn, SCR, SA | 47 | (52) | 103 | 98 |
| Barcelona Regional, AMDUI, SA | 20 | 1 | - | 21 |
| Mediacomplex, SA | (94) | (65) | (671) | (830) |
| Catalana d'Iniciatives, SCR de RC, SA | 2.347 | (4.474) | 2.127 | - |
| Total | 269.286 | 2.060 | 1.025 | 272.298 |

(a) Ajustat en funció del percentatge de participació.

- (b) En el Grup Barcelona de Serveis Municipals es presenta la informació consolidada de la matriu i les empreses participades Parc d'Atraccions Tibidabo, SA, Tractament i Selecció de Residus, SA, Cementiris de Barcelona, SA, Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA, Selectives Metropolitanas, SA i Solucions Integrals per als Residus, SA (vegeu la nota 2.2).
- (c) En el Grup Barcelona d'Infraestructures Municipals es presenta la informació consolidada de la matriu i Foment de Ciutat Vella, SA (vegeu la nota 2.2).

Per a la determinació de les reserves de consolidació s'han utilitzat els valors comptables i teòrico-comptables de les participacions, els dividendes cobrats durant l'exercici 2013 i altres ajustaments de consolidació per tal d'homogeneïtzar saldos deutors i creditors entre l'Ajuntament i les seves entitats dependents.

La columna "Transferències i altres" inclou, entre altres, la correcció de la diferència temporal existent entre l'atorgament de transferències de capital i l'execució de les obres i serveis finançats per aquestes.

Nota 10 – Socis externs

El saldo d'aquest capítol correspon a la part de patrimoni i resultats de l'exercici de les societats dependents compreses en la consolidació corresponent a accionistes o socis externs al Grup consolidat. Concretament, prové dels grups Barcelona de Serveis Municipals, SA i Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA el detall dels quals és el següent:

| | Capital | Reserves | Resultat de l'exercici | Dividends a compte | Subven., donacions i llegats | TOTAL |
|-----------------------------|---------------|---------------|------------------------|--------------------|------------------------------|---------------|
| Del Grup BSM: | | | | | | |
| -Grup TERSA | 5.973 | 19.169 | 499 | - | 338 | 25.980 |
| -Mercabarna, SA | 6.996 | 30.669 | 600 | - | 525 | 38.790 |
| Total | 12.969 | 49.838 | 1.099 | - | 863 | 64.769 |
| Del Grup BIM: | | | | | | |
| -Foment de Ciutat Vella, SA | 541 | 364 | 1 | - | - | 906 |
| Total | 541 | 364 | 1 | - | - | 906 |
| TOTAL | 13.510 | 50.202 | 1.100 | - | 863 | 65.675 |

Nota 11 – Subvencions i altres ingressos de capital

Els imports i moviments en aquest epígraf han estat els següents:

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| Saldo a 31 de desembre de 2012 | 648.739 |
| Addicions | 24.794 |
| Traspàs a patrimoni (nota 9.1) | (42.628) |
| Traspàs a resultats | (19.851) |
| Altres | 542 |
| Saldo a 31 de desembre de 2013 | 611.596 |

El saldo al tancament de l'any recull 47.480 euros relatius a ingressos per operacions urbanístiques i 564.116 milers d'euros corresponents a ingressos per subvencions de capital, tots ells pendents de distribuir segons allò descrit a la nota 3.8.

Els principals ens atorgants del saldo viu d'aquestes subvencions han estat els següents:

| | |
|----------------------------------|----------------|
| Administració General de l'Estat | 204.929 |
| Comunitat Autònoma | 201.642 |
| Organismes Europeus | 58.750 |
| Diputacions | 81.203 |
| Altres | 17.592 |
| Total | 564.116 |

Nota 12 – Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis

El moviment d'aquest epígraf és (vegeu la nota 3.9) aquest:

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| Saldo a 31 de desembre de 2012 | 146.617 |
| Addicions | 6.241 |
| Traspàs a ingressos de l'exercici | (2.178) |
| Traspàs a curt termini (nota 17) | (3.749) |
| Altres | 961 |
| Saldo a 31 de desembre de 2013 | 147.892 |

Per naturalesa, 145.288 milers d'euros corresponen a ingressos avançats pel dret d'utilització de béns de titularitat municipal i 2.604 milers d'euros a ingressos per la prestació de serveis diversos.

