



**Ajuntament
de Barcelona**

**Gerència de Presidència i Economia
Direcció de Pressupostos i Política Fiscal
Direcció de Serveis de Comptabilitat**

**c/ Avinyó, 32, 4a Planta
08002 - Barcelona**

COMPTE GENERAL 2018

INDEX ARXIUS COMPTE GENERAL

	Pàgina.
1. Comptes Anuals 2018.....	2
• Balanç	4
• Compte del resultat econòmic patrimonial.....	6
• Estat de canvis en el patrimoni net.....	7
• Estat de fluxos d'efectiu.....	8
• Estat de liquidació del pressupost.....	9
• Memòria.....	12
2. Liquidació del Pressupost.....	98
• Decret	100
• Resultat pressupostari	101
• Estat de la capacitat de finançament	102
• Estat d'Ingressos – Pressupost Corrent	103
• Estat de despeses – Pressupost Corrent	105
• Estat del Romanent de Tresoreria	106
• Estat d'Ingressos – Pressupostos Tancats	107
• Estat de despeses – Pressupostos Tancats	108
• Informe d'Intervenció	109
3. Informe d'Auditoria	148
4. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius	151



**Ajuntament
de Barcelona**

Ajuntament de Barcelona

Comptes anuals 2018



ÍNDIX DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2018

BALANÇ.....	3
COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	5
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	6
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU.....	7
ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	8
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2018	11
1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT.....	11
2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ	26
3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES	27
4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ	28
5. IMMOBILITZAT MATERIAL	39
6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL	42
7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	43
8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.....	44
9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR	45
10. ACTIUS FINANCERS	45
11. PASSIUS FINANCERS.....	50
12. COBERTURES COMPTABLES	55
13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES	55
14. MONEDA ESTRANGERA	56
15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES	56
16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES	58
17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT	60
18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA	60
19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	60
20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS	62
21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	63
22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ	65
23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT	66
24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	67
25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS	74
26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS	77
27. INDICADORS DE GESTIÓ	92
28. FETS POSTERIOR A AL TANCAMENT	95
29. ALTRA INFORMACIÓ	95

BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2018 (imports en euros)

ACTIU	Notes en memòria	2018	2017
A) ACTIU NO CORRENT		12.985.949.339,36	12.740.363.191,14
I. Immobilitzat intangible	8	0,00	3.230.599,64
2. Propietat industrial i intel·lectual		0,00	13.612,50
5. Altre immobilitzat intangible		0,00	3.216.987,14
II. Immobilitzat material	5	11.152.054.301,79	10.928.207.675,01
1. Terrenys		2.945.491.326,09	2.857.753.426,09
2. Construccions		3.166.232.621,81	3.179.885.756,58
3. Infraestructures		3.900.423.238,25	3.964.466.779,93
4. Béns del patrimoni històric		1.646.453,53	1.646.453,53
5. Altre immobilitzat material		103.852.788,26	104.733.110,88
6. Immobilitzat material en curs i bestretes		1.034.407.873,85	819.722.148,00
III. Inversions immobiliàries	7	232.484.272,16	236.055.821,41
1. Terrenys		41.962.113,90	41.962.113,90
2. Construccions		190.522.158,26	194.093.707,51
IV. Patrimoni públic del sòl	6	629.837.578,45	617.317.976,02
1. Terrenys		231.348.796,30	229.510.306,30
2. Construccions		134.778.091,06	126.843.918,35
3. En construcció i bestretes		13.498.202,00	13.498.202,00
4. Altre patrimoni públic del sòl		250.212.489,09	247.465.549,37
V. Inversions financeres II/t entitats del grup, multigrup i associats	10	810.399.693,66	808.743.219,74
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic		427.006.939,37	442.613.166,20
2. Inversions financeres en patrimoni de societats		285.039.539,81	281.941.619,50
3. Inversions financeres en patrimoni d'altres entitats		63.922.577,60	63.922.577,60
4. Crèdits i valors representatius de deute		34.430.636,88	20.265.856,44
VI. Inversions financeres a llarg termini	10	136.932.848,36	121.820.900,65
1. Inversions financeres en patrimoni		1.613.982,69	2.924.350,73
2. Crèdits i valors representatius de deute		135.057.332,25	118.635.016,50
4. Altres inversions financeres		261.533,42	261.533,42
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	10	24.240.644,94	24.986.998,67
B) ACTIU CORRENT		970.534.294,35	1.032.999.854,88
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	10	210.838.095,34	203.540.229,42
1. Deutors per operacions de gestió		150.140.481,50	161.166.828,19
2. Altres comptes a cobrar		39.443.158,50	19.099.126,96
3. Administracions públiques		4.350.515,33	4.365.056,67
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	20	16.903.940,01	18.909.217,60
IV. Inversions financeres c/t entitats del grup, multigrup i associats		0,00	74.451,07
2. Crèdits i valors representatius de deute		0,00	74.451,07
V. Inversions financeres a curt termini	10	1.905.084,65	1.422.664,10
2. Crèdits i valors representatius de deute		1.898.181,90	1.415.761,35
4. Altres inversions financeres		6.902,75	6.902,75
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	757.791.114,36	827.962.510,29
1. Altres actius líquids equivalents		150.000.000,00	150.000.000,00
2. Tresoreria		607.791.114,36	677.962.510,29
TOTAL ACTIU (A+B)		13.956.483.633,71	13.773.363.046,02

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2018

BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2018 (imports en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2018	2017
A) PATRIMONI NET	ECPN	11.603.365.081,57	11.373.736.444,70
I. Patrimoni		7.787.674.637,92	7.787.674.637,92
II. Patrimoni generat		3.076.445.079,79	2.920.100.398,66
1. Resultats d'exercicis anteriors		2.953.821.542,87	2.780.678.500,38
2. Resultat de l'exercici		122.623.536,92	139.421.898,28
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		739.245.363,86	665.961.408,12
B) PASSIU NO CORRENT		1.415.899.606,67	1.457.667.467,60
I. Provisions a llarg termini	16	25.103.937,27	28.600.012,46
II. Deutes a llarg termini	11	1.004.273.767,66	1.023.836.380,17
1. Obligacions i altres valors negociables		95.000.000,00	95.000.000,00
2. Deutes amb entitats de crèdit		685.173.611,12	691.041.666,67
4. Altres deutes		224.100.156,54	237.794.713,50
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a ll/t		60.287,98	53.380,57
IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		0,00	0,00
V. Ajustos per periodificacions a llarg termini	30	386.461.613,76	405.177.694,40
C) PASSIU CORRENT		937.218.945,47	941.959.133,72
I. Provisions a curt termini	16	31.125.000,00	10.000.000,00
II. Deutes a curt termini	11	141.310.082,31	170.942.918,29
1. Obligacions i altres valors negociables		895.162,14	895.162,14
2. Deutes amb entitats de crèdit		56.141.408,20	49.735.848,20
4. Altres deutes		84.273.511,97	120.311.907,95
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a c/t	11	173.477.857,93	127.207.292,81
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	11	572.589.924,59	615.080.821,74
1. Creditors per operacions de gestió		492.533.134,14	528.293.094,52
2. Altres comptes a pagar		6.553.176,98	14.183.691,83
3. Administracions públiques		33.530.979,27	31.519.625,27
4. Creditors per administració de recursos	20	39.972.634,20	41.084.410,12
V. Ajustos per periodificació a curt termini	30	18.716.080,64	18.728.100,88
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		13.956.483.633,71	13.773.363.046,02

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2018

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL A 31 DE DESEMBRE DE 2018 (importants en euros)

	Notes en memòria	2018	2017
1. Ingressos	1	1.276.745.533,64	1.295.171.850,89
a) Impostos		1.125.997.522,27	1.139.786.901,92
b) Taxes		144.907.891,42	149.086.815,85
d) Ingressos urbanístics		5.840.119,95	6.298.133,12
2. Transferències i subvencions rebudes	15	1.132.671.442,79	1.106.549.521,12
a) De l'exercici		1.107.760.103,85	1.082.940.089,04
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici		76.799.513,12	62.139.462,22
a.2) Transferències		1.030.960.590,73	1.020.800.626,82
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		8.835.116,35	9.209.024,06
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres.		16.076.222,59	14.400.408,02
3. Vendes i prestacions de servei		66.823.350,85	42.426.014,51
a) Vendes		125.639,91	154.317,97
b) Prestació de serveis		66.697.710,94	42.271.696,54
6. Altres ingressos de gestió ordinària		146.029.473,02	131.924.457,84
7. Excessos de provisions	16	10.131.068,61	11.290.509,10
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)		2.632.400.868,91	2.587.362.353,46
8. Despeses de personal		-397.849.632,67	-376.886.629,32
a) Sous, salaris i assimilats		-313.743.406,98	-295.593.552,30
b) Càrregues socials		-84.106.225,69	-81.293.077,02
9. Transferències i subvencions concebudes	15	-1.240.099.307,34	-1.164.703.833,49
11. Altres despeses de gestió ordinària		-616.834.674,85	-612.933.169,05
a) Subministrament i serveis exteriors	15	-616.397.878,97	-612.547.330,86
b) Tributs		-436.795,88	-385.838,19
12. Amortització de l'immobilitzat	5/6/7	-178.951.286,66	-180.991.761,79
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		-2.433.734.901,52	-2.335.515.393,65
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		198.665.967,39	251.846.959,81
13. Deter.valor i rtats per alienac. immob no financer i actius en estat de venda		5.549.565,73	-516.609,49
b) Baixes i alienacions		5.517.042,01	-516.609,49
c) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer	15	32.523,72	0,00
14. Altres partides no ordinàries		-328.346,28	-7.963.605,96
a) Ingressos		2.047.098,84	2.874.986,80
b) Despeses		-2.375.445,12	-10.838.592,76
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)		203.887.186,84	243.366.744,36
15. Ingressos financers		23.195.644,18	24.342.780,98
a) De participacions en instruments de patrimoni		282.466,16	2.008.529,59
a.1) En entitats del grup, multigrup i associades		282.466,16	2.008.529,59
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres		22.913.178,02	22.334.251,39
b.2) Altres		22.913.178,02	22.334.251,39
16. Despeses financeres		-11.904.161,05	-17.126.023,69
b) Altres		-11.904.161,05	-17.126.023,69
19. Diferències de canvi	14	2.056,22	-5.972,55
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i pasius financers		-92.557.189,27	-111.155.630,82
a) D'entitats del grup, multigrup i associats.		-6.026.426,34	-94.791.680,04
b) Altres	10	-86.530.762,93	-16.363.950,78
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		-81.263.649,92	-103.944.846,08
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)		122.623.536,92	139.421.898,28

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del compte de resultats econòmic patrimonial de l'exercici 2018

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (importos en euros)

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2017 (C+D)	7.787.674.637,92	2.920.100.398,66	665.961.408,12	11.373.736.444,70
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS				0,00
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2018 (A+B)	7.787.674.637,92	2.920.100.398,66	665.961.408,12	11.373.736.444,70
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2018				
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		122.623.536,92	73.283.955,74	195.907.492,66
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries				0,00
3. Altres variacions del patrimoni net		33.721.144,21		33.721.144,21
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2018 (C+D)	7.787.674.637,92	3.076.445.079,79	739.245.363,86	11.603.365.081,57

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2018

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes en memòria	2018	2017
I. Resultat econòmic patrimonial		122.623.536,92	139.421.898,28
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net			
4. Subvencions rebudes	15	98.227.818,40	48.469.817,15
Total		98.227.818,40	48.469.817,15
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta			
4. Subvencions rebudes	15	-24.943.862,66	-24.474.660,19
Total		-24.943.862,66	-24.474.660,19
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)		195.907.492,66	163.417.055,24

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2018



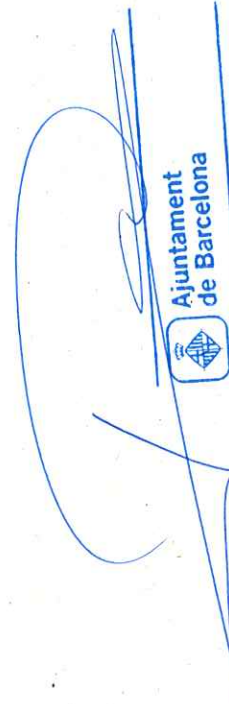
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (importos en euros)

	2018	2017
A) Cobraments:	2.578.609.339,52	2.562.846.081,77
1. Ingressos tributaris i urbanístics	1.294.653.434,64	1.278.711.921,31
2. Transferències i subvencions rebudes	1.101.384.541,51	1.106.774.998,61
3. Vendes i prestacions de serveis	49.821.195,32	31.939.793,87
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	79.235.890,03	76.533.812,25
5. Interessos i dividendes cobrats	34.349.114,58	40.780.859,20
6. Altres cobraments	19.165.163,44	28.104.696,53
B) Pagaments:	2.329.062.409,85	2.197.940.536,06
7. Despeses de personal	393.754.199,12	371.812.399,28
8. Transferències i subvencions concedides	1.214.146.378,18	1.098.705.592,09
10. Altres despeses de gestió	587.679.880,69	607.072.601,80
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	78.334.226,49	76.733.124,50
12. Interessos pagats	11.867.784,05	17.519.237,40
13. Altres pagaments	43.279.941,32	26.097.580,99
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)	249.546.929,67	364.905.545,71
C) Cobraments:	34.925.749,58	47.968.293,16
1. Venta d'inversions reals	3.998.673,52	3.092.791,18
2. Venta d'actius financers	0,00	84.712,98
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió	30.927.076,06	44.790.789,00
D) Pagaments:	356.355.546,35	342.624.763,38
5. Compra d'inversions reals	334.160.721,80	323.135.061,43
6. Compra d'actius financers	22.194.824,55	19.489.701,95
7. Unitat d'activitat	0,00	0,00
8. Altres pagaments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	-321.429.796,77	-294.656.470,22
E) Augments en el patrimoni:	0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries:	0,00	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers:	58.376.167,86	134.370.636,94
3. Obligacions i altres valors negociables	0,00	34.938.750,00
4. Préstecs rebuts	50.000.000,00	91.125.000,00
5. Altres deutes	8.376.167,86	8.306.886,94
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:	56.056.216,62	131.025.092,23
7. Préstecs rebuts	49.458.333,33	126.125.000,00
8. Altres deutes	6.597.883,29	4.900.092,23
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)	2.319.951,24	3.345.544,71
I) Cobraments pendents d'aplicació	-295.186,85	767.604,97
J) Pagaments pendents d'aplicació	313.267,15	0,00
Fluxos nets d'efectiu pendents de reclassificació (+I-J)	-608.454,00	767.604,97
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	0,00	0,00
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	-70.171.369,86	74.362.225,17
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	827.962.510,29	753.600.285,12
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	757.791.140,43	827.962.510,29

(*) Aquest saldo inclou inversions financeres temporals

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (importants en euros)
I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMESSES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE DE DESEMBRE (7=5-6)	ROMANENTS DE CRÈDIT (8=3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)					
1	DESPESES DE PERSONAL	387.544.332,00	11.445.780,28	398.990.112,28	395.967.076,01	395.949.261,77	395.561.250,34	388.011,43	3.040.850,51
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	672.520.213,84	-63.066.200,62	609.454.013,22	586.793.291,57	574.633.835,39	458.186.747,47	116.447.087,92	34.820.177,83
3	DESPESES FINANCERES	16.428.635,05	0,00	16.428.635,05	11.908.323,27	11.908.323,27	11.811.595,15	96.728,12	4.520.311,78
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.095.173.846,06	116.120.561,16	1.211.294.407,22	1.194.856.285,62	1.194.116.434,68	999.116.751,76	194.999.682,92	17.177.972,54
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	38.862.805,33	-26.160.953,06	12.701.852,27	0,00	0,00	0,00	0,00	12.701.852,27
6	INVERSIONS REALS	412.820.589,22	-49.145.480,31	363.675.108,91	349.341.863,76	345.427.547,70	172.128.223,20	173.299.324,50	18.247.561,21
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	20.033.976,02	48.805.406,10	68.839.382,12	68.086.406,05	67.411.562,33	3.882.306,89	63.529.255,44	1.427.819,79
8	ACTIUS FINANCERS	43.715.202,73	0,00	43.715.202,73	26.438.428,54	22.194.824,55	22.194.824,55	0,00	21.520.378,18
9	PASSIUS FINANCERS	52.858.333,33	0,00	52.858.333,33	51.622.738,50	51.622.738,50	51.572.972,22	49.766,28	1.235.594,83
TOTAL		2.739.957.933,58	37.999.113,55	2.777.957.047,13	2.685.014.413,32	2.663.264.528,19	2.114.454.671,58	548.809.856,61	114.692.518,94



**Ajuntament
de Barcelona**
Gerència Municipal

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS (4)	DRETS ANUL·LATS (5)	DRETS CANCEL·LATS (6)	DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5-6)	RECAPTACIÓ NETA (8)	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8)	EXCÉS/ DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIVES (3=1+2)							
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.074.993.965,98	0,00	1.074.993.965,98	73.608.105,66	19.116,58	1.053.778.966,44	1.013.058.578,88	40.720.387,56	-21.214.999,54	
2	IMPOSTOS INDIRECTES	76.718.511,85	0,00	76.718.511,85	1.340.344,78	0,00	76.885.528,44	75.774.685,88	1.110.842,56	167.016,59	
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	270.644.266,38	0,00	270.644.266,38	54.086.351,70	5.658,99	336.818.394,31	262.251.444,33	74.566.949,98	66.174.127,93	
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.084.287.486,67	24.702.065,18	1.108.989.551,85	15.705.143,81	0,00	1.104.549.078,65	1.089.753.082,76	14.795.995,89	-4.440.473,20	
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	54.223.988,62	0,00	54.223.988,62	30.994.685,73	0,00	34.085.208,89	31.994.043,23	2.091.165,66	-20.138.779,73	
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	101.130,00	0,00	101.130,00	0,00	463.323,85	4.431.241,52	3.998.673,52	432.568,00	4.330.111,52	
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	39.463.884,25	496.279,06	39.960.163,31	37.335,60	0,00	31.885.929,61	28.367.123,71	3.518.805,90	-8.074.233,70	
8	ACTIUS FINANCERS	50,00	12.800.769,31	12.800.819,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.800.819,31	
9	PASSIUS FINANCERS	139.524.649,83	0,00	139.524.649,83	54.085.695,38	0,00	54.085.695,38	54.085.695,38	0,00	-85.438.954,45	
TOTAL		2.739.957.933,58	37.999.113,55	2.777.957.047,13	175.771.967,28	488.099,42	2.696.520.043,24	2.559.283.327,69	137.236.715,55	-81.437.003,89	

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018

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

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2018
1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT
1.1. Població oficial i dades de caràcter socioeconòmic

Barcelona, amb una superfície de 101,9 km², és la capital de Catalunya i la segona ciutat de l'Estat espanyol per població. La població oficial de la ciutat de Barcelona a 1 de gener de 2018 és de 1.620.343 habitants, segons dades publicades per l'Institut Nacional d'Estadística, un 0,03% menys que l'any anterior. A Barcelona hi conviuen persones de 166 nacionalitats, sent la població estrangera recollida al padró a 1 de gener de 2018 de 301.626 persones. La ciutat de Barcelona forma part de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, del Consell Comarcal del Barcelonès i de la Diputació de Barcelona.

L'economia de la ciutat és fonamentalment terciària. El pes d'aquest sector, d'acord amb les darreres dades publicades del PIB de Barcelona de 2017, representa el 89,6% del valor afegit brut (15 punts percentuals per sobre dels valors catalans), en detriment de la indústria (7,4%), la construcció (2,9%) i el sector primari (0,1%). Pel que fa a la distribució sectorial dels ocupats afiliats a la Seguretat Social, a 31 de desembre de 2018 el sector serveis ocupava el 90,2% dels treballadors, la indústria el 6,7%, la construcció el 3,0% i l'agricultura, ramaderia i pesca el 0,1% restant.

La taula següent mostra els principals indicadors de l'activitat econòmica de Barcelona i el seu àmbit metropolità referents a l'any 2018.

	Període	Valor absolut	2018/2017 (%)
Ocupació i atur			
Actius afiliats a la Seguretat Social	ds.2018	1.120.737	3,1%
Contractes laborals formalitzats	ds.2018	1.199.330	7,6%
Total atur registrat	ds.2018	69.316	-6,0%
Atur <30 anys	ds.2018	9.665	-0,6%
Port. Mercaderies i passatgers			
Total mercaderia (milers de tones)	2018	65.895	9,5%
Mercaderia embarcada (milers de tones)	2018	30.931	6,2%
Mercaderia desembarcada (milers de tones)	2018	34.964	12,6%
Contenidors (milers de Teus)	2018	3.423	15,1%
Trànsit total de passatgers (milers)	2018	4.494	8,6%
Passatgers de creuers (milers)	2018	3.042	12,1%
Aeroport. Trànsit de passatgers			
Total (milers)	2018	50.172	6,1%
Línia Barcelona-Madrid (milers)	2018	2.468	5,3%
Internacional (milers)	2018	36.668	6,2%
Consum i turisme			
Matriculació de vehicles	2018	46.164	7,7%
Pernoctacions hoteleres (milers)	2018	20.261	2,9%
Visitants que pernocten en hotels (milers)	2018	8.058	5,2%
Construcció i preus al mercat immobiliari			
Superfície nova prevista a les llicències (m ²)	2018	506.236	10,3%
Superfície a reformar o ampliar (m ²)	2018	351.945	-30,8%
Habitatges iniciats	2018	2.203	60,5%
Preu mitjà de venda d'habitatges nous (€/m ²)	2018	4.416	9,1%
Preu mitjà de venda d'habitatge usat (€/m ²)	2018	4.344	1,4%
Preu mitjà de lloguer d'habitatge (€/m ² /mes)	2018	13,4	0,4%



1.2. Descripció de les principals fonts d'ingressos

Les principals fonts d'ingressos, tant de l'Ajuntament de Barcelona com de la resta de municipis, es troben regulades pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Reial Decret Legislatiu 2/2004 LRHL). Per l'any 2018, el detall dels principals ingressos de gestió ordinària de l'Ajuntament de Barcelona ha estat el següent:

	Import	Pes relatiu
Ingressos tributaris i urbanístics	1.276.745.533,64	48,49%
Impostos	1.125.997.522,27	42,77%
Impostos Directes	1.048.784.725,75	39,84%
Cessió IRPF	64.953.002,14	2,47%
IBI	642.884.001,89	24,42%
IVTM	59.215.103,74	2,25%
IIVTNU	187.473.764,10	7,12%
IAE	94.258.853,88	3,58%
Impostos indirectes	77.212.796,52	2,93%
Cessió IVA	37.950.090,60	1,44%
Cessió Impostos especials	9.200.982,07	0,35%
ICIO	30.061.723,85	1,14%
Taxes	144.907.891,42	5,50%
Contribucions especials	0,00	0,00%
Ingressos urbanístics	5.840.119,95	0,22%
Transferències i subvencions rebudes	1.132.671.442,79	43,03%
Vendes i prestacions de serveis	66.823.350,85	2,54%
Altres ingressos de gestió ordinària	146.029.473,02	5,55%

(*) Pes relatiu respecte els ingressos de gestió ordinària (2.632.400.868,91 euros)

1.3. Consideració fiscal de l'Ajuntament

a) Impost de Societats

En aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, l'Ajuntament de Barcelona està exempt de l'impost i els rendiments del seu capital mobiliari no estan subjectes a retenció.

b) Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

L'Ajuntament realitza a efectes de l'IVA operacions que no es troben subjectes (activitats Públiques) i operacions subjectes (activitats empresarials). Pel que fa al règim de deduccions de les quotes d'IVA suportades ha optat per la modalitat de prorrata especial.