Els ingressos avançats es traspassen anualment al Compte de resultats consolidat de manera lineal en el decurs del període de la corresponent concessió o adjudicació, que es situa com a màxim l'any 2083.

Les addicions més significatives corresponen, bàsicament, a ingressos avançats pel dret d'utilització de béns de titularitat municipal.

L'import traspasat a curt termini és el que es preveu aplicar al Compte de resultats consolidat de l'exercici 2014 i figura en l'epígraf "Ajustaments per periodificació" del passiu del balanç de situació consolidat de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2013 (vegeu nota 17).

Nota 13 – Provisions per a riscos i despeses

La composició d'aquest epígraf correspon majoritàriament a les provisions per sentències i reclamacions judicials, que tenen per objecte cobrir possibles compromisos futurs de diversa naturalesa.

El moviment d'aquest epígraf ha estat el següent:

| | |
|---|----------------|
| Saldo a 31 de desembre de 2012 | 89.869 |
| Addicions amb càrrec a resultats extraordinaris | 64.191 |
| Cancel·lació de provisions amb abonament a resultats extraordinaris | (28.570) |
| Altres | (98) |
| Saldo a 31 de desembre de 2013 | 125.392 |

Aquest epígraf inclou, entre altres, per import de 28.767 milers d'euros, la quantia de la paga extraordinària de desembre de 2012 que s'hagués hagut de pagar al personal del grup abans de finalitzar el corresponent exercici, però que va ésser suprimida per l'article 2.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. L'article 2.4 d'aquesta disposició preveu que "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents d'acord amb el disposat en aquest article es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que estableix la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos". En conseqüència, atès que és un passiu exigible cert, l'import esmentat va ser carregat a l'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys amb abonament a l'epígraf "Provisions a llarg termini" del passiu del balanç durant l'exercici 2012.

Així mateix, s'inclouen 59.260 milers d'euros, dotats a l'exercici 2013, relatius a la màxima estimació econòmica que podria derivar-se de l'execució d'una sentència que obliga a l'Ajuntament a aplicar un increment de la massa salarial del personal funcionari corresponent als exercicis 2007 i 2008, amb la corresponent consolidació dels increments fins a l'exercici corrent.

Nota 14 – Emprèstits i préstecs

El capital viu a 31 de desembre de 2013, corresponent a emprèstits i préstecs subscrits, tant a curt com a llarg termini, es detalla de la manera següent:

| Emprèstits i préstecs | | | |
|--|---------------------------------|----------------------|---------------------|
| Descripció | Capital viu a 31.12.2013 | Llarg termini | Curt termini |
| Mercat de la Unió europea | | | |
| Sistema bancari | 1.121.635 | 1.027.243 | 94.392 |
| Col·locacions privades | 200.000 | 140.000 | 60.000 |
| Mercat de capitals | - | - | - |
| Total endeutament a llarg termini | 1.321.635 | 1.167.243 | 154.392 |
| Total endeutament a curt termini | 4.415 | - | 4.415 |
| Deute total | 1.326.050 | 1.167.243 | 158.807 |

La part de l'endeutament subscrit a llarg termini que té venciment a menys d'un any es classifica com "Creditors a curt termini per emprèstits i préstecs".

El moviment durant l'exercici 2013 dels emprèstits i préstecs subscrits a llarg termini ha estat el següent:

| | |
|--|------------------|
| Saldo a 31 de desembre de 2012 | 1.392.688 |
| Altes: | |
| - Noves operacions | 57.603 |
| Baixes: | |
| - Amortitzacions contractuals | (119.766) |
| - Amortitzacions anticipades i per substitució i subrogació de deute | (8.891) |
| Saldo a 31 de desembre de 2013 | 1.321.635 |

El perfil del deute a llarg termini per venciments a 31 de desembre de 2013 es detalla a continuació (en milers d'euros):

| Any de venciment | Import |
|-------------------------|------------------|
| 2014 | 154.392 |
| 2015 | 177.203 |
| 2016 | 187.967 |
| 2017 | 175.594 |
| 2018 | 99.493 |
| 2019 | 89.164 |
| 2020 | 82.340 |
| 2021 | 74.397 |
| 2022 | 63.646 |
| 2023 | 13.901 |
| 2024 i següents | 203.537 |
| Total | 1.321.635 |

A 31 de desembre de 2013 existeixen pòlisses de crèdit a curt termini per un import total de 26.000 milers d'euros, les quals estan disposades per 4.415 milers d'euros.