1.4. Estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu.

L'estructura organitzativa bàsica de l'Ajuntament de Barcelona, en els seus nivells polític i administratiu és la següent:



1.4.1. Organització política

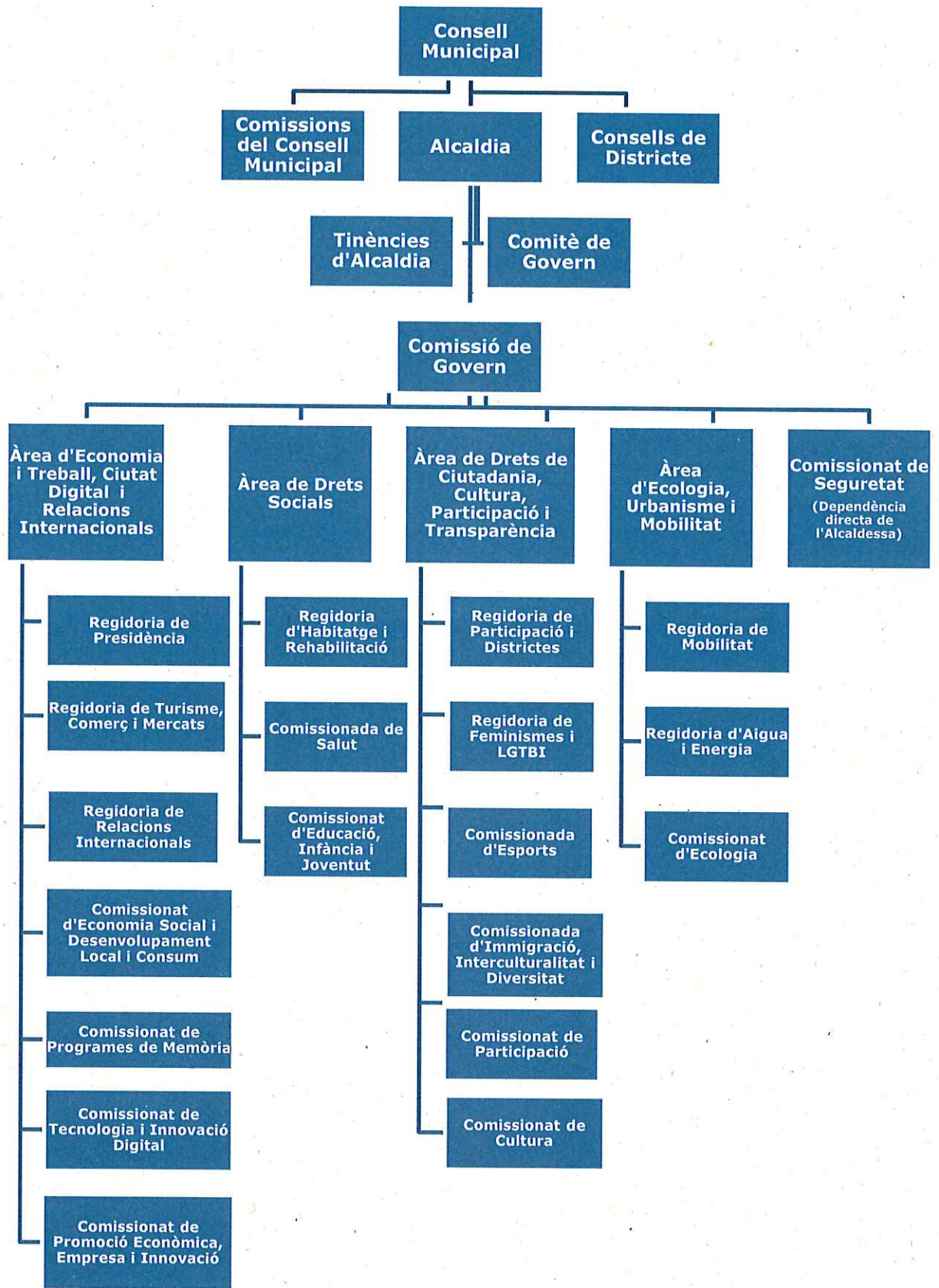
Les eleccions municipals se celebren cada quatre anys, d'acord amb un sistema de representació proporcional. Com a resultat de les últimes eleccions, celebrades el 24 de maig de 2015, la composició actual del Consell Municipal és la següent:

Partit polític	Nombre de Regidors
Barcelona en Comú	11
Grup Municipal Demòcrata	9
Ciudadans – Partido de la Ciudadanía	5
Esquerra Republicana de Catalunya	4
Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés	4
Partido Popular	3
Candidatura d'Unitat Popular Capgirem Barcelona – Poble Actiu	3
Regidor no adscrit	2
Nombre total de Regidors	41

El govern municipal el componen, a 31 de desembre de 2018, els 11 regidors de Barcelona en Comú. L'acord de govern amb el Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés, signat el maig del 2016 i que va suposar a incorporació al govern municipal dels 4 regidors del Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés és va trencar el novembre de 2017.

L'àmbit polític el constitueixen els diferents òrgans de govern, de ciutat i territorials. L'estructura política és la següent:





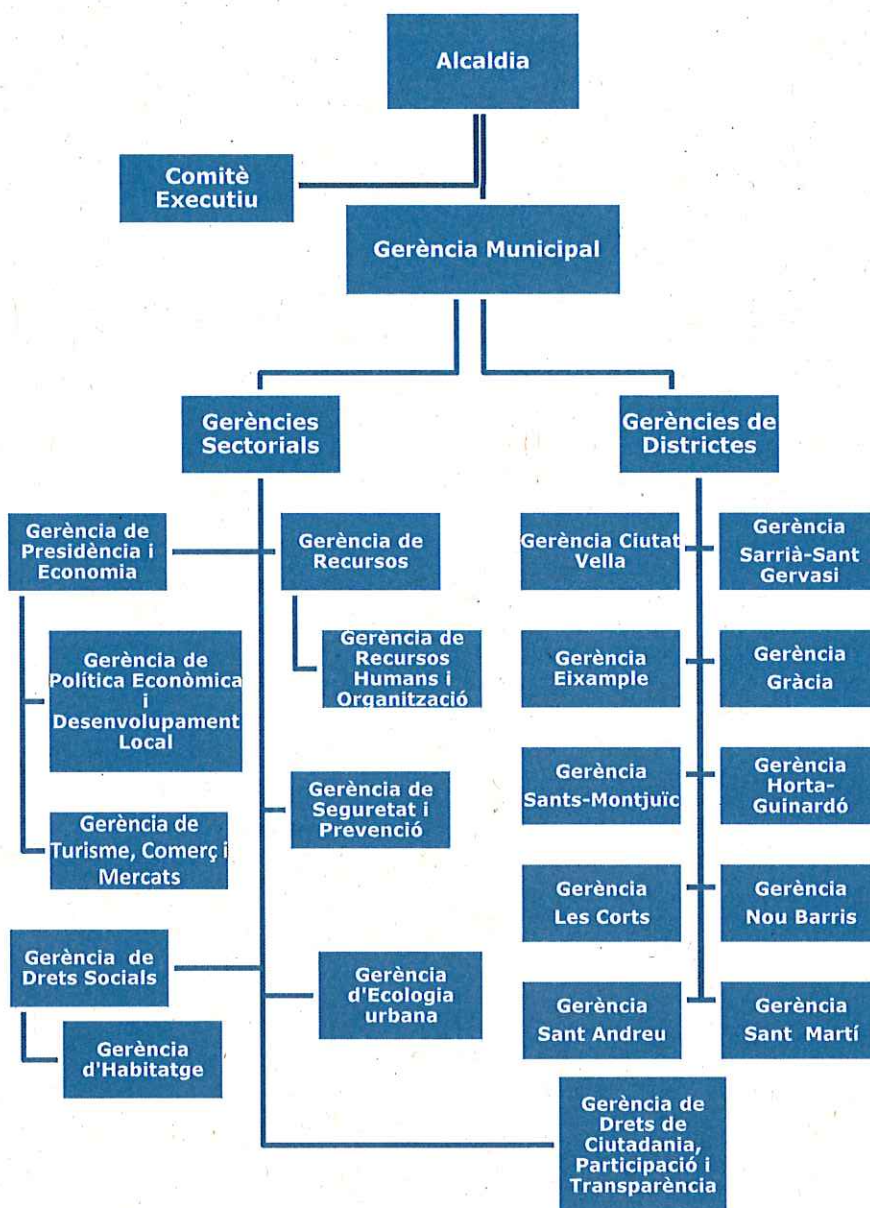


1.4.2. Organització administrativa

L'organització administrativa o executiva de l'Ajuntament de Barcelona, dirigida i coordinada pel gerent municipal, la componen, d'una banda els sectors i districtes, que són divisions i òrgans integrats en la personalitat jurídica única de l'Ajuntament, dirigits per gerents nomenats per l'alcalde; i de l'altra organismes autònoms locals, entitats públiques empresarials i societats mercantils, que són òrgans dotats de personalitat jurídica diferenciada, però amb dependència funcional del seu sector d'activitat.

Aquesta estructura gerencial s'encarrega que els serveis prestats per l'Ajuntament de Barcelona als ciutadans siguin eficaços i eficients, i responguin als valors i a les necessitats de la ciutat, alhora que es fa càrrec de la planificació, organització i prestació dels serveis públics, per garantir l'acompliment dels objectius que expressa el pla d'actuació municipal.

El següent organigrama mostra l'estructura administrativa de l'Ajuntament de Barcelona:



1.5. Nombre mig d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, distingint per categories i sexes.

1.5.1. Nombre mig d'empleats durant el 2018

	DONES		HOMES		TOTAL	
	Mitjana Dones	%	Mitjana Homes	%	Mitjana Total	%
Càrrecs polítics	20	0,8%	21	0,5%	41	0,6%
Personal Eventual i d'Alta direcció	113	4,6%	144	3,2%	257	3,7%
Tècnic superior (A1)	545	22,0%	414	9,2%	959	13,7%
Tècnic mitjà (A2)	442	17,8%	298	6,6%	740	10,6%
Administratiu (C1)	411	16,6%	606	13,4%	1.017	14,5%
Auxiliar administratiu (C2)	911	36,8%	3.025	67,0%	3.936	56,3%
Subaltern	37	1,5%	7	0,2%	44	0,6%
TOTAL	2.479	35,4%	4.515	64,6%	6.994	100,0%

1.5.2. Nombre d'empleats a 31/12/2018

	DONES		HOMES		TOTAL	
	31/12/2018	%	31/12/2018	%	31/12/2018	%
Càrrecs polítics	19	0,8%	21	0,5%	40	0,6%
Personal Eventual i d'Alta direcció	117	4,7%	145	3,2%	262	3,7%
Tècnic superior (A1)	549	22,0%	401	8,8%	950	13,5%
Tècnic mitjà (A2)	436	17,5%	298	6,6%	734	10,4%
Administratiu (C1)	403	16,2%	600	13,2%	1.003	14,3%
Auxiliar administratiu (C2)	932	37,4%	3.070	67,6%	4.002	56,9%
Subaltern	35	1,4%	6	0,1%	41	0,6%
TOTAL	2.491	35,4%	4.541	64,6%	7.032	100,0%

1.6. Entitats del grup, multigrup i associades
1.6.1. Entitats del grup

Entitat	Activitat	Grau Participació (%)
Organismes Autònoms		
Institut Mpal. de Persones amb Discapacitat	Gestió d'activitats de promoció i atenció de persones amb discapacitats.	100
Institut Barcelona Esports	Promoció de l'activitat esportiva.	100
Institut Municipal d'Informàtica	Execució de treballs d'informàtica.	100
Institut Municipal d'Hisenda	Gestió, inspecció i recaptació de tributs, preus públics, multes i altres ingressos.	100
Institut Municipal de Mercats	Administració i gestió dels mercats municipals.	100
Institut Municipal d'Educació	Planificació i gestió de l'activitat, l'estructura i l'administració dels centres docents.	100
Institut Municipal de Paisatge Urbà	Protecció, manteniment i millora dels valors paisatgístics.	100
Institut Municipal de Serveis Socials	Impuls, organització, gestió i articulació de la prestació dels serveis socials.	100
Entitats Públiques Empresarials		
Institut Municipal de Parcs i Jardins	Conservació i millora dels parcs, jardins i terrenys forestals.	100
Institut de Cultura de Barcelona	Desenvolupament dels serveis i les àrees d'actuació cultural.	100
Institut Mpal. de l'Habitatge i Rehabilitació	Promoció i construcció d'habitatges	100
Institut Municipal Fundació Mies van der Rohe	Impuls i difusió cultural en l'àmbit de l'arquitectura.	100
Institut Municipal d'Urbanisme	Gestió d'actuacions urbanístiques.	100
Societats Mercantils		
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	Execució d'actuacions urbanístiques.	100
Foment de Ciutat, SA	Activitats i serveis, principalment, del Districte de Ciutat Vella.	100
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	Prestació o gestió dels serveis de comunicació audiovisual de ràdio o televisió.	100
Barcelona Activa, SA	Foment, promoció i impuls d'ocupació i activació econòmica.	100
Barcelona Gestió Urbanística, SA	Promoció d'activitats urbanístiques.	100
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	Gestió del cicle de l'aigua, les platges, el litoral i el medi ambient.	100
Barcelona de Serveis Municipals, SA	Gestió, manteniment, administració i explotació de diversos serveis públics.	100

Entitat (segueix)	Activitat	Grau Participació (%)
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA (1)	Explotació parc d'atraccions.	100
Tractament i Eliminació de Residus, SA (1)	Gestió, tractament i eliminació de residus sòlids assimilables.	58,64
Sèlectives Metropolitanas, SA (2)	Serveis relatius a la gestió de residus urbans.	58,64
Solucions Integrals per als Residus, SA (2)	Serveis relatius a la gestió de residus urbans.	58,64
Cementiris de Barcelona, SA (1)	Gestió, desenvolupament i explotació de serveis de cremació i cementiri.	100
Mercados de Abastos de Barcelona, SA (1)	Gestió, desenvolupament i explotació de la Unitat Alimentària de Barcelona.	50,69

(1) Participació mantinguda a través de Barcelona de Serveis Municipals, SA.

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

1.6.2. Entitats multigrup

a) Entitats que consoliden amb l'Ajuntament

Entitat	Activitat	Grau participació (%)
Consorci del Besòs	Prestació de serveis públics i formació del planejament urbanístic.	20,00
Consorci Institut d'Infància i Adolescència	Generació de coneixement per avançar els drets de la infància i adolescència mitjançant les polítiques locals.	36,00
Consorci Mercat de les Flors	Foment de les arts de moviment.	57,00
Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona	Generació de coneixement sobre la diversitat i l'evolució del món natural.	55,00
Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona	Desenvolupament de projectes per reorientar la gestió de les ciutats cap a un model més sostenible.	33,00
Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA)	Adquisició, conservació, estudi, exposició i interpretació educativa d'obres d'art contemporani.	38,00
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	Centre de divulgació musical, educatiu i de recerca i conservació del patrimoni musical.	57,00
Consorci de Biblioteques de Barcelona	Facilitar l'accés de la ciutadania a la informació i el coneixement, i fomentar la lectura.	56,00
Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	Impuls de la configuració a l'àrea del Besòs amb activitats acadèmiques, universitàries, de docència, d'investigació i de relacions universitat empresa.	23,00
Consorci Localret	Millorar l'acció dels governs locals en l'impuls de la societat de la informació.	1,00
Agència Local d'Energia de Barcelona	Contribució a la transició cap a un model energètic sostenible.	53,00



Entitat (segueix)	Activitat	Grau participació (%)
Consorci Fira Internacional de Barcelona	Promoció de la presència de grans esdeveniments europeus i mundials en relació a principals sectors de l'economia.	33,00
Consorci Turisme de Barcelona	Promoció de la ciutat com a destí turístic.	43,00
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	Planificació de les actuacions d'habitatge públic, remodelació i rehabilitació de barris en l'àmbit municipal de Barcelona.	40,00
Consorci del Gran Teatre del Liceu	Promoció i execució d'iniciatives que reverteixin en el foment i potenciació de la cultura i de l'operística.	28,00
Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona	Servei al sector teatral i a la cultura en general.	25,00
Consorci Institut Ramon Llull	Promoció a l'exterior d'estudis de llengua i cultura catalanes en l'àmbit acadèmic, de traducció de literatura i producció cultural.	13,00
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (abans IMAS)	Assistència sanitària integral i de qualitat.	40,00
Consorci Barcelona Mobile World Capital	Vehicular el programa de recolzament a l'esdeveniment Barcelona Mobile World Capital.	20,00
Consorci 3 ^a Edició Barcelona World Race	Difusió de la cultura del mar i apropament de l'esport nàutic a la ciutadania.	25,00
Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM)	Gestió dels serveis assistencials als funcionaris de l'Ajuntament de Barcelona.	60,00
Consorci per a la Normalització Lingüística	Foment del coneixement, de l'ús i la divulgació de la llengua catalana.	1,00
Consorci Alta Velocitat de Barcelona	Promoció d'actuacions per implantar l'Alta Velocitat a Barcelona.	33,33
Consorci Educació Barcelona	Millora dels serveis als centres educatius i a la ciutadania a través d'una única xarxa educativa.	40,00
Consorci de Serveis Socials de Barcelona	Programació, prestació i gestió dels serveis socials d'atenció especialitzada.	40,00
Agència de Salut Pública de Barcelona	Direcció i gestió de centres i serveis de salut pública a Barcelona.	60,00
Consorci Sanitari de Barcelona	Ordenació, planificació, direcció i coordinació de la gestió dels centres, els serveis i els establiments d'atenció sanitària, sociosanitària i de salut pública de l'àmbit territorial de la ciutat de Barcelona.	40,00
Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona	Espai per a la interpretació i difusió de la cultura marítima catalana.	27,00
Consorci del Palau de la Música Catalana	Promoció de la música.	17,00
Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya (MNAC)	Potenciar l'expressió artística catalana.	17,00

Entitat (segueix)	Activitat	Grau participació (%)
Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, Casa Caritat (CCCB)	Difusió de les tendències més innovadores i foment de les iniciatives dins de l'àmbit de les arts plàstiques i de les disciplines urbanístiques.	27,00
ConSORCI Hospitalari de Catalunya (ConSORCI de Salut i Social de Catalunya)	Prestació de serveis d'alt valor afegit adaptant-se a les noves situacions dels centres sanitaris i d'atenció social i del món municipal.	1,00
ConSORCI de la Zona Franca de Barcelona	Gestió de la Zona Franca, administració els seus actius i afavorir la projecció internacional de Barcelona.	32,00
Autoritat del Transport Metropolità	Articulació de la cooperació entre les administracions públiques titulars dels serveis i de les infraestructures del transport públic col·lectiu de l'àrea de Barcelona.	22,00
ConSORCI del Barri de la Mina	Direcció, coordinació i execució de l'aplicació del Pla de transformació del barri de la Mina.	11,00
ConSORCI Besòs Tordera (antic C. per a la Defensa de la Conca del Riu-Besòs)	Serveis de conservació i neteja de claveguerams, així com millora de l'espai fluvial i educació i promoció ambiental.	9,00
ConSORCI Universitat Internacional Menéndez Pelayo de Barcelona - Centre Ernest Lluch	Centre universitari de difusió de la cultura i la ciència, així com el foment de relacions d'intercanvi i d'informació científica i cultural d'interès internacional i interregional.	25,00
ConSORCI del Parc Natural de la Serra de Collserola	Gestió del Parc Natural de la serra de Collserola.	3,00
ConSORCI del Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Exploració de qüestions rellevants de les ciències de la vida i de la biomedicina.	30,00
ConSORCI Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona	Desenvolupament d'activitats de recerca, formació i difusió en l'àmbit urbà, social, ambiental, econòmic i territorial de l'àrea i la regió metropolitana de Barcelona.	23,00
Casa Àsia	Contribuir a millorar el coneixement i impuls entre les societats d'Àsia i Espanya.	25,00
Institut Europeu de la Mediterrània	Foment de projectes que contribueixin al coneixement mutu, els intercanvis i la cooperació entre els diferents països, societats i cultures mediterrànies.	31,00

b) Entitats excloses de la consolidació municipal

Entitat	Activitat
Fundació Barcelona Cultura	Promoció i foment de la cultura.
Fundació per la Navegació Oceànica Barcelona	Promoció de l'esport de navegació oceànica a vela.
Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals	Recerca i promoció del coneixement sobre l'àmbit del govern local i les comunitats autònomes.
Fundació Privada Julio Muñoz Ramonet	Conservació i manteniment de la finca del carrer Muntaner amb tot el seu contingut per tal de fer possible la seva visita i l'aprofitament útil pels ciutadans, com a foment, divulgació i defensa de la cultura.
Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	Impuls de la transformació mòbil i digital de la societat, i ajuda a millorar la vida de les persones a escala global.
Fundació Museu Picasso de Barcelona	Centre de referència per al coneixement dels anys de formació de Pablo Picasso.
Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat (BIT HABITAT)	Cogeneració i el desenvolupament d'iniciatives que permeten utilitzar la tecnologia de manera eficient i sostenible per millorar la qualitat de vida les persones.
Fundació Privada Casa Amèrica a Catalunya	Generació, impuls, organització i col·laboració en actes, projectes i programes per difondre coneixements dels diferents països d'Amèrica llatina.
Fundació del Gran Teatre del Liceu	Contribució al desenvolupament artístic i cultural del Gran teatre del Liceu.
Fundació Privada Antoni Tàpies	Estudi i promoció de l'art.
Fundació Joan Miró - Centre d'Estudis d'Art Contemporani	Espai de coneixement i difusió de l'obra de Joan Miró i de la creació actual.
Fundació Teatre Lliure - Teatre públic de Barcelona	Promoció, gestió, programació i difusió d'espectacles teatrals com a expressió d'una forma artística creativa, plural i contemporània.
Fundació Privada Museu Marítim i Drassanes Reials de Barcelona	Promoció, foment, divulgació, defensa i ampliació de les actuacions i el patrimoni del Museu Marítim de Barcelona i contribució a la conservació del conjunt d'edificacions d'interès cultural que formen les Drassanes Reials de Barcelona.
Fundació Privada Artur Martorell	Contribució a la formació, perfeccionament i actualització dels professionals de l'educació i ensenyament.
Fundació Privada Orfeó Català - Palau de la Música Catalana	Promoció de la música, amb una especial atenció al cant coral, el coneixement i la difusió del patrimoni cultural i col·laboració en la consolidació de la cohesió social.
Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra	Divulgació, docència i recerca del món de l'Auditori.
Fundació Privada Joan Brossa	Salvaguarda del fons i la memòria de Joan Brossa.
Fundació Biblioteca Pública Arús	Recerca en moviments socials contemporanis i producció bibliogràfica del segle XIX i inicis del XX.
Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Difusió del valor patrimonial i històric de l'obra Lluís Domènech i Montaner.



Entitat (segueix)	Activitat
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Centre de coneixement de l'àmbit de la salut, l'educació i sostenibilitat.
Fundació Privada Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	Recerca científica i docència superior en biomedicina i ciències de la salut i de la vida, en particular en els àmbits de la biologia del desenvolupament i de la medicina regenerativa.
Fundació privada Instituto de Salut Global Barcelona (IS Global)	Contribució a enfortir la salut global mitjançant la recerca científica, la transmissió i transferència de coneixement i la innovació.
Fundació Dieta Mediterrània	Realçar el valor fonamental que representa la Dieta Mediterrània i els seus productes per a l'alimentació espanyola i la seva indústria.
Fundació Privada Ulls del Món	Contribuir a fer que les persones amb deficiències visuals i sense recursos econòmics dels països pobres puguin rebre atenció oftalmològica de qualitat.
Fundació Privada BCN Formació Professional	Contribució al desenvolupament d'un sistema de formació professional eficaç per a la ciutat i fomentar la cultura del treball per a la millora del capital humà i l'optimització de la inserció al món laboral del jovent.
Escola de Puntaires de Barcelona	Ensenyament i foment dels treballs artístics de randes i puntes d'agulla, amb especial suport als de l'estil tradicional català.
Fundació Privada Escoles Domènech	Creació, manteniment i funcionament de tres escales destinades a instrucció primària i pàrvuls.
Institut Barcelona d'Estudis Internacionals, Fundació Privada (IBEI)	Impulsar el coneixement científic, mitjançant la recerca avançada i la formació, amb l'objectiu de promoure la comprensió dels desafiaments globals en matèria de política i relacions internacionals.
Fundació Consejo España - China	Impulsar la cooperació entre Espanya i la República Popular de la Xina en l'àmbit cultural, econòmic, comercial, empresarial, científic i esportiu.
Fundació Consejo España-India	Aglutinar esforços per promoure els interessos, inquietuds i desitjos dels àmbits d'activitat que es projecten cap a l'Índia.
Fundació Consejo España-Japón	Exercici de la Diplomàcia Pública. Difusió imatge i presència com a país al Japó.
Fundació Privada Vol	Protegir les persones incapacitades perquè puguin desenvolupar tots els seus drets i obligacions.
Fundació Casa de Misericòrdia de Barcelona	Servei i solidaritat amb les persones necessitades.
Fundació Privada Urbs i Territori Ildefons Cerdà	Estudi, defensa, foment i difusió nacional i internacional del llegat d'Ildefons Cerdà i Sunyer en el camp de l'urbanisme i l'ordenació del territori.
Fundació Eurecat	Proveir al sector industrial i empresarial tecnologia diferencial i coneixement avançat per donar resposta a les necessitats d'innovació de les empreses i impulsar la seva competitivitat.
Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació digital a Catalunya	Promoció i foment del desenvolupament tecnològic de Catalunya.

Entitat (segueix)	Activitat
Fundació BCD per a la promoció del disseny industrial	Promoció del disseny com a element estratègic i factor clau d'innovació i competitivitat.
Barcelona Graduate School of Economics, Fundació Privada	Investigació en economia i ciències socials.
Fundació Privada Institut d'Economia de Barcelona	Foment i divulgació de la investigació en economia.
Fundació Fòrum Ambiental	Plataforma de diàleg i col·laboració entre empreses, administracions i la resta de la societat amb la finalitat d'aconseguir un model de desenvolupament més sostenible que l'actual.
Fundació Privada Bioregió de Catalunya (Biocat)	Coordinació i promoció en el sector de les ciències de la vida i de la salut a Catalunya.
Fundació Privada Mobilitat Sostenible i Segura	Promoció del transport públic.
Centre d'Informació i Documentació Internacionals a Barcelona, Fundació Privada (CIDOB)	Investigació, documentació i divulgació dels continguts de les diferents àrees de les relacions internacionals i desenvolupament d'estudis.
Fundació Factor Humà (abans Fundació per a la Motivació dels Recursos Humans)	Millora de la gestió de les persones a les organitzacions.
Fundació Privada Fòrum Universal de les Cultures	Promoció temes d'actualitat, especialment relacionats amb la diversitat cultural.
Fundació Privada de la Pagesia de Catalunya	Gestió de la Casa de l'Agricultura, elaboració d'Estudis sobre el sector, actuacions de formació i jornades.
Fundació Barcelona Olímpica	Difusió de la realitat dels Jocs Olímpics de Barcelona, promoció i investigació dels valors culturals, ètics, esportius que emanen de l'ideari olímpic.
Fundació Privada Centro de Estudios Internacionales	Impuls, patrocini i suport de les activitats dirigides a l'estudi, investigació, anàlisi, debat, formació i desenvolupament de les relacions Internacionales.
Fundació Privada Festa Major de Gràcia	Defensa, promoció i difusió de la cultura popular i tradicional catalana, i en especial, de la Festa Major de Gràcia.
Fundació Barcelona Zoo	Promoció, desenvolupament i impuls de programes de recerca, conservació, educació i sensibilització per a la preservació dels ecosistemes del planeta i de les espècies animals i vegetals.
Fundació Privada Parc Científic de Barcelona	Posada en marxa i gestió d'un parc científic per al desenvolupament de les tasques de recerca bàsica i aplicada i per al desenvolupament de noves tecnologies.
Associació Internacional de Ciudades Educadoras	Proclamació de la importància de l'educació a la ciutat.
Associació Red de Juderías de España, Caminos de Sefarad	Defensa del patrimoni urbanístic, arquitectònic, mediambiental, històric i cultural relacionat amb el llegat jueu.
Pla Estratègic Metropolità de Barcelona	Elaboració, implantació i seguiment del procés de planificació estratègica de l'àmbit metropolità de Barcelona i difusió de la cultura de la planificació estratègica.



Entitat (segueix)	Activitat
Federació de Municipis de Catalunya	Foment i defensa de l'autonomia dels municipis i altres entitats locals i representació dels interessos genèrics de les col·lectivitats locals.
Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM)	Defensa i representació dels interessos del món local davant d'altres administracions supramunicipals. Assessorament als ens locals i formació d'electes.
Comunidad de ciudades ariane	Promoció del desenvolupament econòmic, cultural i pedagògic de les ciutats que participen en activitats relacionades amb el transport espacial europeu.
Asociación América-Europa de Regiones y Ciudades (AERYC)	Impuls de la governança territorial i democràtica, la gestió de les interdependències entre actors, i l'enfortiment de la participació i la responsabilització ciutadana en l'elaboració de les polítiques públiques.
Ciudades y Gobiernos Locales Unidos	Representació mundial dels governs locals autònoms i democràtics, promovent els seus valors, objectius i interessos, a través de la cooperació entre els governs locals.
Associació mundial de grandes metropolis. Metropolis	Espai d'intercanvi i cooperació entre càrrecs electes i alts responsables de les administracions.
Xarxa Formació Professional	Foment de la col·laboració entre de centre de formació i empreses.
Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona	Promoció econòmica i social i promoció de l'ocupació en tot el territori de la Regió Metropolitana. Promoció i difusió de mesures per aconseguir incrementar el pes actual del sector industrial dins l'àmbit metropolità.
Barcelona Centre Financer Europeu	La promoció de Barcelona com a centre financer europeu per al desenvolupament d'estructures financeres que garanteixin i impulsin el progrés econòmic i social de Catalunya.
Barcelona - Catalunya Centre Logístic	La promoció de Barcelona – Catalunya com a centre logístic del sud d'Europa.
Fons Català de Cooperació al Desenvolupament	Contribuir des de l'àmbit català al desenvolupament dels països del Tercer Món.
Associació Barcelona Cluster Nàutic	Afavorir i promoure el desenvolupament d'activitats econòmiques i empresarials que impulsin la competitivitat del sector nàutic i permetin generar riquesa i ocupació d'alt nivell
Centro Iberoamericano de Desarrollo Estratégico Urbano - CIDEU	Promoure la manera de pensar en els processos de disseny i gestió de projectes urbanes per a aconseguir el desenvolupament sostenible de les ciutats.
Associació Airport Regions Conference (ARC)	Equilibrar els beneficis econòmics generats pels aeroports amb els seus impactes de l'entorn.
Red de Ciudades Ave	Promocionar les ciutats que són destins turístics d'Espanya connectats per l'Alta Velocitat sota una estratègia comú.
Associació Red de Ciudades Inteligentes	Desenvolupar sinèrgies i estratègies conjuntes d'innovació urbana intel·ligent i en el que s'apliquin polítiques basades en el desenvolupament tecnològic.

Entitat (segueix)	Activitat
Associació City Protocol Society	Accelerar una transformació sostenible de les ciutats oferint un guiatge tutelat i accions col·laboratives a les mateixes.
Délice, xarxa de les ciutats gourmandes del món	Promoure la posada en valor del patrimoni culinari, gastronòmic i els productes del terrer i del mar provinents de les ciutats que la componen.
Associació de l'Observatori de les Dones en els Mitjans de Comunicació	Eina dinamitzadora del debat públic sobre el paper dels mitjans de comunicació en la superació dels arquetips de gènere.
Red de Ciudades por la Bicicleta	Generació d'una dinàmica entre les ciutats espanyoles amb la finalitat de facilitar, fer més segura i desenvolupar la circulació de la bicicleta, especialment en el mitjà urbà.
Associació de Marcas Renombradas Españolas	Foment de la competitivitat i de la internacionalització de les empreses espanyoles a través del reconeixement de les marques espanyoles.
Associació Observatori de Barcelona per a la Rehabilitació Arquitectònica (OBRA)	Potenciar la innovació, la promoció i la difusió de la rehabilitació d'edificis i amb la voluntat de ser punt de trobada dels principals actors de la ciutat de Barcelona que interactuen en aquest àmbit.
Associació Medcities / Medcites	Reforçament i desenvolupament sostenible urbà com a camí per millorar les condicions de vida a la regió mediterrània i contribuir a la prevenció del canvi climàtic.
Associació Xarxa de ciutats i pobles cap a la sostenibilitat	Avançar cap a un desenvolupament sostenible.

1.6.3. Entitats associades

Entitat	Activitat	Grau participació (%)
Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA	Coordinació dels projectes en l'àmbit de La Sagrera i desenvolupament urbanístic.	25,00
Barcelona Emprèn CR, SA (1)	Promoció de societats no financeres d'activitats empresarials innovadores.	26,04
Fira 2000, SA	Explotació d'espais firals i organització i foment d'activitats d'indústria i comerç.	23,58
Barcelona d'Aparcaments Municipals SA (2)	Prestació del servei públic municipal d'aparcaments.	40,00
Barcelona Regional, SA (3)	Realització d'estudis, anàlisis i prospeccions sobre aspectes urbanístics.	23,53

- (1) Participació directa de l'Ajuntament de 24,06% i a través de l'Institut de Cultura de Barcelona del 1,98%
(2) Participació mantinguda a través de Barcelona de Serveis Municipals, SA.
(3) Participació directa de l'Ajuntament de 17,65% i a través de Mercabarna, SA del 5,88%.

2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ

Les competències i serveis que presta l'Ajuntament són:

a) Serveis obligatoris:

L'Ajuntament presta els següents serveis obligatoris: enllumenat públic, cementiri, medi ambient urbà, recollida de residus, tractament de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població, pavimentació de les vies públiques, parc públic, biblioteca pública, protecció civil, avaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social, prevenció i extinció d'incendis i instal·lacions esportives d'ús públic, i transport col·lectiu urbà de viatgers.

b) Serveis voluntaris:

Com a serveis complementaris, l'Ajuntament també presta, entre d'altres, els següents: escoles bressols, estacionament de vehicles, promoció de la cultura i equipaments culturals, serveis de foment del treball, etc.

La majoria d'aquests serveis són prestats de manera directa per l'Ajuntament i altres a través de algun dels seus ens dependents.

Pel que fa a la gestió indirecta dels serveis públics, els contractes més significatius són:

- Abastament domiciliari d'aigua potable.
- Evacuació i tractament d'aigües residuals.
- Estacionament de vehicles en el subsòl.
- El transport públic de viatgers.

El servei d'abastament d'aigua domiciliària de la ciutat de Barcelona és competència de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) com a Ens Local tal i com s'estableix en el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre. Aquesta dóna el servei a través d'una societat de capital mixt anomenada Aigües de Barcelona, empresa metropolitana de gestió del cycle integral de l'aigua SA, formada per la Societat General d'Aigües de Barcelona (70%); Criteria (15%) i l'AMB (15%). La societat utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.

El servei d'evacuació i tractament d'aigües residuals de la ciutat de Barcelona es competència de l'Àrea Metropolitana de Barcelona com a Ens Local tal i com s'estableix en el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre. Aquesta dóna el servei a través d'una societat de capital mixt anomenada Aigües de Barcelona, empresa metropolitana de gestió del cycle integral de l'aigua SA, formada per la Societat General d'Aigües de Barcelona (70%); Criteria (15%) i l'AMB (15%). La societat utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.

El servei d'estacionament de vehicles es gestiona de forma directa pel que fa a aquells aparcaments en superfície, i de manera indirecta per aquells aparcaments situats en el subsòl.

Pel que fa a la gestió indirecta dels aparcaments situats en el subsòl, i en concret els ubicats al centre de la ciutat de Barcelona (perímetre central), són gestionats de forma indirecta per mitjà d'una societat d'economia mixta amb la forma de societat anònima i el nom de Barcelona d'Aparcaments Municipals, SA (BAMSA) formada per Saba Car Park, SL (60%) i BSM (40%). La societat fou constituïda



per un termini de 25 anys, i utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.

El servei de transport públic de viatgers es gestiona mitjançant l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), creat com un consorci interadministratiu de caràcter voluntari, constituït en l'exercici 1997. Les administracions consorciades són la Generalitat de Catalunya (51 %) i administracions locals (49 %), que són l'Ajuntament de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) i l'Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà (AMTU). Les aportacions efectuades per l'Ajuntament en l'exercici 2018 a aquest consorci han estat de 153,86 milions d'euros.

3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

3.1 Imatge fidel

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables de la Corporació tancats a 31 de desembre de 2018, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a la data esmentada, del resultat econòmic-patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, i del resultat de l'execució del pressupost, corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, els quals s'expressen en euros.

Aquests comptes anuals formaran part del Compte General de l'Ajuntament de Barcelona, el qual serà sotmès a l'aprovació del Plenari del Consell Municipal en els terminis legals establerts. La liquidació del pressupost ha estat aprovada per Decret d'alcaldia el 25 de febrer de 2019.

El règim de comptabilitat de l'Ajuntament és el previst en la Llei reguladora de les Hisendes Locals per a les entitats locals i els seus organismes autònoms. Els comptes anuals de l'exercici 2018 han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (endavant, la IMNCL), així com amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL) que acompanya la IMNCL.

Adicionalment 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, ECO/1406/2011, ECO/2829/2012 i ECO/2876/2014 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 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.

Per altra part, la Carta Municipal de Barcelona, aprovada per Llei 1/2006, de 13 de març, regula, entre d'altres matèries, les competències municipals, l'organització del govern municipal, els districtes, l'organització municipal executiva i la participació ciutadana.

L'aplicació dels principis i criteris comptables està presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes poden presentar. Per consegüent, és admissible la no aplicació estricta d'alguns d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitatius o qualitius de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats. Les partides o els imports la importància relativa dels quals sigui escassament significativa poden aparèixer agrupats amb altres de similar naturalesa o funció.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per assolir els objectius anteriors, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

L'Ajuntament formula comptes anuals consolidats que integren els comptes de l'Ajuntament, de les entitats del grup (organismes autònoms locals, entitats públiques empresarials i societats mercantils dependents), de les entitats multigrup i entitats associades.

3.2 Comparació de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2017 s'han formulat d'acord amb la estructura establerta a la IMNCL, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

3.3 Raons e incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errors

No s'han produït canvis en els criteris comptables respecte a l'exercici anterior ni s'han identificat errors que haurien de ser corregits.

3.4 Informació sobre canvis en estimacions comptables quan siguin significatius

No s'han produït canvis significatius en les estimacions comptables.

4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ

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



4.1. Immobilitzat material

Criteris d'activació

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

- Posseeix l'Ajuntament per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.
- S'espera que tinguin una vida útil major a un any.

Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat material es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau.

Els béns afluents com a conseqüència de la realització d'un inventari físic són registrats pel seu valor raonable si no ha estat possible obtenir evidència del seu cost original.

Els béns rebuts en cessió per un termini igual o superior a la vida econòmica del bé es registren pel seu valor net comptable a la data de formalització la cessió.

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.

Capitalització de despeses financeres

No s'incorporen despeses financeres en el cost dels béns de l'immobilitzat material.

Valoració posterior

Amb caràcter general, els elements de l'immobilitzat material es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.

Els actius subjectes a amortització se sotmeten a revisió sempre que algun succés o canvi en les circumstàncies pot implicar que el valor comptable no sigui recuperable. Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu (valor raonable) és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per: deteriorament físic sobrevingut, obsolescència accelerada o disminució del rendiment esperat inicialment. Els actius que han sofert una pèrdua per deteriorament se sotmeten a revisions regulars per si s'haguessin produït reversions de la pèrdua.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

Els costos de grans reparacions, inspeccions o restauracions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil d'aquestes.

L'Ajuntament no sol portar a terme treballs amb personal propi que siguin susceptibles d'activació.

En cas que la propietat o ús d'un terreny exigeixi el desmantellament i rehabilitació de l'emplaçament, aquests costos s'activen i s'amortitzen en el període que es prevegi obtenir rendiments econòmics o potencial de servei del terreny.

Al tancament de l'exercici s'han avaluat els indicis de deteriorament dels elements dels immobilitzats portadors de rendiments econòmics futurs tenint en compte les següents circumstàncies:

- No hi ha hagut canvis significatius de l'entorn tecnològic o legal durant l'exercici o que s'espera que es produeixin a curt termini i que tinguin una incidència negativa a l'Ajuntament.
- No s'ha produït disminucions significatives del valor de mercat dels actius.
- No existeixen actius obsolets o deteriorats físicament que siguin significatius.
- No hi ha hagut canvis significatius respecte a la forma d'utilització dels actius durant l'exercici que tinguin una incidència negativa a l'Ajuntament.
- No hi ha evidències que fonamentin que el rendiment econòmic dels actius sigui significativament inferior a allò esperat.

Amortització

Els elements que integren l'immobilitzat material, amb excepció dels terrenys, són objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la posada en funcionament del bé, essent els anys de vida útil estimats els següents:

	Anys de vida útil
Construccions	65
Patrimoni d'ús general – edificis, equipaments i forestals	50
Patrimoni d'ús general – sistemes i vials	40
Patrimoni d'ús general – mixt	35
Patrimoni d'ús general – parcs i jardins	20
Instal·lacions tècniques i maquinària	8-12,5
Elements de transport	5
Mobiliari	6
Equips per al procés d'informació	4
Semovents	7
Fons bibliogràfic i altres	8

El procés d'amortització econòmica es va iniciar en l'exercici 1992. Els anys de vida útil estimada corresponents a l'epígraf "Construccions" s'ha 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 del valor registrat en llibres que correspon al component historicoartístic de la construcció, que, durant l'exercici 2018, ha ascendit 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.

4.2. 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 quals 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 quals 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.

Respecte el Pla 100 x 1000, les obligacions pressupostàries que implementen aquest pla es comptabilitzen com a transferències de capital i impactant el seu registre en el compte de resultats.

Per tal que les operacions associades a aquest pla siguin neutres respecte el compte de resultats, la recepció dels béns vinculats al pla i la seva alta a l'inventari municipal es registra com a benefici procedent del patronat públic del sòl.

Els criteris de valoració i amortització per als diferents tipus de béns són els descrits a la nota 4.1.

4.3. Inversions immobiliàries

Es tracta d'immobles (terrenys o edificis) que es tenen per a obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, a través del seu arrendament o alienació, sense que sigui cap d'aquestes una finalitat de l'Ajuntament. I en tot cas, tots aquells que no es puguin considerar immobilitzats. A aquestes inversions se'ls apliquen els criteris de valoració de l'immobilitzat material descrits a la nota 4.1.

4.4. Immobilitzat intangible

Criteris d'activació

Es tracta de béns intangibles i drets susceptibles de valoració econòmica de caràcter no monetari i sense aparença física que complint les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de béns i serveis, o constituint una font de recursos de l'Ajuntament, són identificables. És a dir:

- Són separables i susceptibles de ser alienats, cedits, arrendats, intercanviats o lliurats per a la seva explotació.
- Sorgeixen de drets contractuals o d'altres drets legals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables d'altres drets o obligacions.

Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat intangible es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau, o el "cost de producció" en aquells que han estat resultat de treballs propis.

Valoració posterior

Amb caràcter general, es valoren al seu cost, més els desemborsaments posteriors, menys l'amortització acumulada i les correccions valoratives per deteriorament.

Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per obsolescència accelerada, o disminució del rendiment esperat inicialment.

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

Amortització

Els elements que integren l'immobilitzat intangible seran objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la seva posada en servei, essent els anys de vida útil estimats els següents:

	Anys de vida útil
Propietat industrial	4
Altres immobilitzats intangibles	4

4.5. Arrendaments

L'Ajuntament no disposa de béns adquirits mitjançant arrendament financer.

4.6. Permutes

L'Ajuntament no sol realitzar operacions de permuta en el curs normal de les seves activitats. En tot cas, quan aquestes es produeixen, la seva valoració i registre comptable s'ajusta a l'establert a l'apartat 4.d) de la norma de reconeixement i valoració de l'immobilitzat material de la IMNCL.

4.7. Actius i passius financers

Els actius i passius financers deriven dels instruments financers, que són contractes que estableixen un dret per una de les parts (actiu financer) i una obligació (passiu financer) o un component del patrimoni net (instrument de patrimoni) per l'altra.

La seva classificació, valoració i comptabilització es realitza, bàsicament, segons la finalitat per la qual es mantenen o s'han emès.

4.7.1. Actius financers

Són actius financers els diners en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat i els drets de rebre efectiu o altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actius o passius financers en condicions potencialment favorables per l'Ajuntament.

Els actius financers es classifiquen, a efectes de la seva valoració, en:

a) Crèdits i partides a cobrar

Inclouen:

- Els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Altres actius financers que generen fluxos d'efectiu d'import determinat i respecte dels quals s'espera recuperar tot el desemborsament, excepte per motius imputables al deteriorament creditici.

Com a norma general, els crèdits i partides a cobrar amb venciment a curt termini es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, excepte que incorporin un interès contractual. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini quan l'efecte d'actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas contrari, es valoren pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i dipòsits constituïts es valoren sempre per l'import lliurat.

b) Actius financers disponibles per a la venda

Inclou els actius financers que no compleixin els requisits per a ser inclosos en alguna de les categories anteriors. Es valoren en tot moment pel seu valor raonable, i els canvis que es produeixen en aquest es registren en el patrimoni net fins a la seva alienació o deteriorament.

c) Inversions en el patrimoni de les entitats del grup, multigrup i associades

Inclou els actius financers corresponents a les entitats del grup, multigrup i associades d'acord amb la definició de les normes per a la formulació de les comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic aprovades per l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol.

Les participacions en societats mercantils i associades han estat valorades inicialment a cost, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

Les participacions en la resta d'entitats del grup, multigrup i associades han estat valorades inicialment conforme a les normes 18^a, apartat 4, i 19^a del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, així com a les notes o aspectes particulars emeses per la IGAE sobre l'obertura comptable de l'exercici 2015 (apartat V.9è), i en concret:

- A l'import de les aportacions efectuades en concepte d'adscripció de béns per les entitats locals a ens dependents o vinculats per un valor equivalent al dels béns adscrits en el moment de l'adscripció.
- A l'import de les aportacions efectuades en concepte de cessió de béns per les entitats locals a ens dependents o vinculats per un valor equivalent al dels béns lliurats en cessió en el moment de

l'adscripció.

- A l'import de les aportacions patrimonials inicials directes, així com les posteriors ampliacions per l'assumpció de noves competències dels ens vinculats.

No obstant les inversions en el patrimoni d'entitats del sector públic administratiu realitzades amb anterioritat a l'entrada en vigor de la IMNCL 2013 estan valorades pel valor del patrimoni lliurat en adscripció a aquelles entitats a 31.12.2014 i en concret:

- Fundació Museu Picasso: 64.661.258,83 euros
- PAMEM: 2.267.581,04 euros
- Consorci Mar Parc Salut Barcelona: 117.549.677,81 euros
- Fundació Teatre Lliure: 2.616.943,05 euros
- Parc d'Atraccions Tibidabo, SA: 22.847.837,14 euros
- Fundació Mies Van der Rohe: 5.929.585,42 euros

La valoració posterior dels actius financers corresponents a les entitats del grup, multigrup i associades, s'han valorat pel seu cost inicial, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Reconeixement

El reconeixement comptable dels actius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'Ajuntament adquireix el dret. Com a norma general, els costos de les transaccions s'imputen al resultat de l'exercici, excepte quan la seva magnitud aconsella incorporar-los en el valor de l'actiu financer. Es classifiquen com a no corrent quan el seu venciment és superior a un any i com a corrent quan és inferior.

Deteriorament

En el cas dels crèdits i altres partides a cobrar, almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les revisions oportunes per detectar la necessitat de practicar correccions valoratives per deteriorament de valor, en cas d'evidència objectiva que no es cobraran els imports comptabilitzats en la seva integritat, així com la conveniència de revertir-les en aquells casos que ja no siguin procedents. Tant les correccions de valor com les reversions es reconeixen en el compte del resultat econòmic patrimonial.

El deteriorament 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.

Com a regla general, no són objecte de deteriorament els crèdits a cobrar per subvencions atorgades per organismes públics, així com els garantits en els percentatges corresponents.

En el cas dels instruments de patrimoni amb origen amb aportacions de fons patrimonials, per determinar l'import de la correcció valorativa es considera l'import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys les despeses de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable, en l'estimació del deteriorament d'aquestes inversions es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de valoració.



Les citades correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el resultat de l'exercici.

Baixa d'actius financers

Es registra la baixa d'un actiu financer o d'una part del mateix quan ha expirat o s'han transmès els drets sobre els fluxos d'efectiu que genera i els riscos i avantatges inherents a la seva propietat de forma substancial.

4.7.2. Passius financers

La totalitat dels passius financers es classifiquen en la categoria de passius financers a cost amortitzat. Inclouen:

- Dèbits i partides a pagar per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Deutes representats en valors negociables emesos.
- Altres dèbits i partides a pagar.

Com a norma general, els dèbits i les partides a pagar amb venciment a curt termini sense interès contractual es valoren, tant en el moment del reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini i els préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats quan l'efecte global de no actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas que sigui significatiu, es valoren inicialment pel valor actual dels fluxos d'efectiu a pagar, sobre una taxa equivalent a l'aplicable als pagaments ajornats i, posteriorment, a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici. En tot cas, les fiances i els dipòsits rebuts es valoren sempre per l'import rebut.

Reconeixement

El reconeixement comptable dels passius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'Ajuntament contrau l'obligació. En les operacions de tresoreria formalitzades amb pòlissa de crèdit, les obligacions es contrauen amb la recepció de les successives disponibilitats de fons. Es classifiquen com a no corrent quan el seu venciment és superior a un any i com a corrent quan és inferior.

Baixa de passius financers

Com a norma general, es registra la baixa d'un passiu financer o d'una part del mateix quan l'obligació contraeta s'ha complert o cancel·lat. En cas de produir-se una diferència entre el valor comptable i la contraprestació lliurada, es reconeixerà en el resultat de l'exercici que tingui lloc.

4.7.3. Contractes de garanties financeres

Són contractes que obliguen l'Ajuntament a fer o rebre uns pagaments específics pel reemborsament a un tercer per la pèrdua incorreguda quan un deutor ("garantit") incompleix la seva obligació de pagament derivada, generalment, d'instruments de deute, tal com un aval.

L'Ajuntament no té formalitzats contractes de garanties financeres.



4.8. Cobertures comptables

Es valoren amb el mateix criteri que la partida coberta, és a dir, a cost amortitzat.

En l'actualitat l'Ajuntament té subscriptes operacions de cobertura de tipus d'interès, exclusivament.

4.9. Existències

L'Ajuntament no té actius considerats existències.

4.10. Actius construïts o adquirits per a altres entitats

L'Ajuntament no té actius construïts o adquirits per a altres entitats.

4.11. Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda distinta de l'euro es registren en el moment del seu reconeixement en euros, aplicant a l'import corresponent el tipus de canvi al comptat existent en la data de l'operació.

4.12. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren pel principi de meritació i, en els casos que sigui pertinent, pel de correlació entre ambdós.

Pressupostàriament, els ingressos i despeses s'incorporen a la liquidació pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.

4.12.1. Ingressos

a) Ingressos amb contraprestacions

Com a norma general, els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de l'Ajuntament, deduïdes les devolucions, les rebaixes, els descomptes i l'Impost sobre el Valor Afegit, si escau.