El cost mitjà del deute durant l'exercici 2013 ha estat del 2,68%, i la vida mitja es situa en 5,6 anys.

Tot l'endeutament és en euros. Per a la gestió del risc de tipus d'interès, l'Ajuntament de Barcelona té contractades vuit operacions de cobertura de tipus d'interès per un nominal total de 486.000 milers d'euros, assignades cadascuna d'elles a una operació subjacent concreta d'acord amb les bases d'execució dels pressupostos. La composició del deute financer consolidat a llarg termini a 31 de desembre de 2013 era del 44,2% a tipus d'interès fix i el 55,8% a tipus d'interès variable.

Nota 15 – Altres creditors a llarg termini

L'epígraf d'altres creditors a llarg termini recull els següents conceptes:

| | |
|---|----------------|
| Subministradors immobilitzat menor a 1 any | 4.608 |
| Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2008 | 52.353 |
| Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2009 | 212.999 |
| Altres | 27.998 |
| Saldo a 31 de desembre de 2013 | 297.958 |

L'import total de la liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2008 va ascendir a 93.487 milers d'euros, mentre que la corresponent a l'exercici 2009 va ser de 304.284 milers d'euros. D'acord amb allò previst a la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat de l'exercici 2012, el termini de compensació d'aquestes liquidacions negatives ha passat de 60 a 120 mensualitats. Així, la liquidació negativa del 2008 té venciment durant el període 2011-2021 i la liquidació negativa del 2009 venç durant el període 2012-2021. L'import amb venciment a l'exercici 2014 es troba registrat a l'epígraf d'"Altres deutes no comercials" a curt termini.

Nota 16 – Administracions públiques

El desglossament d'aquests comptes és el següent:

| Concepte | Saldo Deutor | Saldo creditor |
|--|---------------|----------------|
| Seguretat Social | 1.158 | 26.787 |
| Hisenda pública – IVA | 4.087 | 16.960 |
| Hisenda pública – IRPF | 201 | 13.014 |
| Hisenda pública – Impost sobre societats | 7.853 | 891 |
| Subvencions | 17 | 17 |
| Altres | 1 | 481 |
| Total | 13.317 | 58.150 |

La societat integrament municipal Informació i Comunicació de Barcelona, SA té en curs una inspecció fiscal sobre el tractament de l'Impost sobre el Valor Afegit donat que l'Administració Tributaria qüestiona la deduïbilitat total del IVA suportat mantenint que la societat efectua dues activitats: televisió i publicitat. Ates el grau de probabilitat que es considera que prosperi la tesis de la inspecció, la societat ha dotat amb càrrec a resultats de l'exercici, l'IVA suportat considerat no deduïble des de l'exercici 2012, per import de 5.390 milers d'euros, amb contrapartida a provisions per 2.014 milers i deteriorament del saldo pendent de cobrar d'Hisenda per import de 3.376 milers d'euros.

La societat d'economia mixta Mercabarna té, així mateix, oberta una actuació inspectora que qüestiona l'aplicació a tota l'activitat de la societat de la bonificació del 99% en l'Impost de Societats pels exercicis 2008-2012. Ates el grau de probabilitat que es considera que prosperi una part de les tesis de la inspecció, la societat ha dotat amb càrrec a resultats de l'exercici una part del diferencial de quota reclamat per l'Agència Tributaria, per import de 2.529 milers d'euros amb abonament a l'epígraf de "Provisions per riscos i despeses" del passiu.

Les entitats del Grup tenen oberts a inspecció aquells exercicis no prescrits per a tots els impostos que són aplicables. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per a les entitats com a conseqüència d'una eventual inspecció.