L'Ajuntament reconeix els ingressos quan l'import d'aquests es pot valorar amb fiabilitat; és probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir a l'Ajuntament i es compleixen les condicions específiques per a cadascuna de les activitats tal com es detalla a continuació.

Els ingressos per vendes són registrats quan: l'Ajuntament ha transferit al comprador els riscos i els avantatges derivats de la propietat dels béns, amb independència de la propietat; no conserva per a si cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts, ni reté el control efectiu sobre ells; i les despeses associades amb la transacció poden ser mesurades amb fiabilitat.

Els ingressos per a la prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant el grau d'avanç o realització de la prestació a la data dels comptes anuals, o de forma lineal quan el servei es presta durant un període determinat.

Quan no pot ser estimat de forma fiable, els ingressos són reconeguts en la quantia de les despeses reconegudes que es consideren recuperables.



b) Ingressos sense contraprestacions

En el cas dels impostos es reconeixerà l'ingrés i l'actiu quan tingui lloc el fet imposable i es satisfacin els criteris de reconeixement de l'actiu.

En el cas de les multes i sancions es reconeixen quan sorgeix el dret a cobrar-les.

Per a les multes el dret de cobrament es reconeix en el moment que s'estableix l'executivitat de l'acte d'imposició.

4.12.2. Despeses

Les despeses de personal i altres despeses de gestió ordinària es reconeixen en el compte del resultat en el moment que merita l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari que se'n deriva.

4.13. Provisions i contingències

Es reconeix una provisió quan l'Ajuntament té una obligació present (legal, contractual o implícita) resultat d'un succés passat que, probablement, implicarà el lliurament d'uns recursos que es poden estimar de forma fiable.

Les provisions es troben valorades pel valor actual dels desemborsaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació, actualitzats a una taxa de descompte equivalent al tipus de deute públic per un venciment anàleg. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera a mesura que es van reportant. Quan el seu venciment és inferior o igual a un any i l'efecte financer no és significatiu, no es descompten.

Les provisions o contingències provinents de reclamacions, procediments, judicis o litigis en procés, o que hagin tingut sentència o hagin estat resolts en l'exercici, no es registren si el seu import estimat en contra es troba íntegrament cobert mitjançant pòlisses vigents o similars.

Al tancament de l'exercici, les provisions són objecte de revisió i ajustades, si escau, per a reflectir la millor estimació existent en aquest moment. Quan no són ja pertinents o probables, es procedeix a la seva reversió amb contrapartida al corresponent compte d'ingrés de l'exercici.

Per a la quantificació de les provisions, es recorre a informes interns i, si escau, d'experts externs, i a l'experiència de l'Ajuntament en successos similars, que permetin establir la base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles, així com del seu efecte financer.

4.14. Transferències i subvencions

4.14.1. Transferències i subvencions rebudes

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció i s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de l'immobilitzat material s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte del resultat econòmic patrimonial en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

Al tancament de l'exercici es considera que no existeixen dubtes raonables envers el compliment de les condicions i requisits associats a les subvencions rebudes, pel que han estat considerades com a no reintegrables i, per tant, han estat registrades directament com a ingressos en el patrimoni net.

4.14.2. Transferències i subvencions atorgades

Les transferències i subvencions atorgades es comptabilitzen com a despeses en el moment que es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció. En cas que al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixin dubtes raonables sobre el seu futur compliment, es dota una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa.

4.15. Activitats conjuntes

L'Ajuntament no ha realitzat cap activitat conjunta en l'exercici.

4.16. Actius en estat de venda

L'Ajuntament no té actius en estat de venda.



5. IMMOBILITZAT MATERIAL
5.1 Moviment de l'exercici.

Partida	Saldo a 31.12.2017	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2018
1. Terrenys	2.857.753.426,09	58.639.772,29	-2.397.778,22	31.495.905,93	0,00	2.945.491.326,09
Cost	2.857.753.426,09	58.639.772,29	-2.397.778,22	31.495.905,93	0,00	2.945.491.326,09
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	3.179.885.756,58	9.628.879,91	-469.996,96	45.343.600,38	-68.155.618,10	3.166.232.621,81
Cost	4.141.697.783,21	9.628.879,91	-653.901,19	45.343.600,38	0,00	4.196.016.362,31
Amortització acumulada	-961.812.026,63	0,00	183.904,23	0,00	-68.155.618,10	-1.029.783.740,50
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Infraestructures	3.964.466.779,93	200.000,00	-19.532,32	14.243.005,16	-78.467.014,52	3.900.423.238,25
Cost	4.879.850.736,71	200.000,00	-19.532,32	14.243.005,16	0,00	4.894.274.209,55
Amortització acumulada	-915.383.956,78	0,00	0,00	0,00	-78.467.014,52	-993.850.971,30
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Béns del patrimoni històric	1.646.453,53	0,00	0,00	0,00	0,00	1.646.453,53
Cost	114.085.635,95	0,00	0,00	0,00	0,00	114.085.635,95
Amortització acumulada	-112.439.182,42	0,00	0,00	0,00	0,00	-112.439.182,42
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altre immobilitzat material	104.733.110,88	3.518.904,73	0,00	17.403.563,40	-21.802.790,75	103.852.788,26
Cost	488.245.813,18	3.740.015,85	0,00	17.403.563,40	0,00	509.389.392,43
Amortització acumulada	-383.512.702,30	-221.111,12	0,00	0,00	-21.802.790,75	-405.536.604,17
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Immobilitzat en curs i a comptes	819.722.148,00	351.035.508,99	-2.105.168,17	-134.244.614,97	0,00	1.034.407.873,85
Cost	819.722.148,00	351.035.508,99	-2.105.168,17	-134.244.614,97	0,00	1.034.407.873,85
TOTAL	10.928.207.675,01	423.023.065,92	-4.992.475,67	-25.758.540,10	-168.425.423,37	11.152.054.301,79

5.2 Informació de l'exercici.

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
Inversions directes de l'Ajuntament	26.761.726,26
Lliurament de fons a ens descentralitzats, per a inversions	319.841.875,96
Lliurament de fons a tercers, per a inversions	22.517.256,46
Per cessions gratuïtes de béns	39.145.849,40
Inversions finançades per tercers	14.756.357,84
TOTAL	423.023.065,92

Al tancament de l'exercici, el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 345.093.197,89 euros.

El període de vida útil dels béns immobles comença a partir del mes següent a aquell en què s'ha registrat en el sistema la posada en funcionament de l'actiu; en el cas dels béns mobles i de les infraestructures és a partir de l'any següent.

Respecte als costos d'ampliació, modernització o millora s'afegeixen a l'import del valor comptable de l'element a la finalització de l'actuació. L'amortització d'aquests costos es porta a terme pels anys restants d'amortització de l'element principal.

En l'exercici 2018 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'Ajuntament per al seu immobilitzat.

5.3 Circumstàncies que afecten a la titularitat de l'immobilitzat material.

No existeix cap tipus de restricció sobre la titularitat dels béns que integren l'immobilitzat material de l'Ajuntament ni cap d'ells es troba sotmès a litigi o ha estat ofert en garantia del pagament de deutes.

5.4 Infraestructures.

El detall del cost de l'epígraf d'infraestructures és com segueix:

	Import
Edificis	10.995.624,12
Equipaments	9.865.843,58
Forestal	60.017.445,40
Industrial	21.538.366,85
Mixte	444.939.233,15
Parcs i jardins	1.277.889.787,45
Rústic	447.590,19
Sistemes	10.120.958,13
Vials	3.058.459.360,68
TOTAL	4.894.274.209,55



5.5 Altres circumstàncies de caràcter substantiu.

A data de tancament de l'exercici 2018, tres operacions d'adquisició de finques per un import total de 23.568.932,51 euros es trobaven pendent de perfeccionar la seva transmissió jurídica. No obstant això, els béns van ser incorporats al patrimoni de l'Ajuntament ja que s'havien transmès els riscos i avantatges inherents a la propietat dels actius no existint, per tant, en termes racionals d'incertesa, la possibilitat de rescissió contractual.

A data d'aquests comptes anuals, només resta, en l'anterior situació, una operació per import de 6.677.152,51 euros.





6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL

6.1. Moviment de l'exercici.

Partida	Saldo a 31.12.2017	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2018
1. Terrenys	229.510.306,30	2.767.410,00	-457.540,12	-471.379,88	0,00	231.348.796,30
Cost	229.510.306,30	2.767.410,00	-457.540,12	-471.379,88	0,00	231.348.796,30
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	126.843.918,35	6.251.193,48	0,00	5.351.415,85	-3.668.436,62	134.778.091,06
Cost	142.625.037,38	6.251.193,48	0,00	5.351.415,85	0,00	154.227.646,71
Amortització acumulada	-15.781.119,03	0,00	0,00	0,00	-3.668.436,62	-19.449.555,65
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. En construcció i bestretes	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
Cost	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altre patrimoni públic sòl	247.465.549,37	0,00	0,00	2.746.939,72	0,00	250.212.489,09
Cost	247.465.549,37	0,00	0,00	2.746.939,72	0,00	250.212.489,09
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	617.317.976,02	9.018.603,48	-457.540,12	7.626.975,69	-3.668.436,62	629.837.578,45





6.2 Informació de l'exercici.

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
Inversions directes de l'Ajuntament	2.742.533,48
Per cessions gratuïtes de béns	2.767.410,00
Inversions lliurades pel Patronat Municipal de l'Habitatge, pla 100 x 1000	3.508.660,00
TOTAL	9.018.603,48

El període de vida útil comença a partir del mes següent a aquell en què s'ha registrat en el sistema la posada en funcionament de l'actiu.

Respecte als costos d'ampliació, modernització o millora s'afegeixen a l'import del valor comptable de l'element a la finalització de l'actuació. L'amortització d'aquests costos es porta a terme pels anys restants d'amortització de l'element principal.

En l'exercici 2018 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'Ajuntament per al seu immobilitzat.

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

7.1 Moviment de l'exercici.

Partida	Saldo a 31.12.2017	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2018
1. Terrenys	41.962.113,90	0,00	41.962.113,90
Cost	41.962.113,90	0,00	41.962.113,90
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	194.093.707,51	-3.571.549,25	190.522.158,26
Cost	241.096.641,54	0,00	241.096.641,54
Amortització acumulada	-47.002.934,03	-3.571.549,25	-50.574.483,28
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
3. En curs i bestretes	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
TOTAL	236.055.821,41	-3.571.549,25	232.484.272,16

7.2 Informació de l'exercici.

El període de vida útil comença a partir del mes següent a aquell en què s'ha registrat en el sistema la posada en funcionament de l'actiu.

Respecte als costos d'ampliació, modernització o millora s'afegeixen a l'import del valor comptable de l'element a la finalització de l'actuació. L'amortització d'aquests costos es porta a terme pels anys restants d'amortització de l'element principal.

En l'exercici 2018 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'Ajuntament per al seu immobilitzat.

7.3 Descripció de les inversions immobiliàries.

Recull aquells immobles pels quals s'obtenen rendes significatives com són el Centre de Convencions, l'Auditori de l'edifici Fòrum, el Port del Fòrum, així com l'immoble destinat a Ecopark – solar.

8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

8.1 Moviment de l'exercici.

Partida	Saldo a 31.12.2017	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2018
1. Inversió investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
2. Propietat industrial i intel·lectual	13.612,50	-13.612,50	0,00
Cost	54.450,00	0,00	54.450,00
Amortització acumulada	-40.837,50	-13.612,50	-54.450,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
3. Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
4. Inversions sobre actius en règim d'arrendament o cedit	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
5. Altre immobilitzat intangible	3.216.987,14	-3.216.987,14	0,00
Cost	44.374.890,74	0,00	44.374.890,74
Amortització acumulada	-41.157.903,60	-3.216.987,14	-44.374.890,74
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.230.599,64	-3.230.599,64	0,00

8.2 Descripció de l'immobilitzat intangible.

El detall de l'epígraf de "altre immobilitzat intangible" és com segueix:

	Import
Desenvolupament d'internet	1.620.800,60
Reenginyeria a serveis municipals	41.925.824,71
Altres	828.265,43
Amortització acumulada	-44.374.890,74
TOTAL	0,00

8.3 Informació de l'exercici.

Al tancament de l'exercici el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 44.429.340,74 euros.

8.4 Circumstàncies que afecten la titularitat de l'immobilitzat intangible.

No existeix cap tipus de restricció sobre la titularitat dels béns que integren l'immobilitzat intangible de l'Ajuntament ni cap d'ells es troba sotmès a litigi o ha estat ofert en garantia del pagament de deutes.

9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR

L'Ajuntament no disposa de béns en règim d'arrendament financer.

10. ACTIUS FINANCERS

10.1 Informació relacionada amb el balanç.

- a) Estat resum de la conciliació entre la classificació dels actius financers del balanç i les categories establertes en la norma de reconeixement i valoració 8^a d'actius financers:

Classes / Categories	Actius financers a llarg termini				Actius financers a curt termini				Total	
	Inversions en patrimoni		Valors representati us de deute		Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute			
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	Altres inversions		Altres inversions		Altres inversions		Altres inversions			
Crèdits i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	118.896.549,92	0,00	0,00	1.905.084,65	1.422.664,10	120.319.214,02
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades	810.399.693,66	808.743.219,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.451,07	808.817.670,81
Actius financers disponibles per a la venda	1.613.982,69	2.924.350,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.924.350,73
Total	812.013.676,35	811.667.570,47	0,00	0,00	118.896.549,92	0,00	0,00	1.905.084,65	1.497.115,17	932.061.235,56

El detall de les inversions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades és com segueix:

CONCEPTE	2018	2017
Participació en organismes autònoms	26.579.538,09	26.579.538,09
Participació en entitats públiques empresarials	10.702.106,75	9.393.213,25
Participació en societats mercantils	236.842.545,74	236.842.545,74
Participació en multigrup	389.725.294,53	406.640.414,86
Participació en associades	48.196.994,07	45.099.073,76
Participació per cessió de béns	63.922.577,60	63.922.577,60
Altres Participacions	34.430.636,88	20.265.856,44
Total	810.399.693,66	808.743.219,74

Els actius financers disponibles per a la venda es refereixen a la participació de l'Ajuntament a les societats Nauta Tech Invest III, SCR (1.600.560,68 euros) i Port Fòrum Sant Adrià, SL, (12.822,99 euros), i altres participacions (599,02 euros).

b) Reclassificacions.

L'Ajuntament no ha reclassificat durant l'exercici cap actiu financer que hagi exigit un canvi de valoració, ja sigui de cost amortitzat a valor raonable, o a la inversa.

c) Actius financers lliurats en garantia.

Durant l'exercici ni a la data de tancament l'Ajuntament no ha lliurat o manté actius financers en garantia del pagament de deutes.

d) Correccions pel deteriorament del valor

Moviment comptes correctors	Saldo inicial	Disminucions de valor per deteriorament creditici de l'exercici	Reclassificació saldo provisió Consortis	Saldo final
Classes d'actius financers				
Actius financers a llarg termini	53.108.959,12	4.932.123,80	16.915.120,33	74.956.203,25
Inversions en patrimoni	53.108.959,12	4.932.123,80	16.915.120,33	74.956.203,25
Valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres inversions	0,00	0,00	0,00	0,00

Les disminucions de valor per deteriorament de l'exercici corresponen a Fira 2000, SA, per import de 4.930.459,65 euros i Barcelona Emprèn CR, SA, per import de 1.664,15 euros.

La reclassificació de 16.915.120,33 euros s'ha realitzat al considerar que aquest import, que estava registrat com a una provisió, és en realitat un deteriorament de la participació que té l'Ajuntament en aquells consorcis que presenten en el seu balanç una patrimoni net negatiu.

10.2 Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial.

a) Resultats nets obtinguts en l'exercici de les diferents categories d'actius financers.

Els resultats nets obtinguts en relació als actius financers que s'han classificat en la categoria de crèdits i partides a cobrar han suposat un abonament al compte de resultats de 619.183,99 euros.

b) Ingressos financers calculats per l'aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu.

El compte del resultat econòmic-patrimonial de l'exercici no recull ingressos financers calculats d'aquesta manera.

10.3 Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.

a) Riscos de tipus de canvi.

L'Ajuntament no té inversions ni manté saldos a cobrar en moneda diferent de l'euro que siguin significatius i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.



b) Riscos de tipus d'interès.

L'Ajuntament no manté actius financers valorats a cost amortitzat, de manera que no té riscos d'aquesta naturalesa.

10.4 Altra informació.

a) Crèdits d'operacions habituals.

Al tancament de l'exercici, el saldo a llarg termini pendent de cobrament corresponent a les operacions habituals de l'Ajuntament, "deutors i altres comptes a cobrar", correspon a deutes per ajornaments o fraccionaments de tributs.

El saldo a curt termini per les operacions habituals, "deutors i altres comptes a cobrar", es detalla a continuació:

CONCEPTE	2018	2017
Deutors per drets reconeguts d'exercici corrent	136.804.147,55	122.199.082,14
Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats	529.242.292,73	561.641.920,37
Deutors per ajornaments i fraccionaments de tributs	13.819.717,66	13.213.580,26
Deteriorament de valor de crèdits	-529.725.676,44	-535.887.754,58
Deutors per operacions de gestió	150.140.481,50	161.166.828,19
Deutors per IVA transferit	4.520.880,37	4.111.020,31
Deutors per ingressos meritats	16.289.788,78	14.844.336,94
Altres deutors no pressupostaris	18.632.489,35	143.769,71
Altres comptes a cobrar	39.443.158,50	19.099.126,96
Hisenda pública deutora per IVA	2.610.573,06	2.453.334,57
Seguretat Social deutora	1.739.942,27	1.911.722,10
Administracions Públiques	4.350.515,33	4.365.056,67
Deutors per administracions de recursos (nota 20.3)	16.903.940,01	18.909.217,60
Saldo a 31 de desembre de 2018	210.838.095,34	203.540.229,42

Els imports i moviments en el compte de deteriorament de valor de crèdits han estat els següents:

Saldo a 1 de gener de 2018	535.887.754,58
Dotació amb càrrec al compte de resultats	86.682.921,86
Aplicació per anul·lació de drets o cobraments	92.845.000,00
Saldo a 31 de desembre de 2018	529.725.676,44

L'aplicació per anul·lació de drets o cobraments de l'exercici s'han registrat amb càrrec al compte de resultat econòmic patrimonial per import de 1.462.526,97 euros, mentre que la resta s'han registrat amb càrrec al patrimoni net per un import de 91.382.473,03 euros, atès que corresponen a anul·lacions de drets de pressupostos tancats amb motiu de l'anul·lació de les liquidacions per les que foren reconegudes.

b) Efectiu i altres actius líquids.

A la data de tancament de l'exercici el saldo d'aquest epígraf està integrat per un total de 90 comptes bancaris que han presentat el següent moviment global:

Saldo a 31.12.2017	Cobraments	Pagaments	Saldo a 31.12.2018
827.962.510,29	2.671.911.256,96	2.742.082.626,82	757.791.140,43

Els saldos, a 31 de desembre, inclouen imports que a la data figuraven com a inversions financeres temporals.

c) Política d'inversions

En relació als excedents temporals de tresoreria, les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Barcelona (base 28.6) determinen que es podran rendibilitzar mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat previstes en el Real Decret 2/2004 TRLRHL.

11. PASSIUS FINANCERS

11.1 Situació i moviment dels deutes amb entitats de crèdit

a) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici valorats a cost amortitzat

IDENTIFICACIÓ DEUTE	DEUTE A 31/12/2017		CREACIONS			INTERESSOS MERITATS SEGONS T.I.E.		DISMINUCIONS		DEUTE A 31/12/2018	
	COST AMORTITZAT (1)	INTERESSOS EXPLÍCITS (2)	EFFECTIU (3)	DESPESES (4)	EXPLÍCITS (5)	RESTA (6)	INTERESSOS CANCEL·LATS (7)	VALOR COMPTABLE (10)	RESULTAT (11)	COST AMORTITZAT (12)=(1)+(3)-(4)+(6)+(8)-(10)	INTERESSOS EXPLÍCITS (13)=(2)+(5)-(7)+(9)
Préstec 90 M € (vt. 15/09/23)	49.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000.000,00	0,00	40.000.000,00	0,00
Préstec 50 M € Tram 30 M € (vt. 15/12/21)	30.000.000,00	33.373,33	0,00	0,00	750.900,00	0,00	750.900,00	0,00	0,00	30.000.000,00	33.373,33
Préstec 50 M € Tram 20 M € (vt. 15/12/22)	20.000.000,00	11.004,44	0,00	0,00	247.600,00	0,00	247.600,00	0,00	0,00	20.000.000,00	11.004,44
Préstec 25 M € (vt. 03/03/20)	25.000.000,00	1.397,92	0,00	0,00	171.062,49	0,00	171.980,55	0,00	0,00	25.000.000,00	479,86
Préstec 75 M € (vt. 13/04/20)	28.125.000,00	32.562,50	0,00	0,00	113.721,88	0,00	124.671,88	0,00	0,00	18.750.000,00	21.612,50
Préstec 240 M € (vt. 19/03/22)	120.000.000,00	29.076,67	0,00	0,00	692.810,00	0,00	698.001,33	0,00	0,00	96.000.000,00	23.885,34
Préstec 40 M € (vt. 28/10/20)	11.250.000,00	23.745,31	0,00	0,00	109.295,01	0,00	117.020,53	0,00	0,00	7.500.000,00	16.019,79
Préstec 50 M € (vt. 20/12/32)	50.000.000,00	45.970,83	0,00	0,00	1.501.435,28	0,00	1.504.500,00	0,00	0,00	46.666.666,67	42.906,11
Préstec 200 M € Tram 160 M € (vt. 21/12/30)	160.000.000,00	65.244,44	0,00	0,00	2.348.800,00	0,00	2.348.800,00	0,00	0,00	160.000.000,00	65.244,44
Préstec 200 M € Tram 40 M € (vt. 15/12/32)	40.000.000,00	20.800,00	0,00	0,00	499.200,00	0,00	499.200,00	0,00	0,00	40.000.000,00	20.800,00
Préstec 73,5 M€ (vt. 31/12/26)	73.500.000,00	4.354,88	0,00	0,00	532.889,30	0,00	535.751,72	0,00	0,00	73.500.000,00	1.492,46
Préstec 70 M € (vt.31/12/29)	70.000.000,00	4.147,50	0,00	0,00	507.513,61	0,00	510.239,72	0,00	0,00	70.000.000,00	1.421,39
Préstec 10 M € (vt. 19/12/26)	10.000.000,00	1.182,47	0,00	0,00	33.207,12	0,00	33.200,00	0,00	0,00	10.000.000,00	1.189,59
Préstec 2,5 M € (vt.22/12/26)	2.500.000,00	327,08	0,00	0,00	11.888,19	0,00	11.875,00	0,00	0,00	2.500.000,00	340,27
Préstec 15 M € (vt.18/12/2027)	15.000.000,00	3.900,00	0,00	0,00	117.000,00	0,00	117.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00	3.900,00
Préstec 28,625 M € (vt. 18/12/27)	28.625.000,00	0,00	0,00	0,00	211.864,77	0,00	211.864,77	0,00	0,00	28.625.000,00	0,00
Préstec 7,5 M € (vt. 20/12/32)	7.500.000,00	427,50	0,00	0,00	13.149,38	0,00	13.143,75	0,00	0,00	7.500.000,00	433,13
Schuldschein 60 M € (vt. 21/09/29)	60.000.000,00	874.899,54	0,00	0,00	3.150.000,00	0,00	3.150.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00	874.899,54
Emissió de Bons - Bo Sostenible 35 M € (vt.20/12/27)	35.000.000,00	20.262,60	0,00	0,00	672.350,00	0,00	672.350,00	0,00	0,00	35.000.000,00	20.262,60
Préstec 100 M € Tram 50 M € (vt. 12/12/33)	0,00	0,00	50.000.000,00	0,00	29.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000.000,00	29.250,00
TOTAL	835.500.000,00	1.172.677,01	50.000.000,00	0,00	11.713.937,03	0,00	11.718.099,25	49.458.333,33	0,00	836.041.666,67	1.168.514,79

b) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici a valor raonable
L'Ajuntament no manté en balanç passius financers a valor raonable, ni durant l'exercici ha registrat operacions que haguessin de registrar-se a valor raonable.

c) Resum per categories

CLASSES CATEGORIES	LLARG TERMINI				CURT TERMINI		TOTAL	
	OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT			
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Deutes a cost amortitzat	95.000.000,00	95.000.000,00	685.173.611,12	691.041.666,67	55.868.055,55	49.458.333,33	836.041.666,67	835.500.000,00
Deutes a valor raonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	95.000.000,00	95.000.000,00	685.173.611,12	691.041.666,67	55.868.055,55	49.458.333,33	836.041.666,67	835.500.000,00

11.2 Línies de crèdit

Durant l'exercici, l'Ajuntament no ha contractat cap línia de crèdit ni tampoc a la data de tancament es mantenen deutes per operacions d'aquesta naturalesa.

11.3 Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

a) Riscos de tipus de canvi

L'Ajuntament no té deutes en moneda diferent de l'euro i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

b) Riscos de tipus d'interès

La classificació del deute a 31 de desembre de 2018 segons el risc de tipus d'interès és la següent:

TIPUS D'INTERÈS	A TIPUS D'INTERÈS FIXE	A TIPUS D'INTERÈS VARIABLE	TOTAL
CLASSES DE PASSIUS FINANCERS			
Obligacions i altres valors negociables	95.000.000,00	0,00	95.000.000,00
Deutes amb entitats de crèdit	390.291.666,67	350.750.000,00	741.041.666,67
Altres deutes	0,00	0,00	0,00
Total import	485.291.666,67	350.750.000,00	836.041.666,67
% de passius financers a tipus d'interès fixe o variable sobre el total	58,0%	42,0%	100,0%

11.4 Avals i altres garanties concedides

a) Avals concedits

Durant l'exercici, l'Ajuntament no ha atorgat avals a favor de tercers, ni a la data de tancament manté avals atorgats a tercers.

b) Avals executats

Per la raó que s'assenyala a l'apartat a) anterior no s'han executat avals dels que hagi de respondre l'Ajuntament.

c) Avals reintegrats

En no mantenir avals a favor de tercers, ni haver de fer-se càrrec en exercicis anteriors de deutes de tercers, en l'exercici no s'han reintegrat avals a favor de l'Ajuntament.

11.5 Altra informació relativa a deutes amb entitats de crèdit

El cost mitjà del deute durant l'exercici 2018 ha estat del 1,45%, i la vida mitjana a 31 de desembre de 2018 es situa en 6,3 anys.

El perfil del deute per venciments a 31 de desembre de 2018 es detalla a continuació:

Any de venciment	Import
2019	55.868.055,56
2020	81.444.978,59
2020	93.166.132,48
2022	83.166.132,48
2023	38.166.132,48
2024	45.832.799,12
2025	45.832.799,12
2026	119.332.799,12
2027	79.270.299,12
2028	39.423.076,90
2029 i següents	154.538.461,68
Total	836.041.666,67

L'Ajuntament no manté deutes amb garantia real.

11.6 Altres informació relativa a altres deutes

- a) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici valorats a cost amortitzat

CONCEPTE	DEUTE 31/12/2017	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE 31/12/2018
Deutes amb l'Administració General de l'Estat a ll/t	202.916.214,12	0,00	15.608.939,76	187.307.274,36
Fiances i dipòsits a llarg termini	34.878.499,38	4.078.787,97	2.164.405,17	36.792.882,18
Deutes amb l'Administració General de l'Estat a c/t	15.608.940,14	15.608.939,76	15.608.939,76	15.608.940,14
Fiances i dipòsits a curt termini	12.021.707,75	3.195.526,29	3.604.380,09	11.612.853,95
Altres creditors - pressupostaris	92.681.260,06	127.759.951,51	163.389.493,69	57.051.717,88
TOTAL	358.106.621,45	150.643.205,53	200.376.158,47	308.373.668,51

Participació en els Tributs de l'Estat	
Liquidació definitiva 2008 (llarg / termini)	36.954.974,26
Liquidació definitiva 2009 (llarg / termini)	150.352.300,10
Liquidació definitiva 2008 (curt / termini)	3.079.581,14
Liquidació definitiva 2009 (curt / termini)	12.529.359,00
TOTAL	202.916.214,50

L'import total de la liquidació definitiva negativa 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 també negativa per 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 fins a desembre 2014 de compensació d'aquestes liquidacions negatives era de 120 mensualitats.

La disposició addicional única del Reial decret llei 12/2014, de 12 de setembre, establia modificacions en el procediment de reintegrament dels saldos deutors a favor de la Hisenda Pública derivats de les liquidacions definitives de les participacions als tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, regulats a la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos de l'estat per a l'any 2012, i va permetre, a partir de gener de 2015 i prèvia autorització, l'ampliació del termini de reintegrament dels esmentats saldos deutors durant 120 mensualitats addicionals. La liquidació negativa del 2008 té venciment durant el període 2011-2031 i la liquidació negativa del 2009 venç durant el període 2012-2031. L'import amb venciment a l'exercici 2019 es troba registrat a l'epígraf d'altres deutes a curt termini.

b) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici a valor raonable
L'Ajuntament no manté en balanç passius financers a valor raonable, ni durant l'exercici ha registrat operacions que haguessin de registrar-se a valor raonable.

c) Resum per categories

CLASSES	LLARG TERMINI		CURT TERMINI		TOTAL	TOTAL
	ALTRES DEUTES		ALTRES DEUTES			
CATEGORIES	2018	2017	2018	2017	2018	2017
DEUTES A COST AMORTITZAT	224.100.156,54	237.794.713,50	84.273.511,97	120.311.907,95	308.373.668,51	358.106.621,45
DEUTES A VALOR RAONABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	224.100.156,54	237.794.713,50	84.273.511,97	120.311.907,95	308.373.668,51	358.106.621,45

11.7 Altra informació relativa a deutes amb entitats del grup, multigrup i associades

Els deutes amb entitats del grup, multigrup i associades es detallen a continuació:

CONCEPTE	DEUTE 31/12/2017	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE 31/12/2018
Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades ll/t	53.380,57	6.907,41	0,00	60.287,98
Pressupost Corrent (Capítol 6 del grup)	0,00	280.965.454,20	140.656.206,52	140.309.247,68
Pressupostos Tancats (Capítol 6 del grup)	111.762.389,82	0,00	94.340.539,14	17.421.850,68
Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades c/t	15.444.902,99	3.304.433,08	3.002.576,50	15.746.759,57
TOTAL	127.260.673,38	284.276.794,69	237.999.322,16	173.538.145,91

11.8 Creditors i altres comptes a pagar a curt termini

El detall del saldo d'aquest epígraf es detalla a continuació:

CONCEPTE	2018	2017
Creditors per operacions de gestió d'exercici corrent (capítols 1, 2, 4 i 7)	375.364.037,71	404.048.695,32
Creditors per operacions de gestió d'exercicis tancats (capítols 1, 2, 4 i 7)	93.929.712,37	102.161.942,36
Creditors per despeses meritades	22.759.579,39	22.026.002,73
Altres creditors	479.804,67	56.454,11
Creditors per operacions de gestió	492.533.134,14	528.293.094,52
Creditors per altres comptes a pagar (capítols 3, 6 i 9)	0,00	1.000.000,00
Creditors per IVA suportat	1.055.266,66	1.182.055,55
Cobraments pendents d'aplicació	-295.186,85	767.604,97
Altres creditors no pressupostaris	5.793.097,17	11.234.031,31
Altres comptes a pagar	6.553.176,98	14.183.691,83
Hisenda pública creditora per IRPF	9.501.547,76	8.296.109,52
Seguretat Social creditora	24.029.431,51	23.223.515,75
Administracions Públiques	33.530.979,27	31.519.625,27
Creditors per administracions de recursos (nota 20)	39.972.634,20	41.084.410,12
Saldo a 31 de desembre de 2018	572.589.924,59	615.080.821,74

11.9 Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors: Disposició addicional tercera, "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i pel que fa a les obligacions dels contractes formalitzats a data 31 de desembre de 2018 es facilita la següent informació:

	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	28,8
Ràtio de les operacions pagades	29,3
Ràtio de les operacions pendents de pagament	22,4
	Import
Total pagaments realitzats	632.306.803,00
Menys de 30 dies	463.917.417,00
Més de 30 dies	168.389.386,00
Total pagaments pendents	79.567.954,00

L'Ajuntament no ha impagat cap dels deutes contrets, mantenint els terminis de pagament d'acord amb la normativa que li resulta d'aplicació.

12. COBERTURES COMPTABLES

L'Ajuntament de Barcelona manté vigent una cobertura comptable per import total de 60.000.000,00 euros a 31 de desembre de 2018. Aquesta cobertura comptable correspon a una permuta financera de tipus d'interès contractada per compensar les variacions en els fluxos d'efectiu de la partida coberta donat el risc de tipus d'interès al que està efectivament exposat. La naturalesa de la partida coberta correspon a un préstec schuldschein de 60M€.

Concretament, el detall de la cobertura comptable vigent a 31/12/2018 és el següent:

TIPUS D'INSTRUMENT FINANCER CONTRACTAT	DATA D'INICI	DATA DE VENCIMENT	IMPORT SWAP A 31/12/2018	PARTIDA COBERTA	SALDO PENDENT PRÉSTEC A 31/12/2018
Permuta financera tipus interès	21/09/09	21/09/29	60.000.000,00	Schuldschein 60 M € (vt.21/09/29)	60.000.000,00
TOTAL			60.000.000,00		

Donat que es compleixen els requisits definits per la IMNCL, l'instrument de cobertura de tipus d'interès que l'Ajuntament de Barcelona manté vigent a 31 de desembre de 2018 es valora amb el mateix criteri que la partida coberta i que és el de valor a cost amortitzat. En aquest sentit el valor comptable de la cobertura a l'inici i tancament de l'exercici 2018 és de 60M€.

13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES

No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa durant l'exercici, ni a la data de tancament es mantenen en balanç saldos derivats d'aquestes operacions.

14. MONEDA ESTRANGERA

A la data de tancament de l'exercici 2018, l'Ajuntament disposa de dos comptes corrents en dòlars, amb un saldo de 18.000 dòlars i 34.000 dòlars. El seu contravalor en llibres a 31 de desembre de 2018 és de 15.720,52 euros i 29.694,32 euros respectivament. Les diferències de valor reconegudes en l'exercici per aquest concepte representen un ingrés de 2.056,22 euros.

15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

15.1 Transferències i subvencions rebudes

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	RESULTAT ECONÒMIC- PATRIMONIAL
Fons complementari de finançament	1.010.898.387,45	1.025.112.120,81
Altres de l'Administració de l'Estat	2.670.969,52	2.670.969,52
De Contracte Programa Serveis Socials	63.672.344,80	66.909.132,78
De Fons cooperació local de Catalunya	3.179.057,00	3.179.057,00
De Fons Foment Turisme	15.293.388,36	15.026.082,95
Altres de la Generalitat de Catalunya	5.768.077,80	6.905.114,20
D'aportacions d'Àrees Metropolitanas	1.026.169,39	1.058.428,40
De l'exterior	1.413.971,06	2.113.569,71
Altres transferències i subvencions corrents	626.713,27	861.851,07
Transferències i subvencions corrents	1.104.549.078,65	1.123.836.326,44
De l'Administració de l'Estat	130.389,09	4.320.151,51
De la Generalitat	3.518.805,90	2.152.370,97
De Diputacions	24.698.858,84	1.436.195,80
De l'exterior	3.099.088,47	545.279,59
Altres transferències i subvencions de capital	438.787,31	165.460,66
De béns rebuts en cessió i rebuts gratuïtament	0,00	215.657,82
Transferències i subvencions de capital	31.885.929,61	8.835.116,35
TOTAL	1.136.435.008,26	1.132.671.442,79

Les transferències compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la Nota 4.14.

15.2 Despeses.

a) Transferències i subvencions atorgades

No s'han produït reintegraments per incompliment de les condicions o requisits per a gaudir de les subvencions.

CONCEPTE	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT ECONÒMIC- PATRIMONIAL
A Organismes Autònoms	401.078.488,87	401.078.488,87
A Entitats públiques empresarials	179.718.373,65	179.718.373,65
A Societats mercantils	138.641.390,29	138.641.390,29
A Generalitat i òrgans depenents	3.011.500,20	3.011.500,20
A Diputacions	53.452,94	53.452,94
A Mancomunitats	0,00	841.530,49
A Àrees Metropolitanes	110.112.847,23	267.946.871,82
A Consorcis	281.311.617,93	123.724.629,64
A empreses privades	2.140.845,35	2.610.065,53
A famílies i institucions sense afany de lucre	77.732.714,74	77.263.494,56
A l'exterior	315.203,48	315.203,48
Transferències i subvencions corrents	1.194.116.434,68	1.195.205.001,47
A Organismes Autònoms	13.249.721,19	13.249.721,19
A Entitats públiques empresarials	19.417.687,64	25.983.413,35
A Societats mercantils	28.598.586,92	665.604,75
A Ajuntaments	118.687,68	118.687,68
A Consorcis	5.154.216,28	4.004.216,28
A famílies i institucions sense afany de lucre	872.662,62	872.662,62
Transferències i subvencions de capital	67.411.562,33	44.894.305,87
	1.261.527.997,01	1.240.099.307,34

Les transferències compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la Nota 4.14.

b) Subministraments i serveis

CONCEPTE	RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL
Arrendaments i cànon	18.317.906,28
Reparacions i conservació	20.345.126,65
Serveis de professionals independents	12.031.714,76
Transports	679.835,83
Primes d'assegurances	2.426.214,29
Publicitat, propaganda i relacions públiques	10.571.719,96
Subministraments	32.814.328,71
Comunicacions i altres serveis	519.211.032,49
TOTAL	616.397.878,97

16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

16.1 Provisions

El detall del moviment durant l'exercici de les provisions reconegudes en el passiu del balanç, tant a curt com a llarg termini, ha estat el següent:

Concepte	Saldo 31.12.2017		(+) Augments		(-) Disminucions	Saldo 31.12.2018	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Llarg termini	Curt termini
Provisions diverses	11.523.148,79	0,00	21.174.668,63	0,00	-7.593.880,15	25.103.937,27	0,00
Provisió IIVTNU ("plusvàlua")	0,00	0,00	0,00	21.125.000,00	0,00	0,00	21.125.000,00
Provisió consorcis	17.076.863,67	0,00	2.375.445,12	0,00	-19.452.308,79	0,00	0,00
Sentència 632/2013 TSJC	0,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
TOTAL	28.600.012,46	10.000.000,00	23.550.113,75	21.125.000,00	-27.046.188,94	25.103.937,27	31.125.000,00

El saldo de la provisió té per objecte cobrir els costos econòmics d'aquelles obligacions de caràcter probable.

El valor de les provisions registrades es correspon amb el valor nominal que s'espera que sigui necessari en el futur per liquidar les obligacions, per tant, no han estat valorades a valor actual ja que l'efecte financer del seu descompte no resulta significatiu.

a) Provisions diverses

Aquestes provisions corresponen a les causes que té obertes l'Ajuntament en els tribunals i jutjats, i de les quals els serveis jurídics han qualificat com a probables amb una valoració de la responsabilitat. Les altes per un import 21,17 milions d'euros corresponen a quatre litigis (17,07 milions d'euros) que en aquest exercici s'han considerat probables i amb un import determinat, a més un import de 4,1 milions d'euros pel litigi de les obres dels túnels de la plaça de les Glòries.

Pel que fa a les baixes (7,59 milions d'euros) corresponen a litigis que han tingut sentències fermes i a altres que han canviat la seva qualificació d'ocurrència, deixant de ser probables.

b) Provisió Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana

La STC 59/2017 d'11 de maig, va declarar inconstitucionals i nuls els arts. 107.1, 107.2.a) i 110.4 del TRLHL, aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març, en la mesura en què sotmeten a tributació situacions d'inexistència d'increments de valor en relació a l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana.

Malgrat que el legislador no ha aprovat encara una llei que reguli aquesta qüestió, a partir de la Sentència del Tribunal Suprem de 9 de juliol de 2018 es disposa d'elements necessaris per tal de resoldre les reclamacions i recursos presentats.



La base de l'estimació s'ha realitzat a partir de l'informe dels Serveis Jurídics de l'organisme autònom municipal Institut Municipal d'Hisenda en que s'efectua una estimació fiable dels imports que es deriven de les reclamacions cursades a través de sol·licituds de rectificació d'autoliquidacions i o de recursos contenciosos administratius. En base a l'anterior, s'ha considerat probable que l'Ajuntament hagi de despendre's de recursos en els casos següents:

- Sol·licituds instades pels subjectes passius per la rectificació d'autoliquidacions, que es troben en via administrativa, sobre les que s'ha comprovat que no existeix un increment de valor que composi la base imposable de l'impost: 18.125 milers d'euros.
- Recursos contenciosos administratius que han esta resoltos desfavorablement en contra dels interessos de l'Ajuntament: 3.000 milers d'euros.

c) Provisió consorcis

La disminució per 19.452.308,79 euros correspon a una reclassificació del passiu, al considerar que les operacions registrades estan reflectint en realitat un deteriorament de la participació de l'Ajuntament en els consorcis que tenen un patrimoni net negatiu i no a una obligació de caràcter probable.

d) Interessos compliment sentència 632/2013 TSJC

A l'exercici 2016, l'Ajuntament va donar compliment a allò que disposava la sentència 632/2013 del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya que obligava a incrementar la massa salarial dels funcionaris per als anys 2007 i 2008.

La sentència 528/2017 de 12 de setembre de 2017 va estimar un recurs d'apel·lació on es reconeixia el dret a percebre interessos per les quantitats abonades en virtut de la sentència 632/2013.

L'Ajuntament ha presentat recurs de cassació però, davant la possibilitat de no admissió o de sentència desfavorable, la Gerència de Recursos Humans ha estimat que el compliment d'aquesta segona sentència tindria un cost estimat de 10 milions d'euros.

16.2 Passius contingents.

a) Passius contingents relacionats amb les provisions diverses.

A la data de tancament de l'exercici, l'Ajuntament té 21 assumptes contenciosos en tramitació als jutjats i tribunals que es qualifiquen amb risc possible que tenen una quantificació global de 32,9 milions d'euros. Entre aquests cal destacar dos assumptes que corresponen a una reclamació de 17,1 milions d'euros que té el seu origen en un ordre de cessament de l'activitat desenvolupada per una empresa al portar a terme una activitat diferent a l'autoritzada i una altra reclamació de 10,4 milions d'euros que té el seu origen en la liquidació definitiva d'un conveni de col·laboració.

Existeix un assumpte amb risc probable però sobre el qual no ha estat possible dur a terme una quantificació del cost de la sentència. Aquests assumpte corresponen a una demanda contra l'aprovació definitiva del Manual Operatiu del Pla Especial Urbanístic d'Allotjaments Turístics.



b) Passius contingents relacionats amb la provisió per l'IIVNTU.

Així mateix, no s'han provisionat aquelles reclamacions en que la seva existència ha de ser confirmada per la ocurrencia d'una resolució desfavorable per l'Ajuntament (21.159 milers d'euros), aquelles de les que no es disposen de documents probatoris que clarifiquin l'existència o no d'increment de valor sobre l'objecte liquidat (20.752 milers d'euros) i aquelles que estan resoltes amb actes fermes sobre les que els tribunals no han reconegut l'aplicació de la sentència de referència (3.920 milers d'euros).

16.3 Actius contingents.

A la data de tancament de l'exercici, l'Ajuntament no té actius de naturalesa contingent dels que calgui informar en la memòria.

17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

L'Ajuntament ha registrat les següents obligacions amb càrrec als programes de la política de despesa 17 "Medi ambient":

Programa	Obligacions reconegudes durant l'exercici
Construcció i manteniment d'espais verds	66.177.786,43
Biodiversitat	57.994,95
Intervenció mediambiental	2.115.823,16
Intervenció acústica ambiental	1.351.547,56
Educació mediambiental	2.828.689,02
Gestió de residus energètics locals	1.247.010,71
Coordinació urbana. Vehicle elèctric	1.218.072,92
Coordinació Urbana. Obres	78.093,50
Coordinació d'obres. Resiliència Urbana	68.524,71
	75.143.542,96

18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

A la data de tancament, l'Ajuntament no manté en balanç actius no corrents el valor comptable dels quals hagi de recuperar-se a través de la seva venda.

19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

El compte de resultats econòmic patrimonial de l'Ajuntament de Barcelona classificat per activitats és com segueix:



Despeses (política de despesa)	Exercici 2018	Exercici 2017	Ingressos	Exercici 2018	Exercici 2017
Deute públic	15.827.706,46	39.315.359,97	Ingressos de gestió ordinària	2.632.400.868,91	2.587.362.353,46
Seguretat i mobilitat ciutadana	360.988.475,25	339.264.484,26	Ingressos financers	23.195.644,18	24.342.780,98
Habitatge i urbanisme	151.713.798,34	181.171.722,03	Altres ingressos	7.598.720,79	2.874.986,80
Benestar comunitari	400.475.606,44	397.891.098,66			
Medi ambient	62.452.057,47	63.344.946,22			
Pensions	486.249,53	512.245,14			
Serveis socials i promoció social	399.064.907,59	349.644.809,15			
Salut	25.487.679,03	25.530.020,93			
Educació	146.246.875,10	139.103.073,73			
Cultura	164.793.731,02	169.931.992,84			
Esport	28.458.423,73	29.421.494,43			
Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	99.689.485,61	93.910.849,45			
Transport públic	200.910.599,61	174.429.627,02			
Investigació, desenvolupament i innovació	2.524.092,36	0,00			
Altres actuacions de caràcter econòmic	12.627.509,29	22.919.766,87			
Òrgans de govern	35.143.388,00	33.316.813,42			
Serveis de caràcter general	202.441.702,72	188.694.898,08			
Administració financera i tributària	115.843.620,61	115.843.561,13			
Transferències a altres administracions	115.395.788,80	110.911.459,63			
TOTAL DESPESES	2.540.571.696,96	2.475.158.222,96	TOTAL INGRESSOS	2.663.195.233,88	2.614.580.121,24





Per a la seva elaboració s'han tingut en compte les normes següents:

- Ingressos: classificació dels ingressos totals en les categories d'ingressos de gestió ordinària, ingressos financers i altres ingressos.
- Despeses: les despeses pressupostàries recollides als capítols 1 a 5 del pressupost des despeses corrents de l'Ajuntament, classificades per política de despesa. La resta de despeses del compte de resultats econòmic patrimonial, distribuïdes en les diferents polítiques de despesa en la proporció que, sobre la despesa total pressupostària, suposa cada una de les polítiques de despesa.

20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS

El saldo inclòs a l'actiu del balanç fa referència als drets pendent de cobrar del tercer en relació al desenvolupament de la gestió d'administració de recursos per compte d'altres ens públics (nota 20.3 a).

El saldo inclòs al passiu del balanç és l'import de la nota 20.3 a) -ja que aquests drets pendent de cobrar hauran de lliurar-se a l'ens pel qual es fa l'administració- més el saldo dels imports ja recaptats del tercer però pendents de lliurar a l'ens pel qual es fa l'administració, i reflectits a la nota 20.1.

20.1 Obligacions derivades de la gestió

Entitat titular		Concepte		Pendent de pagament a 1 de gener	Modif. saldo inicial	Recaptació líquida	Reintegram.	Total a pagar	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31 de desembre
NIF	Denominació	Codi	Descripció							
P0800258F	AMB	45300	IBI	13.482.506,12	0,00	69.118.183,29	0,00	82.600.689,41	68.572.183,17	14.028.506,24
Total entitat titular				13.482.506,12	0,00	69.118.183,29	0,00	82.600.689,41	68.572.183,17	14.028.506,24
P0800000B	DIPUTACIÓ BARCELONA	45301	IAE	8.692.686,40	0,00	10.109.544,87	0,00	18.802.231,27	9.762.043,32	9.040.187,95
Total entitat titular				8.692.686,40	0,00	10.109.544,87	0,00	18.802.231,27	9.762.043,32	9.040.187,95
Total				22.175.192,52	0,00	79.227.728,16	0,00	101.402.920,68	78.334.226,49	23.068.694,19

20.2 Ens públics, comptes corrents en efectiu

L'Ajuntament no utilitza aquests comptes ja que no es realitzen lliuraments d'efectiu a compte de la liquidació definitiva.

20.3 Desenvolupament de la gestió

- Resum

Concepte		Drets pendents de cobrament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre
Codi	Descripció							
45030	IBI	12.335.107,29	0,00	73.027.593,72	5.615.016,22	79.435,64	69.118.183,29	10.550.065,86
45031	IAE	6.574.110,31	0,00	10.780.864,21	646.754,30	244.801,20	10.109.544,87	6.353.874,15
Total		18.909.217,60	0,00	83.808.457,93	6.261.770,52	324.236,84	79.227.728,16	16.903.940,01

b) Drets anul·lats

Concepte		Anul·lació de liquidacions	Devolució d'ingressos	Total drets anul·lats
Codi	Descripció			
45100/45190	IBI	5.352.409,52	262.606,70	5.615.016,22
45101/45191	IAE	509.514,08	137.240,22	646.754,30
Total		5.861.923,60	399.846,92	6.261.770,52

c) Drets cancel·lats

Concepte		Cobraments en espècie	Insolvències	Prescripcions	Altres causes	Total drets cancel·lats
Codi	Descripció					
45810/45820	IBI	0,00	10.270,69	69.164,95	0,00	79.435,64
45811/45821	IAE	0,00	73.103,00	171.698,20	0,00	244.801,20
Total		0,00	83.373,69	240.863,15	0,00	324.236,84

d) Devolució d'ingressos

Concepte		Pendent de pagament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial i anul·lacions	Reconegudes en l'exercici	Total devolucions reconegudes	Prescripcions	Pagades en l'exercici	Pendants de pagament a 31 de desembre
Codi	Descripció							
45500	IBI	19,32	0,00	282.284,70	282.304,02	0,00	262.606,70	19.697,32
45501	IAE	0,00	0,00	139.481,54	139.481,54	0,00	137.240,22	2.241,32
Total		19,32	0,00	421.766,24	421.785,56	0,00	399.846,92	21.938,64

21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

A continuació s'informa sobre les operacions no pressupostàries de tresoreria que comprenen aquelles operacions realitzades durant l'exercici que han donat lloc al naixement o extinció de:

- Deutors i creditors que, d'acord amb la normativa vigent per a l'Ajuntament, no s'hagin d'imputar al seu pressupost, ni en el moment del seu naixement ni en el del seu venciment.
- Partides representatives de cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.