Nota 17 – Altres deutes no comercials i ajustaments per periodificació

17.1. Altres deutes no comercials

Els saldos d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2013 són:

| | |
|---|----------------|
| Quotes d'urbanització per fer front a actuacions urbanístiques | 39.138 |
| Administració General de l'Estat – Venciment a curt termini de les liquidacions definitives de la participació als tributs de l'Estat 2008 i 2009 (nota 15) | 37.907 |
| Fiances i dipòsits rebuts | 32.340 |
| Administracions creditors per recàrrecs IAE i IBI | 21.272 |
| Pagues extraordinàries al personal | 30.529 |
| Proveïdors d'immobilitzat a curt termini | 16.218 |
| Altres creditors | 33.369 |
| Altres despeses meritades | 5.261 |
| Altres creditors no pressupostaris a curt termini | 216.034 |

17.2. Ajustaments per periodificació de passiu

Aquest compte reflecteix els passius certs per al Grup a 31 de desembre de 2013, d'acord amb el seu període d'acreditació i amb independència de la data d'exigibilitat o de pagament, i subvencions atorgades al Grup pendents d'aplicar a la seva finalitat. La seva composició és la següent:

| | |
|---|---------------|
| Ingressos per subvencions corrents i de capital | 17.639 |
| Terrenys rebuts en cessió pendents d'aplicar a ingressos | 32.406 |
| Quotes urbanístiques | 154 |
| Traspàs a curt termini d'ingressos a distribuir (nota 12) | 3.749 |
| Concessions quioscs als parcs | 238 |
| Abonaments anuals d'usuaris | 4.989 |
| Concessions de sepultures | 2.467 |
| Cànon per concessions d'ús privatiu | 128 |
| Altres ingressos anticipats | 2.495 |
| Interessos meritats i no vençuts | 5.715 |
| Total | 69.980 |

Les remuneracions del personal acreditades i no vençudes es presenten en l'epígraf "Altres deutes no comercials" i ascendeixen a 37.467 milers d'euros.

Nota 18 – Compte de resultats de l'exercici 2013

18.1. Despeses de personal

Aquesta partida inclou els sous i salaris del personal del Grup, assegurances socials i altres despeses socials.

La plantilla mitjana del Grup Ajuntament durant l'exercici 2013 ha estat de 12.534 treballadors (43% dones i 57% homes).

18.2. Treballs, subministraments i serveis exteriors

Aquesta partida correspon a la compra de béns i serveis necessaris per al funcionament de l'activitat municipal i per a la conservació i el manteniment de les inversions. Inclou els contractes de prestació de serveis que el Grup té signats amb diferents empreses privades per a facilitar el funcionament de la ciutat, com per exemple la recollida d'escombraries i la neteja viària.

18.3. Despeses per transferències corrents i de capital

Aquestes partides inclouen les transferències corrents i de capital que efectua el Grup a càrrec del seu pressupost o per compte de tercers a entitats, empreses i particulars externs, per a finançar les seves despeses d'explotació o les seves inversions. Els principals destinataris han estat les entitats següents:

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| Transferències corrents | 498.359 |
| Consortcis i Fundacions | 147.230 |
| Àrea Metropolitana de Barcelona | 151.504 |
| Autoritat del Transport Metropolità | 80.174 |
| Entitats sense afany de lucre | 89.197 |
| Altres ens públics | 7.303 |
| Comunitat Autònoma | 4.000 |
| Empreses | 1.595 |
| Altres | 17.356 |
| Transferències de capital | 20.284 |
| Consortcis i Fundacions | 5.489 |
| Entitats sense afany de lucre | 9.900 |
| Altres | 4.895 |
| Total | 518.643 |

18.4 Ingressos per impostos

Aquest epígraf recull els ingressos per impostos locals recaptats per l'Ajuntament.

Sota aquesta agrupació s'inclou els impostos de caràcter local següents: impost sobre béns immobles (IBI), que grava la propietat immobiliària; impost sobre activitats econòmiques (IAE), que grava determinades activitats empresarials, segons el tipus d'activitat, la superfície ocupada i la seva localització; l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM), que és un tribut que grava la titularitat d'aquests vehicles, sigui quina sigui la seva classe i categoria; l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO), que grava el cost del projecte, per a la construcció del qual se sol·licita la llicència corresponent; l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVT) que grava l'increment del valor que experimenten els terrenys i que es posa de manifest a conseqüència de la transmissió de la propietat d'aquests.