21.1 Estat de deutors no pressupostaris.

Compte	Concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Descripció						
270	Fiances constituïdes a llarg termini	11.533,42	0,00	0,00	11.533,42	0,00	11.533,42
275	Dipòsits constituïts a llarg termini	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00
Total fiances i dipòsits a llarg termini		261.533,42	0,00	0,00	261.533,42	0,00	261.533,42
440	Deutors per IVA repercutit	4.111.020,31	0,00	6.790.646,52	10.901.666,83	6.380.786,46	4.520.880,37
449	Altres deutors no pressupostaris	143.769,71	0,00	102.605.821,00	102.749.590,71	84.355.120,00	18.394.470,71
Total deutors no pressupostaris		4.254.790,02	0,00	109.396.467,52	113.651.257,54	90.735.906,46	22.915.351,08
470	Hisenda Púb. Deutors div.	2.453.334,57	0,00	2.290.100,47	4.743.435,04	2.132.861,98	2.610.573,06
471	Organismes previsió social	1.911.722,10	0,00	6.194.806,93	8.106.529,03	6.366.586,76	1.739.942,27
Total Administracions Públiques Deutores		4.365.056,67	0,00	8.484.907,40	12.849.964,07	8.499.448,74	4.350.515,33
544	Crèdits a curt termini al personal	285.590,34	0,00	559.233,01	844.823,35	513.319,04	331.504,31
Total Crèdits a curt termini al personal		285.590,34	0,00	559.233,01	844.823,35	513.319,04	331.504,31
566	Dipòsits constituïts a c/t	6.902,75	0,00	0,00	6.902,75	0,00	6.902,75
Total Dipòsits constituïts a c/t		6.902,75	0,00	0,00	6.902,75	0,00	6.902,75
Total		9.173.873,20	0,00	118.440.607,93	127.614.481,13	99.748.674,24	27.865.806,89

21.2 Estat de creditors no pressupostaris.

Compte	Concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Descripció						
410	Creditors per IVA suportat	1.182.055,55	0,00	6.861.217,05	8.043.272,60	6.988.005,94	1.055.266,66
419	Altres creditors no pressup.	7.521.327,41	0,00	7.026.390,54	14.547.717,95	10.765.879,31	3.781.838,64
Total creditors no pressupostaris		8.703.382,96	0,00	13.887.607,59	22.590.990,55	17.753.885,25	4.837.105,30
45	Deutors/creditors adm. Recurs.	22.175.192,52	0,00	250.471.228,61	272.646.421,13	249.577.726,94	23.068.694,19
Total Administració Recursos altres		22.175.192,52	0,00	250.471.228,61	272.646.421,13	249.577.726,94	23.068.694,19
475	Hisenda Púb. Cred. Diver. Conc.	8.296.109,52	0,00	70.704.170,81	79.000.280,33	69.498.732,57	9.501.547,76
476	Organismes prev.social, cred.	23.223.515,75	0,00	95.570.939,43	118.794.455,18	94.765.023,67	24.029.431,51
Total Administracions Públiques Creditors		31.519.625,27	0,00	166.275.110,24	197.794.735,51	164.263.756,24	33.530.979,27
502	Emprèstits i altres em.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Emprèstits altres em.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
515	Fiances reb. c/t ent. grup, mult.	331,46	0,00	0,00	331,46	0,00	331,46
516	Dipòsits reb. c/t ent. grup, mult.	15.444.571,53	0,00	3.304.433,08	18.749.004,61	3.002.576,50	15.746.428,11
Total Fiances/Dipòsits rebuts		15.444.902,99	0,00	3.304.433,08	18.749.336,07	3.002.576,50	15.746.759,57
560	Fiances rebudes a c/termini	8.854.014,77	0,00	2.781.701,17	11.635.715,94	2.538.152,24	9.097.563,70
561	Dipòsits rebuts a c/termini	3.167.692,98	0,00	413.825,12	3.581.518,10	1.066.227,85	2.515.290,25
Total Fiances/Dipòsits rebuts		12.021.707,75	0,00	3.195.526,29	15.217.234,04	3.604.380,09	11.612.853,95
Total		89.864.811,49	0,00	437.133.905,81	526.998.717,30	438.202.325,02	88.796.392,28

21.3 Estat de partides pendents d'aplicació

a) Cobraments pendents d'aplicació

Compte	Concepte	Cobraments pendents d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pendents d'aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Descripció						
41990	Incidències SIR pendents aplicació	3.712.703,90	0,00	8.387.016,34	12.099.720,24	10.088.461,71	2.011.258,53
Total Incidències SIR pendents aplicació		3.712.703,90	0,00	8.387.016,34	12.099.720,24	10.088.461,71	2.011.258,53
554	Cobraments pendents d'aplicació	767.604,97	0,00	2.680.209.846,53	2.680.977.451,50	2.681.272.638,35	-295.186,85
559	Altres partides pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total cobraments pendents aplicació		767.604,97	0,00	2.680.209.846,53	2.680.977.451,50	2.681.272.638,35	-295.186,85
Total		4.480.308,87	0,00	2.688.596.862,87	2.693.077.171,74	2.691.361.100,06	1.716.071,68

b) Pagaments pendents d'aplicació

Compte	Concepte	Pagaments pendents d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Pagaments realitzats en l'exercici	Total pagaments pendents d'aplicació	Pagaments aplicats en l'exercici	Pagaments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Descripció						
5581	Provisions de fons per a avançaments	0,00		513.145,82	513.145,82	506.271,88	6.873,94
5585	Lliuraments per a la reposició d'avançaments	0,00		506.271,88	506.271,88	275.127,18	231.144,70
Total		0,00	0,00	1.019.417,70	1.019.417,70	781.399,06	238.018,64

22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades en l'exercici en funció del seu procediment d'adjudicació.

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT	PROCEDIMENT RESTRINGIT	PROCEDIMENT NEGOCIAT	MENORS	ACORD MARC	TOTALS
Obres	16.603.479,33	0,00	301.324,42	11.558.586,43	0,00	28.463.390,18
Subministrament	23.049.237,45	0,00	749.718,37	5.827.324,33	8.511.783,20	38.138.063,35
Gestió Serveis Públics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Serveis	223.307.667,28	0,00	7.626.760,14	38.742.180,93	19.659.049,03	289.335.657,38
Concessions de serveis	461.063,91	0,00	0,00	0,00	0,00	461.063,91
Privats de l'Administració	0,00	0,00	30.368,00	313.119,46	0,00	343.487,46
Administratiu Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	263.421.447,97	0,00	8.708.170,93	56.441.211,15	28.170.832,23	356.741.662,28



23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total dipòsits rebuts	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre
Codi	Descripció						
A052	Valors Rebuts	32.976.462,65	0,00	821.112,85	33.797.575,50	1.773.333,59	32.024.241,91
A060	Valors Dipositats	251.181.041,94	0,00	16.478.763,23	267.659.805,17	21.082.403,15	246.577.402,02
A061	Valors en Custòdia	3.436.960,04	0,00	582.318,37	4.019.278,41	420.551,45	3.598.726,96
A062	Ajornament i Fraccionament	316.451,19	0,00	0,00	316.451,19	0,00	316.451,19
Total		287.910.915,82	0,00	17.882.194,45	305.793.110,27	23.276.288,19	282.516.822,08



24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

24.1 Exercici corrent.

24.1.1 Pressupost de despeses

a) Modificacions de crèdit

ECON.	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS EXTRAORD.	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	AMPLIACIONS DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		INCORPORACIÓ ROMANENTS CRÈDIT	CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	AJUSTOS PER PRÒRROGA	TOTAL MODIFICACIONS
					POSITIVES	NEGATIVES					
1	DESPESES DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	103.307.145,32	92.079.240,03	217.874,99	0,00	0,00	0,00	11.445.780,28
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	0,00	0,00	0,00	69.023.307,18	136.005.231,41	1.486.418,21	2.429.305,40	0,00	0,00	-63.066.200,62
3	DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	318.848.718,98	232.068.835,95	6.842.401,48	22.498.276,65	0,00	0,00	116.120.561,16
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	26.160.953,06	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.160.953,06
6	INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	322.760.441,95	375.890.181,79	3.703.619,62	280.639,91	0,00	0,00	-49.145.480,31
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	65.634.400,64	17.369.571,83	240.577,29	300.000,00	0,00	0,00	48.805.406,10
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		0,00	0,00	0,00	879.574.014,07	879.574.014,07	12.490.891,59	25.508.221,96	0,00	0,00	37.999.113,55



b) Romanents de crèdit

ECON.	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS		ROMANENTS NO COMPROMESOS	
		INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES
1	DESPESES DE PERSONAL	0,00	17.814,24	0,00	3.023.036,27
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERV	321.143,67	11.838.312,51	866.529,78	21.794.191,87
3	DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	4.520.311,78
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	74.274,05	665.576,89	2.832.306,81	13.605.814,79
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	12.701.852,27
6	INVERSIONS REALS	689.888,66	3.224.427,40	2.646.453,66	11.686.791,49
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00	674.843,72	460.840,03	292.136,04
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	4.243.603,99	0,00	17.276.774,19
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	1.235.594,83
TOTAL GENERAL		1.085.306,38	20.664.578,75	6.806.130,28	86.136.503,53

c) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

L'Ajuntament no té operacions creditors pendents d'aplicar al pressupost.

24.1.2 Pressupost d'ingressos

a) Procés de gestió

a₁) Drets anul·lats

ECON.	DESCRIPCIÓ	ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	TOTAL DRETS ANUL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	60.442.850,49	7.615.485,80	5.549.769,37	73.608.105,66
2	IMPOSTOS INDIRECTES	84.563,39	110.899,69	1.144.881,70	1.340.344,78
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	50.530.976,05	1.564.745,91	1.990.629,74	54.086.351,70
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.488.778,45	0,00	14.216.365,36	15.705.143,81
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	30.976.263,13	16.263,10	2.159,50	30.994.685,73
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	37.335,60	37.335,60
TOTAL GENERAL		143.523.431,51	9.307.394,50	22.941.141,27	175.771.967,28

a₂) Drets cancel·lats

ECON.	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PRESCRIPCIONS	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	19.116,58	0,00	0,00	19.116,58
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	5.658,99	0,00	0,00	5.658,99
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	463.323,85	0,00	0,00	0,00	463.323,85
TOTAL GENERAL		463.323,85	24.775,57	0,00	0,00	488.099,42



a) Recaptació neta

ECON.	DESCRIPCIÓ	RECAPTACIÓ TOTAL	DEVOLUCIÓ INGRESSOS	RECAPTACIÓ NETA
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.018.608.348,25	5.549.769,37	1.013.058.578,88
2	IMPOSTOS INDIRECTES	76.919.567,58	1.144.881,70	75.774.685,88
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	264.242.074,07	1.990.629,74	262.251.444,33
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.103.969.448,12	14.216.365,36	1.089.753.082,76
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	31.996.202,73	2.159,50	31.994.043,23
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	3.998.673,52	0,00	3.998.673,52
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	28.404.459,31	37.335,60	28.367.123,71
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	54.085.695,38	0,00	54.085.695,38
TOTAL GENERAL		2.582.224.468,96	22.941.141,27	2.559.283.327,69

b) Devolucions d'ingressos

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	PENDENT PAGAMENT A 1 DE GENER	RECONEGUDES EXERCICI	TOTAL DEVOLUCIONS RECONEGUDES	PAGADES EN EXERCICI	PENDENT PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	IMPOSTOS DIRÈCTES	56.194,11	5.726.111,42	5.782.305,53	5.549.967,37	232.536,16
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00	1.282.333,21	1.282.333,21	1.144.881,70	137.451,51
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	260,00	2.033.457,89	2.033.717,89	1.990.629,74	43.088,15
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	14.283.094,21	14.283.094,21	14.216.365,36	66.728,85
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	2.159,50	2.159,50	2.159,50	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	37.335,60	37.335,60	37.335,60	0,00
TOTAL GENERAL		56.454,11	23.364.491,83	23.420.945,94	22.941.141,27	479.804,67

c) Compromisos d'ingrés

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS CONCERTATS			COMPROMISOS REALITZATS	COMPROMISOS PENDENTS REALITZAR A 31 DESEMBRE
		INCORP. PPTOS TANCATS	EN L'EXERCICI	TOTAL		
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	181.239,74	181.239,74	0,00	181.239,74
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	220.000,00	20.209.343,72	20.429.343,72	16.845.491,29	3.583.852,43
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	18.500.000,00	18.152.673,31	36.652.673,31	28.082.664,74	8.570.008,57
TOTAL GENERAL		18.720.000,00	38.543.256,77	57.263.256,77	44.928.156,03	12.335.100,74



24.2 Exercicis tancats
24.2.1 Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL I ANUL·LACIONS	TOTAL OBLIGACIONS	PAGAMENTS REALITZATS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	DESPESES DE PERSONAL	368.129,55	0,00	368.129,55	368.129,55	0,00
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERV	138.091.129,89	26.935,10	138.064.194,79	138.048.080,26	16.114,53
3	DESPESES FINANCERES	58.796,69	656,19	58.140,50	58.140,50	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	228.894.122,47	679.866,10	228.214.256,37	218.014.191,47	10.200.064,90
6	INVERSIONS REALS	204.352.542,57	275.017,98	204.077.524,59	162.751.480,41	41.326.044,18
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	138.857.255,77	76.846,20	138.780.409,57	55.066.876,63	83.713.532,94
8	ACTIUS FINANCERS	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	32.310,62	40,92	32.269,70	21.316,54	10.953,16
	TOTAL GENERAL	711.654.287,56	2.059.362,49	709.594.925,07	574.328.215,36	135.266.709,71

24.2.2 Pressupost d'ingressos. Drets a cobrar de pressupostos tancats
a) Drets pendents de cobrament totals

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	RECAPTACIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	IMPOSTOS DIRECTES	244.161.599,61	6.016.008,47	15.113.853,81	4.048.008,52	30.372.456,85	200.643.288,90
2	IMPOSTOS INDIRECTES	21.719.434,80	367.453,17	607.716,28	46.761,78	902.988,53	20.529.421,38
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	391.530.295,78	16.645.092,14	30.018.655,76	44.792.231,86	34.075.916,71	299.288.583,59
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	13.742.112,18	0,00	0,00	0,00	11.690.410,20	2.051.701,98
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	9.373.835,64	893.430,41	1.813.534,17	63.523,11	2.414.684,04	5.975.524,73
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	110.521,79	0,00	0,00	0,00	74.451,07	36.070,72
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.313.724,50	0,00	0,00	0,00	2.559.952,35	753.772,15
	TOTAL GENERAL	683.951.524,30	23.921.984,19	47.553.760,02	48.950.525,27	82.090.859,75	529.278.363,45

b) Drets anul·lats

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	DRETS ANUL·LATS		TOTAL DRETS ANUL·LATS
		ANUL·LACIONS LIQUID.	AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS	
1	IMPOSTOS DIRECTES	5.150.008,55	9.963.845,26	15.113.853,81
2	IMPOSTOS INDIRECTES	232.562,31	375.153,97	607.716,28
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	21.613.269,26	8.405.386,50	30.018.655,76
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	41.313,73	1.772.220,44	1.813.534,17
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		27.037.153,85	20.516.606,17	47.553.760,02

c) Drets cancel·lats

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PRESCRIPCIONS	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	780.916,43	3.267.092,09	0,00	4.048.008,52
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00	88,77	46.673,01	0,00	46.761,78
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	288.521,77	44.503.710,09	0,00	44.792.231,86
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	63.523,11	0,00	63.523,11
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		0,00	1.069.526,97	47.880.998,30	0,00	48.950.525,27

24.2.3 Variació de resultats

	TOTAL VARIACIÓ DRETS	TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS	VARIACIÓ RESULTATS PRESSUPOSTARIS
A. Operacions corrents	-72.582.301,10	-707.457,39	-71.874.843,71
B. Altres operacions no financeres	0,00	-351.864,18	351.864,18
Operacions no financeres (A + B)	-72.582.301,10	-1.059.321,57	-71.522.979,53
C. Actius financers	0,00	-1.000.000,00	1.000.000,00
D. Passius financers	0,00	-40,92	40,92
Operacions financeres (C+D)	0,00	-1.000.040,92	1.000.040,92
TOTAL	-72.582.301,10	-2.059.362,49	-70.522.938,61



24.3 Exercicis posteriors.

24.3.1 Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A L'EXERCICI				
		2019	2020	2021	2022	SUCCESSIUS
1	DESPESES DE PERSONAL	346.245,60	0,00	0,00	0,00	0,00
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	390.115.479,59	69.502.976,71	37.352.260,50	34.156.911,11	91.351.915,27
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	76.115.181,57	41.370.833,39	18.662.374,12	5.566.044,51	1.285.686,04
6	INVERSIONS REALS	12.228.733,72	2.013.477,56	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.432.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	32.639.951,11	20.881.100,11	18.590.952,40	0,00	35.303.027,64
TOTAL GENERAL		512.877.591,59	133.768.387,77	74.605.587,02	39.722.955,62	127.940.628,95

24.3.2 Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS D'INGRÉS CONCERTATS IMPUTABLES A L'EXERCICI				
		2019	2020	2021	2022	SUCCESSIUS
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	33.390,80	12.384,11	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	19.300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		19.333.390,80	12.384,11	0,00	0,00	0,00

24.4 Despeses amb finançament afectat

Descripció	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
QQUU C/Infanta Isabel (Dte.5)	0,00	0,00	434.270,69	0,00
Car.Urban. Terrenys Sarrià Monestir Sta.Isabel	0,00	0,00	421.129,84	0,00
Càrregues Urbanist. UA 13 illa 2 Diagonal - Poble Nou	0,00	0,00	914.222,00	0,00
Càrregues urbanístiques	0,00	0,00	974.649,57	0,00
Cost obres urbanitz. cobertura aparc. subterrani Vilalba	0,00	0,00	173.005,62	0,00
Cost urbanització carrer Jaume Brossa	0,00	0,00	585.693,45	0,00
Càrregues urbanístiques vial c/Pallars-Agricultura	0,00	0,00	144.494,39	0,00
SOLINBAR	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Patrimoni municipal del sòl (2018)	2.835.791,67	0,00	677.429,94	0,00
CONVENI PROGRAMA CUESB	0,00	-32.259,01	0,00	0,00
PROJECTE B-MINCOME Projectes europeus	0,00	-1.289.361,50	196.514,76	0,00
Biblioteca Joan Maragall	135.000,00	0,00	0,00	0,00
Aport. CP Parquing Pl. Can Cortada	83.585,31	0,00	83.585,31	0,00

PROJECTE C-MOBILE	0,00	-23.325,29	12.830,96	0,00
Consorci de Biblioteques	0,00	0,00	10,00	0,00
Equip Esportius. Aport Consell Catala Es	355.202,00	0,00	0,00	-1.530.989,00
INMAB-CONNECTAR EUROPA	0,00	-110.753,34	0,00	-75.027,31
Centre Urgències CV d'Aportació DIBA (P.01.6108.01)	86.514,00	0,00	0,00	-0,09
X.Gov.Locals 16-19 (Castell Montjuic)	1.084.647,70	0,00	0,00	-47.010,15
X.Gov.Locals 16-19 (Tunels Castillejos)	19.210.397,24	0,00	0,00	-8.789.602,76
Ajut per esdeveniments esportius	0,00	-75.281,00	10,00	0,00
Projecte "la meva ciutat- el meu vot"	0,00	-70.232,37	83.367,63	0,00
Projecte ESA BIC	0,00	-10.000,00	0,00	0,00
Aport.FEDER 2014-2020 eix 2 EDUSI-Besòs	0,00	0,00	493.500,00	0,00
FEDER GenCat PO RIS3CAT 2014-20	0,00	-174.601,83	0,00	-220.274,49
FEDER GenCat PO RIS3CAT 2014-20	0,00	-954.503,97	0,00	-1.402.767,02
Impost turisme. Despeses Ajuntament Barcelona	267.305,41	0,00	4.948.928,36	0,00
Contracte Programa	0,00	-4.455.930,57	0,00	0,00
Projecte LIFE	1.432,02	0,00	1.432,02	0,00
Plataforma LIVE	15.884,90	0,00	55.648,10	0,00
Bon Pastor - Baró de Viver	1.562.014,62	0,00	0,00	0,00
Raval Sud	1.298.551,46	0,00	0,00	0,00
La Vinya - Can Clos	308.106,61	0,00	0,00	0,00
Raval Sud	147.405,48	0,00	0,00	0,00
La Vinya - Can Clos	22.536,85	0,00	0,00	0,00
Adq.Material de reposició Guàrdia Urbana	0,00	0,00	2.736,85	0,00
Projecte NEMO	0,00	-34.356,25	77.112,50	0,00
NOVELOG	0,00	-78.114,28	0,00	0,00
IBE-Restabliment economic Sants Montjuic	0,00	-11.239,77	0,00	0,00
Projecte PAIPEM	8.841,41	0,00	8.841,41	0,00
RESCCUE	27.836,38	0,00	168.003,05	0,00
SPEA_01 (Desenvolupament projecte 95%)	0,00	0,00	47.507,84	0,00
SPEA_03 (Eindhoven/Birmingham 100%)	0,00	-211.438,78	16.865,18	0,00
Projecte URBACT INCLUSION III 2016-19	0,00	-20.239,25	19.728,47	0,00
VINCLES_01	853.171,34	0,00	1.269.013,85	0,00
	31.304.224,40	-7.551.637,21	14.810.531,79	-12.065.670,82

24.5 Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria que resulta de la liquidació del pressupost de l'exercici i de pressupostos d'exercicis anteriors és el següent:

	2018	2017
1. (+) Fons líquids	757.791.140,43	827.962.510,29
2. (+) Drets pendents de cobrament	694.380.885,89	693.125.397,50
(+ del Pressupost corrent	137.236.715,55	122.273.533,21
(+ de Pressupostos tancats	529.278.363,45	561.677.991,09
(+ d'operacions no pressupostàries	27.865.806,89	9.173.873,20
3. (-) Obligacions pendents de pagament	772.872.958,60	801.519.099,05
(+ del Pressupost corrent	548.809.856,61	568.902.629,47
(+ de Pressupostos tancats	135.266.709,71	142.751.658,09
(+ d'operacions no pressupostàries	88.796.392,28	89.864.811,49
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-1.478.053,04	-4.480.308,87
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.716.071,68	4.480.308,87
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	238.018,64	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	677.821.014,68	715.088.499,87
II. Saldos de cobrament dubtós	526.951.676,44	532.720.754,58
III. Excés de finançament afectat	14.810.531,79	16.189.749,82
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	136.058.806,45	166.177.995,47

25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

1. Indicadors financers i patrimonials

a) Liquiditat immediata:

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = 0,81$$

b) Liquiditat a curt termini:

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = 1,55$$

c) Liquiditat general:

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = 1,04$$

d) Endeutament per habitant:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Nombre habitants}} = 1.452,23 \text{ euros}$$

e) Endeutament:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Passiu + Patrimoni net}} = 0,17$$

f) Relació d'endeutament:

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = 0,66$$

g) Flux de caixa:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = 9,73$$

h) Període mig de pagament a creditors comercials: 28,8 dies.

i) Període mig de cobrament: 28,84 dies.

j) Ràtios del compte del resultat econòmic-patrimonial

ING. TRIB	Ingressos tributaris i urbanístics	1.276.745.533,64
TRANSFR	Transferències i subvencions rebudes	1.132.671.442,79
V. I PS	Vendes i prestació de serveis	66.823.350,85
RESTA IGOR	Resta ingressos gestió ordinària	156.160.541,63
IGOR	Ingressos de gestió ordinària	2.632.400.868,91
D.PERS	Despeses de personal	397.849.632,67
TRANSFC	Transferències i subvencions concedides	1.240.099.307,34
APROV	Aprovisionaments	0,00
RESTA DGOR	Resta despeses de gestió ordinària	795.785.961,51
DGOR	Despeses de gestió ordinària	2.433.734.901,52

1) Estructura dels ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
0,49	0,43	0,02	0,06

2) Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (DGOR)			
D. PERS. / DGOR	TRANSFC/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
0,16	0,51	0,00	0,33

3) Cobertura de les despeses corrents: posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos de la mateixa naturalesa.