També es contempla en aquest epígraf l'import resultant de la cessió de tributs de l'Estat, com a conseqüència de l'entrada en vigor del model de finançament del sector públic local aprovat per la Llei 51/2002, de 27 de desembre, de reforma de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

El seu detall és el següent:

| | |
|---|----------------|
| Sobre béns immobles | 596.837 |
| Sobre activitats econòmiques | 91.686 |
| Sobre l'increment del valor dels terrenys | 113.647 |
| Cessió de tributs de l'Estat | 85.880 |
| Sobre vehicles de tracció mecànica | 63.154 |
| Sobre construccions, instal·lacions i obres | 21.573 |
| Total | 972.777 |

18.5 Altres ingressos tributaris

Sota l'epígraf d' "altres ingressos tributaris" s'engloben, bàsicament, les taxes per vendes de serveis i aprofitament del domini públic.

18.6 Vendes de serveis

Aquesta partida inclou els preus públics facturats per la prestació de serveis i els ingressos obtinguts per les entitats en la seva activitat habitual.

18.7 Altres ingressos de gestió ordinària

Els altres ingressos de gestió ordinària engloben, bàsicament, multes i penalitzacions per infraccions, interessos i recàrrecs per demores tributàries, ingressos per concessions i aprofitaments especials i participació en beneficis. El seu detall és el següent:

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| Multes | 96.804 |
| Concessions i aprofitaments especials | 37.585 |
| Interessos de demora i recàrrecs | 19.245 |
| Participació en beneficis | 214 |
| Altres | 1.994 |
| Total | 155.842 |

18.8 Ingressos per transferències corrents

Aquest epígraf inclou els imports rebuts del Fons Complementari de Finançament de l'Estat, així com les subvencions finalistes procedents de la Unió Europea, l'Estat, la comunitat autònoma, i les entitats locals, d'acord amb el següent detall:

| | |
|--------------------------|------------------|
| Estat | 977.846 |
| Generalitat de Catalunya | 75.769 |
| Entitats locals | 63.978 |
| Exterior | 2.335 |
| Altres entitats | 1.842 |
| Total | 1.121.770 |

18.9 Resultats extraordinaris

El desglossament dels resultats extraordinaris és el que segueix:

| | Despeses | Ingressos |
|--|----------------|----------------|
| Immobilitzat material | 13.040 | 24.399 |
| Modificació de drets, obligacions i provisions | 35.228 | 66.515 |
| Sentència increment massa salarial | 59.260 | |
| Subvencions de capital traspassades a resultat | - | 19.851 |
| Altres resultats extraordinaris | 8.380 | 3.232 |
| Total | 115.908 | 113.997 |
| Resultat extraordinari net | (1.911) | |

Els ingressos per modificacions de drets, obligacions i provisions, inclou 37.945 milers d'euros de l'aplicació de la provisió per cobertura de drets de difícil realització i 28.570 milers d'euros per aplicació de la provisió per a riscos i despeses.

Nota 19 – Altra informació i fets posteriors

A 31 de desembre de 2013, els avals atorgats pel grup per a la cobertura d'operacions de crèdit pugen a 3.161 milers d'euros.

Els honoraris a percebre per la UTE PriceWaterhouseCoopers Auditores, S.L. i Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A., corresponents a l'exercici 2013, per serveis d'auditoria i despeses incorregudes per la prestació d'aquests serveis, han suposat 464,7 milers d'euros IVA inclòs. Aquests honoraris facturats a l'Ajuntament de Barcelona inclouen els del grup econòmic municipal en virtut de l'expedient d'adjudicació del concurs d'auditoria els quals seran repercutits a cadascuna de les entitats compreses en l'àmbit del concurs, en la part que els hi pertoqui.

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i respecte al total d'obligacions pagades per a despesa corrent corresponent al capítol 2 i despesa de capital inclosa al capítol 6 del pressupost municipal, a data 31 de desembre de 2013 i 2012:

| | Exercici 2013 | | Exercici 2012 | |
|---|------------------|-------------|----------------|-------------|
| | Import | % | Import | % |
| Pagaments dins el termini màxim legal | 755.682 | 73% | 754.968 | 77% |
| Resta de pagaments | 274.641 | 27% | 226.780 | 23% |
| Total de pagaments de l'exercici | 1.030.323 | 100% | 981.748 | 100% |
| Termini mitjà ponderat excedit (dies) | 14,60 | | 15,70 | |
| Ajornaments que a la data de tancament sobrepassen el termini màxim legal | 8.441 | | 4.091 | |

D'acord amb l'esmentada llei 15/2010, el termini màxim de pagament fins a 31 de desembre de 2012 era de 40 dies, mentre que a partir de l'1 de gener de 2013 aquest termini queda rebaixat a 30 dies.