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = 0,92$$

2. Indicadors pressupostaris

a) Del pressupost de despeses corrent:

1. Execució del pressupost de despeses:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits definitius}} = 0,96$$

2. Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments efectuats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}} = 0,79$$

3. Despesa per habitant:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Nombre d'habitants}} = 1.643,64 \text{ euros}$$

4. Inversió per habitant:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Nombre d'habitants}} = 254,79 \text{ euros}$$

5. Esforç inversor:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Total obligacions reconegudes netes}} = 0,16$$

b) Del pressupost d'ingressos corrent:

1. Execució del pressupost d'ingressos:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Previsions definitives}} = 0,97$$

2. Recaptació neta:

$$\frac{\text{Recaptació neta}}{\text{Drets reconeguts nets}} = 0,95$$

3. Autonomia:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3, 5, 6, 8 + transferències rebudes)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 0,98$$

4. Autonomia fiscal:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 0,54$$

5. Superàvit (o dèficit) per habitant:

$$\frac{\text{Resultat pressupostari ajustat}}{\text{Nombre d'habitants}} = 6,81 \text{ euros}$$

c) De pressupostos tancats:

1. Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments}}{\text{Saldo inicial d'obligacions}(\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = 0,81$$

2. Realització de cobraments:

$$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Saldo inicial drets}(\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = 0,13$$

26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

Els resultats facilitats en aquest apartat i el següent dona compliment a la informació sobre el cost de les activitats i indicadors de gestió establerts en l'ordre HAP/1781/2013, instrucció del model normal de comptabilitat pública en el sentit de presentar almenys pels serveis i activitats finançades amb taxes i preus públics.

En relació a aquests imports cal remarcar que son un extracte dels resultats del model de costos de l'Ajuntament de Barcelona, basat en el model de costos ABC (Activity Based Costing) en el que s'han considerat únicament aquelles activitats-tasques que tenen en el seu finançament via taxes o preus públics.

RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'AJUNTAMENT

ELEMENTS	IMPORT	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	195.117,49	0,10%
Compra de material i fungibles	195.117,49	100,00%
ALTRES COSTOS	5.765.039,13	2,80%
Altres despeses	5.765.039,13	100,00%
COSTOS CALCULATS	5.274.404,77	2,60%
Amortitzacions	5.274.404,77	100,00%
COSTOS DE PERSONAL	34.233.264,08	16,80%
Recursos Humans: Altres despeses socials	165.689,58	0,50%
Recursos Humans: Cotitzacions socials empresa	7.110.554,85	20,80%
Recursos Humans: Indemnitzacions per el servei	21.818,40	0,10%
Recursos Humans: Sous i salaris	26.864.985,11	78,50%
Recursos Humans: Transport del personal	70.216,14	0,20%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	19.886.472,59	9,70%
Subvencions i Transferències	19.886.472,59	100,00%
COSTOS FINANCERS	1.375.314,14	0,70%
Despesa Financera	1.375.314,14	100,00%
SERVEIS EXTERIORS	137.322.668,31	67,30%
Arrendaments	1.700.586,45	1,20%
Comunicacions i Notificacions	87.232,05	0,10%
Contractes externs	125.154.254,07	91,10%
Estudis i treballs tècnics	681.443,44	0,50%
Manteniment, reparació i conservació	2.762.110,41	2,00%
Neteja	1.590.901,65	1,20%
Publicitat i Propaganda	1.878,22	0,00%
Subministraments: Aigua	138.650,95	0,10%
Subministraments: Altres	3.277.434,45	2,40%
Subministraments: Electricitat	1.346.497,03	1,00%
Subministraments: Gas	90.307,86	0,10%
Subministraments: Telèfon i dades	491.133,91	0,40%
Transports	237,82	0,00%
TRIBUTS	43.205,50	0,00%
Tributs	43.205,50	100,00%
TOTAL	204.095.486,01	100,00%

RESUM DEL COST PER ELEMENTS DE L'ACTIVITAT

ACTIVITAT:	Activitats culturals i de divulgació: Cursos i tallers			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	870,78	16.234,33	17.105,11	0,20%
ALTRES COSTOS	86.031,11	247.094,87	333.125,98	3,20%
COSTOS CALCULATS	0,00	777.430,15	777.430,15	7,40%
COSTOS DE PERSONAL	143.187,20	2.140.041,32	2.283.228,52	21,70%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	3.630.231,34	280.610,23	3.910.841,57	37,10%
COSTOS FINANCERS	0,00	67.742,72	67.742,72	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	1.509.615,03	1.640.598,35	3.150.213,38	29,90%
TRIBUTS	0,00	2.071,26	2.071,26	0,00%
TOTAL	5.369.935,46	5.171.823,23	10.541.758,69	100,00%

ACTIVITAT:	Activitats culturals i de divulgació: Lloguer i cessió d'espais			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	870,78	9.106,20	9.976,98	0,20%
ALTRES COSTOS	36.034,71	143.476,80	179.511,51	2,90%
COSTOS CALCULATS	0,00	354.769,30	354.769,30	5,80%
COSTOS DE PERSONAL	127.455,42	1.212.637,89	1.340.093,31	21,80%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	2.145.284,88	196.483,85	2.341.768,73	38,10%
COSTOS FINANCERS	0,00	39.477,15	39.477,15	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	1.045.475,42	833.473,20	1.878.948,62	30,60%
TRIBUTS	0,00	1.207,03	1.207,03	0,00%
TOTAL	3.355.121,21	2.790.631,42	6.145.752,63	100,00%

ACTIVITAT:	Activitats formatives: Cursos i tallers			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	449,57	449,57	0,10%
ALTRES COSTOS	51.307,67	7.236,87	58.544,54	18,10%
COSTOS CALCULATS	0,00	25.402,77	25.402,77	7,80%
COSTOS DE PERSONAL	5.077,07	54.958,12	60.035,19	18,50%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	63.653,35	7.613,12	71.266,47	22,00%
COSTOS FINANCERS	0,00	2.080,51	2.080,51	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	61.197,43	44.606,33	105.803,76	32,70%
TRIBUTS	0,00	63,61	63,61	0,00%
TOTAL	181.235,52	142.410,90	323.646,42	100,00%

ACTIVITAT:	Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	39,14	4.245,53	4.284,67	0,20%
ALTRES COSTOS	2.128,53	47.440,97	49.569,50	2,20%
COSTOS CALCULATS	0,00	187.850,56	187.850,56	8,40%
COSTOS DE PERSONAL	312.340,37	1.275.720,80	1.588.061,17	71,20%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	36,12	48.425,56	48.461,68	2,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	14.277,26	14.277,26	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	62.956,57	274.992,49	337.949,06	15,10%
TRIBUTS	0,00	436,53	436,53	0,00%
TOTAL	377.500,73	1.853.389,70	2.230.890,43	100,00%

ACTIVITAT:	Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	39,14	3.747,68	3.786,82	0,20%
ALTRES COSTOS	781,21	53.951,78	54.732,99	2,60%
COSTOS CALCULATS	0,00	80.804,68	80.804,68	3,90%
COSTOS DE PERSONAL	1.101.400,15	503.218,69	1.604.618,84	76,60%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	36,12	48.056,53	48.092,65	2,30%
COSTOS FINANCERS	0,00	13.320,39	13.320,39	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	15.850,82	274.012,38	289.863,20	13,80%
TRIBUTS	0,00	407,28	407,28	0,00%
TOTAL	1.118.107,44	977.519,41	2.095.626,85	100,00%

ACTIVITAT:	Act. urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	39,14	3.558,01	3.597,15	0,20%
ALTRES COSTOS	781,21	73.435,72	74.216,93	3,80%
COSTOS CALCULATS	0,00	109.265,67	109.265,67	5,60%
COSTOS DE PERSONAL	976.188,77	454.529,69	1.430.718,46	73,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	36,12	43.587,76	43.623,88	2,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	12.466,19	12.466,19	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	30.834,49	244.938,15	275.772,64	14,10%
TRIBUTS	0,00	381,16	381,16	0,00%
TOTAL	1.007.879,73	942.162,35	1.950.042,08	100,00%

ACTIVITAT:	Actuacions: Fonts			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	3.144,67	3.144,67	0,00%
ALTRES COSTOS	0,00	156.431,48	156.431,48	1,70%
COSTOS CALCULATS	0,00	82.962,18	82.962,18	0,90%
COSTOS DE PERSONAL	0,00	369.868,75	369.868,75	4,10%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	19.449,71	222.937,76	242.387,47	2,70%
COSTOS FINANCERS	0,00	59.480,36	59.480,36	0,70%
SERVEIS EXTERIORS	7.893.861,21	214.911,79	8.108.773,00	89,80%
TRIBUTS	0,00	1.942,87	1.942,87	0,00%
TOTAL	7.913.310,92	1.111.679,86	9.024.990,78	100,00%

ACTIVITAT:	Animals: Protecció i control animals: CAACB			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	655,38	655,38	0,00%
ALTRES COSTOS	869.413,47	55.133,00	924.546,47	46,40%
COSTOS CALCULATS	0,00	17.273,24	17.273,24	0,90%
COSTOS DE PERSONAL	62.044,54	77.299,27	139.343,81	7,00%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	58.404,11	46.430,27	104.834,38	5,30%
COSTOS FINANCERS	0,00	13.233,24	13.233,24	0,70%
SERVEIS EXTERIORS	748.166,46	45.542,86	793.709,32	39,80%
TRIBUTS	0,00	404,61	404,61	0,00%
TOTAL	1.738.028,58	255.971,87	1.994.000,45	100,00%

ACTIVITAT:	Assessor. i Formació: Form. externa donada pels bombers			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	416,08	416,08	0,00%
ALTRES COSTOS	18.293,24	16.667,06	34.960,30	3,70%
COSTOS CALCULATS	0,00	22.391,15	22.391,15	2,40%
COSTOS DE PERSONAL	682.175,51	85.759,91	767.935,42	81,90%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	20.592,86	20.592,86	2,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	6.111,55	6.111,55	0,70%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	85.159,90	85.159,90	9,10%
TRIBUTS	0,00	186,86	186,86	0,00%
TOTAL	700.468,75	237.285,37	937.754,12	100,00%

ACTIVITAT:	Atenció a ciutadans i empreses: llicències, inspeccions,...			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	7.505,90	13.834,95	21.340,85	0,30%
ALTRES COSTOS	68.280,38	250.934,09	319.214,47	3,80%
COSTOS CALCULATS	0,00	522.397,34	522.397,34	6,30%
COSTOS DE PERSONAL	4.468.790,96	1.595.568,03	6.064.358,99	72,80%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	20.116,67	189.830,70	209.947,37	2,50%
COSTOS FINANCERS	0,00	53.336,52	53.336,52	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	43.679,81	1.096.098,40	1.139.778,21	13,70%
TRIBUTS	0,00	1.630,78	1.630,78	0,00%
TOTAL	4.608.373,72	3.723.630,81	8.332.004,53	100,00%

ACTIVITAT:	Família i infància: Activ. i coord. casals infantils, ...			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	10.829,41	10.829,41	0,20%
ALTRES COSTOS	86.996,69	164.393,18	251.389,87	3,80%
COSTOS CALCULATS	0,00	510.941,56	510.941,56	7,60%
COSTOS DE PERSONAL	97.045,61	1.318.012,90	1.415.058,51	21,20%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	618.642,40	229.371,45	848.013,85	12,70%
COSTOS FINANCERS	0,00	47.428,58	47.428,58	0,70%
SERVEIS EXTERIORS	2.563.813,70	1.037.812,34	3.601.626,04	53,90%
TRIBUTS	0,00	1.450,15	1.450,15	0,00%
TOTAL	3.366.498,40	3.320.239,57	6.686.737,97	100,00%

ACTIVITAT:	Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.046,17	1.046,17	0,10%
ALTRES COSTOS	25.945,22	24.274,37	50.219,59	5,00%
COSTOS CALCULATS	0,00	47.932,68	47.932,68	4,80%
COSTOS DE PERSONAL	91.592,14	81.853,40	173.445,54	17,20%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	365.184,81	41.218,78	406.403,59	40,40%
COSTOS FINANCERS	0,00	10.957,97	10.957,97	1,10%
SERVEIS EXTERIORS	189.990,09	125.845,74	315.835,83	31,40%
TRIBUTS	0,00	335,04	335,04	0,00%
TOTAL	672.712,26	333.464,15	1.006.176,41	100,00%

ACTIVITAT:	Gent gran: Activ. i coord. dels casals i espais municipals			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	2.847,97	10.236,14	13.084,11	0,20%
ALTRES COSTOS	38.201,01	140.804,69	179.005,70	3,20%
COSTOS CALCULATS	0,00	328.175,12	328.175,12	5,90%
COSTOS DE PERSONAL	120.001,36	1.210.289,48	1.330.290,84	24,00%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	1.698.348,33	326.665,48	2.025.013,81	36,50%
COSTOS FINANCERS	0,00	38.346,40	38.346,40	0,70%
SERVEIS EXTERIORS	808.915,59	819.497,24	1.628.412,83	29,40%
TRIBUTS	0,00	1.172,46	1.172,46	0,00%
TOTAL	2.668.314,26	2.875.187,01	5.543.501,27	100,00%

ACTIVITAT:	Gent gran: Habitatges amb serveis			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	3.008,68	3.008,68	0,10%
ALTRES COSTOS	29.630,71	69.940,32	99.571,03	2,70%
COSTOS CALCULATS	0,00	77.723,79	77.723,79	2,10%
COSTOS DE PERSONAL	6.576,16	213.609,88	220.186,04	6,00%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	51.087,66	120.052,63	171.140,29	4,60%
COSTOS FINANCERS	0,00	31.969,15	31.969,15	0,90%
SERVEIS EXTERIORS	2.875.728,12	219.016,99	3.094.745,11	83,70%
TRIBUTS	0,00	977,47	977,47	0,00%
TOTAL	2.963.022,65	736.298,91	3.699.321,56	100,00%

ACTIVITAT:	Joventut: Activ. i coord. casals joves i Punts Inform. Juvenil			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	414,52	8.296,28	8.710,80	0,20%
ALTRES COSTOS	47.665,04	110.928,57	158.593,61	3,40%
COSTOS CALCULATS	0,00	303.208,31	303.208,31	6,50%
COSTOS DE PERSONAL	81.054,33	1.055.494,01	1.136.548,34	24,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	754.413,31	138.171,92	892.585,23	19,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	29.875,98	29.875,98	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	1.442.220,81	680.964,12	2.123.184,93	45,60%
TRIBUTS	0,00	913,47	913,47	0,00%
TOTAL	2.325.768,01	2.327.852,66	4.653.620,67	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: Inspeccions activitats espai públic			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	28,56	9.262,87	9.291,43	0,20%
ALTRES COSTOS	7.012,94	189.231,30	196.244,24	3,60%
COSTOS CALCULATS	0,00	298.109,62	298.109,62	5,50%
COSTOS DE PERSONAL	2.741.570,12	1.263.815,52	4.005.385,64	74,30%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	18,06	121.238,08	121.256,14	2,30%
COSTOS FINANCERS	0,00	34.461,10	34.461,10	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	2.268,11	720.239,95	722.508,06	13,40%
TRIBUTS	0,00	1.053,66	1.053,66	0,00%
TOTAL	2.750.897,79	2.637.412,10	5.388.309,89	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: Llicències de guals en via pública			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	28,56	62,05	90,61	0,10%
ALTRES COSTOS	6.954,08	1.577,68	8.531,76	9,40%
COSTOS CALCULATS	0,00	1.813,68	1.813,68	2,00%
COSTOS DE PERSONAL	61.139,75	8.126,47	69.266,22	76,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	18,06	2.010,09	2.028,15	2,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	564,64	564,64	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	327,75	7.979,77	8.307,52	9,20%
TRIBUTS	0,00	17,26	17,26	0,00%
TOTAL	68.468,20	22.151,64	90.619,84	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: esdev. privats a l'espai d'ús públic			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	28,56	1.220,44	1.249,00	0,20%
ALTRES COSTOS	13.960,49	35.073,60	49.034,09	6,20%
COSTOS CALCULATS	0,00	42.982,04	42.982,04	5,40%
COSTOS DE PERSONAL	427.688,42	155.630,52	583.318,94	73,30%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	18,06	17.878,57	17.896,63	2,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	5.082,06	5.082,06	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	327,75	95.710,68	96.038,43	12,10%
TRIBUTS	0,00	155,39	155,39	0,00%
TOTAL	442.023,28	353.733,30	795.756,58	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	28,56	1.933,75	1.962,31	0,10%
ALTRES COSTOS	6.954,08	53.819,56	60.773,64	4,60%
COSTOS CALCULATS	0,00	84.133,91	84.133,91	6,30%
COSTOS DE PERSONAL	650.465,20	327.524,46	977.989,66	73,30%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	18,06	30.656,90	30.674,96	2,30%
COSTOS FINANCERS	0,00	8.520,30	8.520,30	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	327,75	169.807,66	170.135,41	12,70%
TRIBUTS	0,00	260,51	260,51	0,00%
TOTAL	657.793,65	676.657,05	1.334.450,70	100,00%

ACTIVITAT:	Llic. via pública: ocup. comercial de voreres i espais d'ús			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	28,56	2.125,42	2.153,98	0,20%
ALTRES COSTOS	6.954,08	73.072,09	80.026,17	6,10%
COSTOS CALCULATS	0,00	88.962,45	88.962,45	6,80%
COSTOS DE PERSONAL	684.637,90	243.551,34	928.189,24	71,10%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	18,06	28.649,28	28.667,34	2,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	8.379,01	8.379,01	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	327,75	169.151,25	169.479,00	13,00%
TRIBUTS	0,00	256,19	256,19	0,00%
TOTAL	691.966,35	614.147,03	1.306.113,38	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: mercats i fires tradicionals			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	28,56	62,05	90,61	0,10%
ALTRES COSTOS	6.954,08	1.577,68	8.531,76	9,40%
COSTOS CALCULATS	0,00	1.813,68	1.813,68	2,00%
COSTOS DE PERSONAL	61.139,75	8.126,47	69.266,22	76,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	18,06	2.010,09	2.028,15	2,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	564,64	564,64	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	327,75	7.979,77	8.307,52	9,20%
TRIBUTS	0,00	17,26	17,26	0,00%
TOTAL	68.468,20	22.151,64	90.619,84	100,00%



ACTIVITAT:	Llic. via pública: Punts venda individuals i quioscos premsa			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	28,56	62,05	90,61	0,10%
ALTRES COSTOS	6.954,08	1.577,68	8.531,76	9,40%
COSTOS CALCULATS	0,00	1.813,68	1.813,68	2,00%
COSTOS DE PERSONAL	61.139,75	8.126,47	69.266,22	76,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	18,06	2.010,09	2.028,15	2,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	564,64	564,64	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	327,75	7.979,77	8.307,52	9,20%
TRIBUTS	0,00	17,26	17,26	0,00%
TOTAL	68.468,20	22.151,64	90.619,84	100,00%

ACTIVITAT:	Llic. via pública: Reserves estacionament a l'espai públic			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	28,56	62,05	90,61	0,10%
ALTRES COSTOS	6.954,08	1.577,68	8.531,76	9,40%
COSTOS CALCULATS	0,00	1.813,68	1.813,68	2,00%
COSTOS DE PERSONAL	61.139,75	8.126,47	69.266,22	76,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	18,06	2.010,09	2.028,15	2,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	564,64	564,64	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	327,75	7.979,77	8.307,52	9,20%
TRIBUTS	0,00	17,26	17,26	0,00%
TOTAL	68.468,20	22.151,64	90.619,84	100,00%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió residus: Punts verds (TERSA)			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.630,12	1.630,12	0,00%
ALTRES COSTOS	2.107,75	81.078,98	83.186,73	1,70%
COSTOS CALCULATS	0,00	42.998,42	42.998,42	0,90%
COSTOS DE PERSONAL	43.492,97	351.778,62	395.271,59	8,10%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	4.087.402,35	115.546,79	4.202.949,14	85,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	32.456,19	32.456,19	0,70%
SERVEIS EXTERIORS	25.076,59	111.854,47	136.931,06	2,80%
TRIBUTS	0,00	1.006,96	1.006,96	0,00%
TOTAL	4.158.079,66	738.350,55	4.896.430,21	100,00%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: mobles i trastos vells			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	4.146,69	4.146,69	0,00%
ALTRES COSTOS	2.107,75	206.245,33	208.353,08	1,70%
COSTOS CALCULATS	0,00	109.378,17	109.378,17	0,90%
COSTOS DE PERSONAL	43.492,97	506.662,63	550.155,60	4,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	594,17	293.922,50	294.516,67	2,30%
COSTOS FINANCERS	0,00	83.297,50	83.297,50	0,70%
SERVEIS EXTERIORS	11.017.191,98	284.641,08	11.301.833,06	90,00%
TRIBUTS	0,00	2.561,45	2.561,45	0,00%
TOTAL	11.063.386,87	1.490.855,35	12.554.242,22	100,00%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió residus: Rec. domiciliària escombraries			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	21.662,40	21.662,40	0,00%
ALTRES COSTOS	2.107,75	1.077.423,64	1.079.531,39	1,60%
COSTOS CALCULATS	0,00	571.392,12	571.392,12	0,90%
COSTOS DE PERSONAL	44.604,05	2.617.050,63	2.661.654,68	4,00%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	594,17	1.535.446,64	1.536.040,81	2,30%
COSTOS FINANCERS	0,00	437.161,37	437.161,37	0,70%
SERVEIS EXTERIORS	58.045.779,61	1.487.264,19	59.533.043,80	90,40%
TRIBUTS	0,00	13.380,98	13.380,98	0,00%
TOTAL	58.093.085,58	7.760.781,97	65.853.867,55	100,00%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.207,40	2.207,40	0,00%
ALTRES COSTOS	2.107,75	109.790,90	111.898,65	1,70%
COSTOS CALCULATS	0,00	58.225,28	58.225,28	0,90%
COSTOS DE PERSONAL	94.382,97	273.012,18	367.395,15	5,50%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	362.045,88	156.464,42	518.510,30	7,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	44.118,68	44.118,68	0,70%
SERVEIS EXTERIORS	5.397.847,68	151.490,01	5.549.337,69	83,40%
TRIBUTS	0,00	1.363,54	1.363,54	0,00%
TOTAL	5.856.384,28	796.672,41	6.653.056,69	100,00%


**Ajuntament
de Barcelona**

Gerència Municipal

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Residus comerços			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	5.471,85	5.471,85	0,00%
ALTRES COSTOS	2.107,75	272.154,91	274.262,66	1,70%
COSTOS CALCULATS	0,00	144.332,15	144.332,15	0,90%
COSTOS DE PERSONAL	180.395,51	690.168,99	870.564,50	5,20%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	526.756,97	387.850,84	914.607,81	5,50%
COSTOS FINANCERS	0,00	110.069,31	110.069,31	0,70%
SERVEIS EXTERIORS	13.888.346,53	375.626,34	14.263.972,87	86,00%
TRIBUTS	0,00	3.380,01	3.380,01	0,00%
TOTAL	14.597.606,76	1.989.054,40	16.586.661,16	100,00%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.536,22	1.536,22	0,00%
ALTRES COSTOS	2.107,75	111.054,73	113.162,48	2,60%
COSTOS CALCULATS	0,00	61.279,65	61.279,65	1,40%
COSTOS DE PERSONAL	43.492,97	284.585,56	328.078,53	7,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	594,17	167.835,82	168.429,99	3,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	48.695,86	48.695,86	1,10%
SERVEIS EXTERIORS	3.551.354,45	153.763,35	3.705.117,80	83,70%
TRIBUTS	0,00	1.503,49	1.503,49	0,00%
TOTAL	3.597.549,34	830.254,68	4.427.804,02	100,00%

ACTIVITAT:	Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	21,73	21,73	0,00%
ALTRES COSTOS	13.423,43	4.382,44	17.805,87	5,30%
COSTOS CALCULATS	0,00	2.552,97	2.552,97	0,80%
COSTOS DE PERSONAL	158,87	153.282,00	153.440,87	45,60%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	124.700,00	7.166,02	131.866,02	39,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	2.170,51	2.170,51	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	14.943,97	13.620,86	28.564,83	8,50%
TRIBUTS	0,00	66,36	66,36	0,00%
TOTAL	153.226,27	183.262,89	336.489,16	100,00%



ACTIVITAT:	Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	31.748,01	3.572,80	35.320,81	1,50%
ALTRES COSTOS	97.074,06	104.252,93	201.326,99	8,80%
COSTOS CALCULATS	0,00	138.366,75	138.366,75	6,10%
COSTOS DE PERSONAL	980.763,88	447.908,05	1.428.671,93	62,60%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	4.300,00	50.957,13	55.257,13	2,40%
COSTOS FINANCERS	0,00	14.637,42	14.637,42	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	115.401,27	294.060,78	409.462,05	17,90%
TRIBUTS	0,00	447,54	447,54	0,00%
TOTAL	1.229.287,22	1.054.203,40	2.283.490,62	100,00%

ACTIVITAT:	Xarxes : Xarxa de drenatge urbà			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	6.664,66	6.664,66	0,00%
ALTRES COSTOS	0,00	331.672,19	331.672,19	2,10%
COSTOS CALCULATS	0,00	175.908,00	175.908,00	1,10%
COSTOS DE PERSONAL	0,00	782.291,18	782.291,18	4,80%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	472.713,26	472.713,26	2,90%
COSTOS FINANCERS	0,00	103.902,28	103.902,28	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	13.823.234,91	450.003,45	14.273.238,36	88,40%
TRIBUTS	0,00	4.119,76	4.119,76	0,00%
TOTAL	13.823.234,91	2.327.274,78	16.150.509,69	100,00%