Nota 20 – Quadres de finançament dels exercicis 2013 i 2012

| APLICACIONS | Exercici 2013 | Exercici 2012 | ORÍGENS | Exercici 2013 | Exercici 2012 |
|--|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| | | | Recursos generats | 541.173 | 447.838 |
| Adquisicions d'immobilitzat: | | | Alienació d'immobilitzat: | | |
| Material i immaterial | 343.385 | 455.470 | Material i immaterial | 197 | 9.817 |
| Financer | 7.368 | 5.875 | Baixes immob. financer | 3.805 | 8.500 |
| Traspassos d'immobilitzat | 8.550 | - | | | |
| Traspàs a curt termini d'ingressos a distribuir en diversos exercicis | 3.749 | 5.410 | Traspassos d'immobilitzat | 9.648 | 11.924 |
| Deutors per operacions de tràfic a llarg termini | - | 5.773 | Deutors per operacions de tràfic a llarg termini | 5.908 | - |
| Fiances i dipòsits a llarg termini | 89 | - | Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis | 7.202 | 10.332 |
| Traspàs a curt termini i cancel·lació liquidació participació en tributs de l'Estat | 37.907 | - | | | |
| Subvencions de capital i altres ingressos de capital | - | 3.067 | Subvencions de capital i altres ingressos de capital | 25.336 | 33.262 |
| Amortització i traspàs d'emprèstits de llarg termini a curt termini | 163.283 | 143.777 | Préstecs a llarg termini | 57.603 | 185.475 |
| | | | Fiances i dipòsits a llarg termini | - | 797 |
| | | | Previsió liquidació participació tributs de l'Estat | - | 3.479 |
| | | | Altres creditors a llarg termini | 1.095 | 2.168 |
| TOTAL APLICACIONS | 564.331 | 619.372 | TOTAL ORÍGENS | 651.967 | 713.592 |
| Variació del capital circulant (Augment) | 87.636 | 94.220 | Variació del capital circulant (Disminució) | | - |
| TOTAL | 651.967 | 713.592 | TOTAL | 651.967 | 713.592 |

| Variació del capital circulant | 2013 | | 2012 | |
|---|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | Augment | Disminució | Augment | Disminució |
| Existències | - | 7.465 | - | 18.548 |
| Deutors | - | 8.060 | - | 9.630 |
| Inversions financeres temporals | 46.200 | - | - | 219.010 |
| Tresoreria | 92.064 | - | 327.222 | - |
| Creditors | - | 35.103 | 14.186 | - |
| TOTAL | 138.264 | 50.628 | 341.408 | 247.188 |
| AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT | 87.636 | | 94.220 | |
| DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | | - | | - |

Els recursos generats en les operacions han estat els següents:

| | Nota | 2013 | 2012 |
|--|------|----------------|----------------|
| Benefici de l'exercici | - | 401.438 | 296.428 |
| Resultat net de l'immobilitzat | 18.9 | (11.359) | 26.535 |
| Dotació a les amortitzacions | 4 | 130.191 | 125.550 |
| Dotació provisions per a riscos i despeses | 13 | 64.191 | 28.844 |
| Despeses per distribuir en diversos exercicis | - | 73 | 101 |
| Cancel·lació provisions a llarg termini | 13 | (28.668) | (26.408) |
| Ingressos per distribuir traspassats a resultats | 12 | (2.178) | (3.327) |
| Subvencions de capital traspassades a resultats | 11 | (19.851) | (11.661) |
| Variació provisions inversions financeres | 6 | 6.034 | 4.922 |
| Resultat de socis externs | 10 | 1.100 | 2.380 |
| Participació posada en equivalència | 2.2 | 202 | 4.474 |
| Recursos generats en les operacions | | 541.173 | 447.838 |

El Gerent Municipal de l'Ajuntament de Barcelona, en data 30 d'abril de 2014, i en compliment dels requisits establerts a l'article 64 de la Llei 1/2006 que regula el règim especial de Barcelona, procedeix a formular els comptes anuals consolidats compresos en aquest document, de les pàgines 1 a 36, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