RESUM DELS COSTOS PER ACTIVITAT

ACTIVITATS	IMPORT	%
Activitats culturals i de divulgació: Cursos i tallers	10.541.758,71	5,2%
Activitats culturals i de divulgació: Lloguer i cessió d'espais	6.145.752,63	3,0%
Activitats formatives: Cursos i tallers	323.646,44	0,2%
Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària	2.230.890,45	1,1%
Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics	2.095.626,85	1,0%
Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major	1.950.042,08	1,0%
Actuacions: Fonts	9.024.990,78	4,4%



Animals: Protecció i control d'animals: Centre d'Acollida d'Animals de Companyia de Barcelona (CAACB)	1.994.000,46	1,0%
Assessoraments i Formació: Formació externa donada pels bombers	937.754,11	0,5%
Atenció al ciutadà i Comunicació: Atenció a ciutadans i empreses: llicències, inspeccions, espai públic,...	8.332.004,51	4,1%
Família i infància: Activitats i coordinació dels casals infantils, espais adolescents i ludoteques infantils	6.686.737,98	3,3%
Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència	1.006.176,43	0,5%
Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i espais municipals per a gent gran	5.543.501,26	2,7%
Gent gran: Habitatges amb serveis	3.699.321,55	1,8%
Joventut: Activitats i coordinació dels casals de joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)	4.653.620,67	2,3%
Llicències a la via pública: Inspeccions d'activitats a l'espai públic	5.388.309,87	2,6%
Llicències a la via pública: Llicències de guals en via pública	90.619,83	0,0%
Llicències a la via pública: Llicències d'esdeveniments privats a l'espai d'ús públic	795.756,57	0,4%
Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor	1.334.450,70	0,7%
Llicències a la via pública: Llicències d'ocupació comercial de voreres i espais d'ús públic	1.306.113,36	0,6%
Llicències a la via pública: Llicències per a mercats i fires tradicionals	90.619,83	0,0%
Llicències a la via pública: Punts de venda individuals i quioscos de premsa a l'espai públic	90.619,83	0,0%
Llicències a la via pública: Reserves d'estacionament a l'espai públic	90.619,83	0,0%
Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament i selecció de residus (TERSA)	4.896.430,20	2,4%
Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells	12.554.242,22	6,2%
Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries	65.853.867,55	32,3%
Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica	6.653.056,70	3,3%
Recollida i gestió de residus: Residus comerços	16.586.661,15	8,1%
Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals	4.427.804,02	2,2%
Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies	336.489,16	0,2%
Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats	2.283.490,62	1,1%
Xarxes : Xarxa de drenatge urbà	16.150.509,70	7,9%
TOTAL	204.095.486,05	100,0%



RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS DE LES ACTIVITATS

ACTIVITATS	Cost Total Activitat	Ingressos	Marge	% Cobertura
Activitats culturals i de divulgació: Cursos i tallers	10.541.758,71	407.205,94	-10.134.552,77	3,90%
Activitats culturals i de divulgació: Lloguer i cessió d'espais	6.145.752,63	48.400,95	-6.097.351,68	0,80%
Activitats formatives: Cursos i tallers	323.646,44	318.636,97	-5.009,47	98,50%
Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària	2.230.890,45	647.097,49	-1.583.792,96	29,00%
Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics	2.095.626,85	208.966,60	-1.886.660,25	10,00%
Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major	1.950.042,08	165.240,12	-1.784.801,96	8,50%
Actuacions: Fonts	9.024.990,78	15.758,11	-9.009.232,67	0,20%
Animals: Protecció i control d'animals: Centre d'Acollida d'Animals de Companyia de Barcelona (CAACB)	1.994.000,46	102.113,33	-1.891.887,13	5,10%
Assessoraments i Formació: Formació externa donada pels bombers	937.754,11	0,00	-937.754,11	0,00%
Atenció al ciutadà i Comunicació: Atenció a ciutadans i empreses: llicències, inspeccions, espai públic,...	8.332.004,51	15.285,31	-8.316.719,20	0,20%
Família i infància: Activitats i coordinació dels casals infantils, espais adolescents i ludoteques infantils	6.686.737,98	171.296,84	-6.515.441,14	2,60%
Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència	1.006.176,43	196.221,20	-809.955,23	19,50%
Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i espais municipals per a gent gran	5.543.501,26	67.077,94	-5.476.423,32	1,20%
Gent gran: Habitatges amb serveis	3.699.321,55	0,00	-3.699.321,55	0,00%
Juventut: Activitats i coordinació dels casals de joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)	4.653.620,67	12.875,59	-4.640.745,08	0,30%
Llicències a la via pública: Inspeccions d'activitats a l'espai públic	5.388.309,87	0,00	-5.388.309,87	0,00%
Llicències a la via pública: Llicències de guals en via pública	90.619,83	0,00	-90.619,83	0,00%
Llicències a la via pública: Llicències d'esdeveniments privats a l'espai d'ús públic	795.756,57	60.190,51	-735.566,06	7,60%
Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor	1.334.450,70	0,00	-1.334.450,70	0,00%
Llicències a la via pública: Llicències d'ocupació comercial de voreres i espais d'ús públic	1.306.113,36	13.923.495,96	12.617.382,60	1066,00%
Llicències a la via pública: Llicències per a mercats i fires tradicionals	90.619,83	0,00	-90.619,83	0,00%
Llicències a la via pública: Punts de venda individuals i quioscos de premsa a l'espai públic	90.619,83	0,00	-90.619,83	0,00%
Llicències a la via pública: Reserves d'estacionament a l'espai públic	90.619,83	0,00	-90.619,83	0,00%
Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament i selecció de residus (TERSA)	4.896.430,20	7.653.583,72	2.757.153,52	156,30%
Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells	12.554.242,22	0,00	-12.554.242,22	0,00%
Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries	65.853.867,55	10.047.135,76	-55.806.731,79	15,30%
Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica	6.653.056,70	0,00	-6.653.056,70	0,00%



Recollida i gestió de residus: Residus comerços	16.586.661,15	32.033.619,44	15.446.958,29	193,10%
Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals	4.427.804,02	0,00	-4.427.804,02	0,00%
Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies	336.489,16	0,00	-336.489,16	0,00%
Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats	2.283.490,62	561.920,93	-1.721.569,69	24,60%
Xarxes : Xarxa de drenatge urbà	16.150.509,70	15.377.337,20	-773.172,50	95,20%
TOTAL	204.095.486,05	82.033.459,91	-122.062.026,14	40,20%

- (1) Els ingressos considerats recullen taxes que no són producte de la prestació de serveis públics (establerts en funció del cost del servei), sinó que es tracta de taxes per ús i aprofitament del domini de l'espai públic (establert en funció de l'aprofitament obtingut, art. 24 TRLHL).
- (2) El percentatge de cobertura d'aquestes activitats és superior al 100% ja que la tipologia dels seus ingressos correspon a preus públics.

27. INDICADORS DE GESTIÓ

Tal i com s'indica a la nota 26 es presenten únicament els indicadors que fan referència als serveis i activitats finançades amb taxes i preus públics.

Així mateix cal indicar que en l'actualitat s'estan adaptant els sistemes i definint els procediments per poder determinar tots els indicadors d'eficàcia, eficiència i economia, i de mitjans de producció que estableix la vigent Instrucció.

Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics	
2.095.626,85 €	= 1.372,38 € / exped.
1.527 exped.	

Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major	
1.950.042,08 €	= 1.254,05 € / llicenc.
1.555 llicències	

Assessoraments i Formació: Formació externa donada pels bombers	
937.754,11 €	= 788,03 € / alumne
1.190 allumnes	





**Família i infància: Activitats i coordinació dels
casals infantils, espais adolescents i ludoteques
infantils**

6.686.737,98	€	=	4,13	€ / habitant
1.620.343	habitants			

**Família i infància: Promoció de la infància i
l'adolescència**

1.006.176,43	€	=	1.023,58	€ / usuari
983	usuaris			

**Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i
espais municipals per a gent gran**

5.543.501,26	€	=	98.991,09	€ / casal
56	casals			

**Joventut: Activitats i coordinació dels casals de
joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)**

4.653.620,67	€	=	178.985,41	€ / casal
26	casals			

**Llicències a la via pública: Inspeccions d'activitats a
l'espai públic**

5.388.309,87	€	=	213,34	€ / inspec.
25.257	inspec.			

Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor

1.334.450,70	€	=	32,59	€ / llicenc.
40.950	llicenc.			

**Llicències a la via pública: Llicències d'ocupació
comercial de voreres i espais d'ús públic**

1.306.113,36	€	=	54,43	€ / llicenc.
23.997	llicenc.			





Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament i selecció de residus (TERSA)

4.896.430,20	€	=	277,40	€/ tona
17.651	tones			

Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells

12.554.242,22	€	=	339,84	€/ tona
36.942	tones			

Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries

65.853.867,55	€	=	40,64	€/ habitant
1.620.343	habitants			

Recollida i gestió de residus: Residus comerços

16.586.661,15	€	=	300,39	€/ tona
55.218	tones			

Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals

4.427.804,02	€	=	369,05	€/ tona
11.998	tones			

Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats

2.283.490,62	€	=	8.520,49	€/ revisió
268	revisions			



28. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

Entre la data de tancament de l'exercici i la de formulació dels comptes anuals no s'han produït fets significatius que hagin d'informar-se o què hagin de donar lloc a la incorporació d'ajustaments en les xifres contingudes en els comptes anuals.

29. ALTRA INFORMACIÓ

a) Ajustaments per periodificació de passiu

El moviment de l'epígraf d'ajustaments per periodificació a llarg termini a l'exercici 2018 ha estat el següent:

Saldo a 31 de desembre de 2017	405.177.694,40
Altes de l'exercici	-
Traspassos a ajustaments per periodificació a curt termini	-18.716.080,64
Saldo a 31 de desembre de 2018	386.461.613,76

El saldo a 31 de desembre de 2018 correspon a ingressos rebuts per avançat pel dret d'utilització de béns de titularitat municipal. Els ingressos rebuts per avançat es traspassen anualment al compte de resultats de manera lineal en el decurs del període de la corresponent concessió, que es situa com a màxim a l'any 2092.

Els ajustaments per periodificació a curt termini a l'exercici 2018 presenten el següent moviment:

Saldo a 31 de desembre de 2017	18.728.100,88
Traspassos d'ajustaments per periodificació a llarg termini	18.716.080,64
Traspassos a resultats	-18.728.100,88
Saldo a 31 de desembre de 2018	18.716.080,64

b) Honoraris dels auditors

Els honoraris a percebre per Ernst & Young, SL, corresponents als serveis d'auditoria i despeses incorregudes per la prestació d'aquests serveis de l'exercici 2018 ascendeixen a 120 milers d'euros, IVA inclòs. Aquests honoraris, que es facturen a l'Ajuntament de Barcelona en virtut de l'expedient d'adjudicació del lot 1 del concurs d'auditoria, inclouen també els treballs d'auditoria dels comptes anuals consolidats del grup Ajuntament de Barcelona, control de qualitat i coordinació dels treballs i suport a la Intervenció General en l'exercici del control financer respecte de quinze subvencions.



c) Impostos i cotitzacions socials susceptibles d'inspecció

Són susceptibles d'actuació inspectora tots els tributs i cotitzacions socials a què es troba subjecte l'Ajuntament per a tots els exercicis que no hagi transcorregut el termini de prescripció que estableix la normativa vigent. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per a l'Ajuntament com a conseqüència d'eventuals actuacions inspectores.

El Gerent Municipal de l'Ajuntament de Barcelona, en data 28 de maig de 2019, 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 compresos en aquest document, de les pàgines 1 a 96, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018.

El gerent municipal



**Ajuntament
de Barcelona**

Gerència Municipal



Ajuntament de Barcelona

Gerència de Presidència i Economia

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2018



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2018

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

57/D/2019-404

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

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

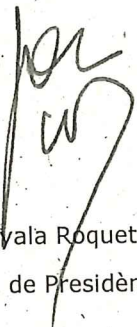
El Tinent d'Alcalde que sotasigna efectua la següent,

PROPOSTA DE RESOLUCIÓ


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

SEGON.- DONAR-NE COMPTE al Consell Plenari.

A Barcelona, 25 de febrer de 2019


Jordi Ayala Roqueta
Gerent de Presidència i Economia


Jordi Martí Grau
Gerent Municipal


Gerardo Pisarello Prados
Primer Tinent d'Alcalde

DECRET

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

Que es compleixi.

Barcelona, 25 de febrer de 2019

L'ALCALDESSA

AJUNTAMENT DE BARCELONA
Secretaria General

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


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

PLENARI DEL CONSELL MUNICIPAL
Sessió de: **29 MARÇ 2019**

ES COMUNICA.

El Secretari General


Ada Colau Ballano


Jordi Cases i Pallarès

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018

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

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Barcelona, 25 de febrer de 2019

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2018 - NORMES SEC

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

L'INTERVENTOR,



Barcelona, 25 de febrer de 2019

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2018
MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2018

Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Drets Nets
1	IMPOSTOS DIRECTES 1.074.993.965,98	0,00	1.074.993.965,98	1.127.406.188,68	73.608.105,66	19.116,58	1.053.778.966,44
2	IMPOSTOS INDIRECTES 76.718.511,85	0,00	76.718.511,85	78.225.873,22	1.340.344,78	0,00	76.885.528,44
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS 270.644.266,38	0,00	270.644.266,38	390.910.405,00	54.086.351,70	5.658,99	336.818.394,31
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 1.084.287.486,67	24.702.065,18	1.108.989.551,85	1.120.254.222,46	15.705.143,81	0,00	1.104.549.078,65
5	INGRESSOS PATRIMONIALS 54.223.988,62	0,00	54.223.988,62	65.079.894,62	30.994.685,73	0,00	34.085.208,89
6	VENDA D'INVERSIONS REALS 101.130,00	0,00	101.130,00	4.894.565,37	0,00	463.323,85	4.431.241,52
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 39.463.884,25	496.279,06	39.960.163,31	31.923.265,21	37.335,60	0,00	31.885.929,61
8	ACTIUS FINANCERS 50,00	12.800.769,31	12.800.819,31	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS 139.524.649,83	0,00	139.524.649,83	54.085.695,38	0,00	0,00	54.085.695,38
TOTALS	2.739.957.933,58	37.999.113,55	2.777.957.047,13	2.872.780.109,94	175.771.967,28	488.099,42	2.696.520.043,24

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Barcelona, 25 de febrer de 2019

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

Data : 31-12-2018
MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2018


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

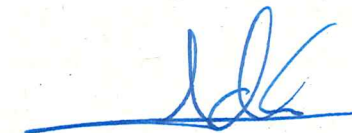
L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2018
MODEL : CGDT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2018

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

L'INTERVENTOR,



EL GERENT MUNICIPAL,



EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,



ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2018

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

 L'INTERVENTOR,
 

 EL GERENT MUNICIPAL,
 

 EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,
 

 L'ALCALDESSA,
 

Barcelona, 25 de febrer de 2019

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

 Data : 31-12-2018
 MODEL : 009DAC

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2017 I ANTERIORS

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

 L'INTERVENTOR,
 

 EL GERENT MUNICIPAL,
 

 EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,
 

 L'ALCALDESSA,
 

Barcelona, 25 de febrer de 2019

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

 Data : 31-12-2018
 MODEL : 006OBT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2017 I ANTERIORS

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

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER Tinent D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,








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



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

Contingut

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



1. Introducció

La liquidació dels pressupostos de les Entitats Locals es regeix pel disposat en els articles 191 a 193 bis del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (RDL), en els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, (RP), i en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL).

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

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

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

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

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

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

2. Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

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



- Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (Cap. VI del Títol II).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193 bis).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL 2013) aprovada per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de 20 de setembre de 2013.
- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Reial Decret Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reglament nº 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig que aprova el SEC 2010.
- Manual del càlcul de Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3ª edició. IGAE.

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

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

3. Liquidació del Pressupost

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

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

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

En la liquidació del Pressupost es determinen:

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

El Resultat Pressupostari de l'exercici.

Els Romanents de Crèdit.

El Romanent de Tresoreria.

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

4. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2018

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

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

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

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

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

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

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



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

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018 (import en euros)

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

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

5. L'execució del Pressupost

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona

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

Liquidació Pressupost d'Ingressos 2018:

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

Liquidació Pressupost de Despeses 2018:

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

Saldo d'operacions no financeres 52.987.382,72 euros

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

AJUSTAMENTS:

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

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

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



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

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

b) Capítols 4 i 7 d'Ingressos.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

.../...

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

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

Un mayor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en la 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 (AMB), Servei Català de Trànsit (SCT), Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC) i Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC) els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2018 a favor de l'Ajuntament de Barcelona. S'ha de fer esment que la Generalitat de Catalunya facilita una relació d'obligacions reconegudes durant l'any 2018 amb caràcter provisional, per la qual cosa aquest ajust haurà de ser revisat quan es disposi d'un certificat definitiu de les obligacions reconegudes a favor de l'Ajuntament per la Generalitat de Catalunya a l'exercici 2018. L'Ajuntament de Barcelona té reconeguts drets a la partida (751) aportació Consell Català de l'Esport per import de 355.202,00 euros. A data d'emissió d'aquest informe no s'ha rebut la relació d'obligacions reconegudes per part d'aquests ens, per la qual cosa, no s'ha practicat ajust.

Conciliació Saldos Generalitat Cap IV i VII

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

Conciliació Saldos AB - Servei Català de Transít Cap IV

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

Conciliació Saldos AB – Diputacions Cap IV i VII

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

² No inclou 1.869.417,99 ICASS

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

Conciliació Saldos Ajuntament - Àrees Metropolitanas

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

Distribució:

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

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

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

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

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

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

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



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

Comptabilitat

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

Distribució:

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

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

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

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

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

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

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

B. AJUSTAMENTS DE DESPESES:

a) Capítol 3 de l'Estat de Despeses

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

.....

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

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

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

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

.....

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c) Capítol 8 de l'Estat de Despeses

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

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

El “Manual” estableix que:

“Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.

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

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

Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo:

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

Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:

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

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

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

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

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

RESUM D'AJUSTAMENTS DE L'AJUNTAMENT:

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

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

6.2. Estabilitat pressupostària Ajuntament, Organismes Autònoms Locals i Consorcis

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



Organismes Autònoms Locals

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

Consorticis

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

Total Ens

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

7. Avaluació del compliment de la Regla de despesa

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

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

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

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

La despesa computable del pressupost liquidat a 31.12.2018 és:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8. Avaluació de la sostenibilitat financera

8.1. Compliment del límit de deute

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

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

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

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



8.2. Deute comercial: període mitjà de pagament

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

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

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

9. L'Estat de Tresoreria

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

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

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

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

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

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

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



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

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

10. Les despeses amb finançament afectat

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11. Els romanents de crèdit

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

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

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

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

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

12. Els drets de difícil o impossible realització

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

13. El Romanent de Tresoreria

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

El RDL 2/2004, de 5 de març i el R.P. aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud la capacitat de recurs per a finançar despesa si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu. L'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, ha introduït limitacions a la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de despesa. Així el romanent de tresoreria per l'import del superàvit en termes de comptabilitat nacional (capacitat de finançament), s'haurà de destinar al que preveu l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril. Cal tenir present que aquest superàvit s'ha de calcular de forma conjunta per a totes les entitats que consoliden amb l'Ajuntament de Barcelona a efectes del compliment de la Llei d'estabilitat pressupostària i per tant aquesta Intervenció entén que no es pot disposar del romanent de tresoreria per a despeses generals fins que no s'hagin calculat els imports que d'acord amb la Llei d'estabilitat pressupostària s'han de destinar a les finalitats indicades en l'esmentat article 32 de la Llei Orgànica 2/2012.

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

Els components del Romanent de Tresoreria són:

I. Elements positius

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

II. Elements negatius

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

III. Partides pendent d'aplicació

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

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

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

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2018

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



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

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

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

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

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

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

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

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

14. Variació dels passius financers

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

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

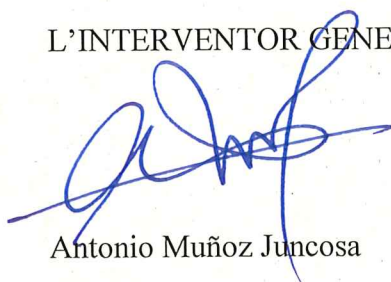
El detall de la variació del deute segons el perímetre del sector administracions públiques (S.13) de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb la classificació de la IGAE (Intervenció General de la Administració de l'Estat) en milers d'euros és el següent.

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

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

Barcelona, 25 de febrer de 2019

L'INTERVENTOR GENERAL,



Antonio Muñoz Juncosa



**AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2018
RESUM PER CAPÍTOLS**

Capítol d'ingressos	Previsió inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3)= (1+2)	% 3/1	Drets reco- neguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Liquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Impostos directes Cap. 1	1.074.993.965,98	0,00	1.074.993.965,98	100,0	1.053.778.966,44	98,0	1.013.058.578,88	96,1	40.720.387,56	3,9
Impostos indirectes Cap. 2	76.718.511,85	0,00	76.718.511,85	100,0	76.885.528,44	100,2	75.774.685,88	98,6	1.110.842,56	1,4
Taxes i altres ingressos Cap. 3	270.644.266,38	0,00	270.644.266,38	100,0	336.818.394,31	124,5	262.251.444,33	77,9	74.566.949,98	22,1
transferències corrents Cap. 4	1.084.287.486,67	24.702.065,18	1.108.989.551,85	102,3	1.104.549.078,65	99,6	1.089.753.082,76	98,7	14.795.995,89	1,3
Ingressos patrimonials Cap. 5	54.223.988,62	0,00	54.223.988,62	100,0	34.085.208,89	62,9	31.994.043,23	93,9	2.091.165,66	6,1
Total operacions corrents	2.560.868.219,50	24.702.065,18	2.585.570.284,68	101,0	2.606.117.176,73	100,8	2.472.831.835,08	94,9	133.285.341,65	5,1
Venda d'inversions reals Cap. 6	101.130,00	0,00	101.130,00	100,0	4.431.241,52	#####	3.998.673,52	90,2	432.568,00	9,8
Transferències de capital Cap. 7	39.463.884,25	496.279,06	39.960.163,31	101,3	31.885.929,61	79,8	28.367.123,71	89,0	3.518.805,90	11,0
Total operacions de capital	39.565.014,25	496.279,06	40.061.293,31	101,3	36.317.171,13	90,7	32.365.797,23	89,1	3.951.373,90	10,9
Variació d'actius financers Cap. 8	50,00	12.800.769,31	12.800.819,31	25.601.638,6	0,00	0,0	0,00	#DIV/0!	0,00	#####
Variació passius financers Cap. 9	139.524.649,83	0,00	139.524.649,83	100,0	54.085.695,38 (*)	38,8	54.085.695,38	100,0	0,00	0,0
Total operacions financeres	139.524.699,83	12.800.769,31	152.325.469,14	109,2	54.085.695,38	35,5	54.085.695,38	100,0	0,00	0,0
TOTAL INGRESSOS	2.739.957.933,58	37.999.113,55	2.777.957.047,13	101,4	2.696.520.043,24	97,1	2.559.283.327,69	94,9	137.236.715,55	5,1

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

**AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2018
RESUM PER CAPÍTOLS**

Capítol de despeses	Crèdit Inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Crèdit definitiu (3)	% 3/1	Despesa autoritzada (4)	% 4/3	Despesa compromesa (5)	% 5/3	Obligació reconeguda (6)	% 6/3	Pagament efectuat (7)	% 7/6
Remuneracions de personal Cap. 1	387.544.332,00	11.445.780,28	398.990.112,28	103,0	396.042.799,43	99,3	395.967.076,01	99,2	395.949.261,77	99,2	395.561.250,34	99,9
Compres de béns i serveis Cap. 2	672.520.213,84	-63.066.200,62	609.454.013,22	90,6	590.712.027,23	96,9	586.793.291,57	96,3	574.633.835,39	94,3	458.186.747,47	79,7
Interessos Cap. 3	16.428.635,05	0,00	16.428.635,05	100,0	11.908.323,27	72,5	11.908.323,27	72,5	11.908.323,27	72,5	11.811.595,15	99,2
Transferències corrents Cap. 4	1.095.173.846,06	116.120.561,16	1.211.294.407,22	110,6	1.197.302.941,37	98,8	1.194.856.285,62	98,6	1.194.116.434,68	98,6	999.116.751,76	83,7
Fons de contingència Cap. 5	38.862.805,33	-26.160.953,06	12.701.852,27	32,7	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	-	0,00	0,0
Total operacions corrents	2.210.529.832,28	38.339.187,76	2.248.869.020,04	101,7	2.195.966.091,30	97,6	2.189.524.976,47	97,4	2.176.607.855,11	96,8	1.864.676.344,72	85,7
Inversions reals Cap. 6	412.820.589,22	-49.145.480,31	363.675.108,91	88,1	349.697.585,22	96,2	349.341.863,76	96,1	345.427.547,70	95,0	172.128.223,20	49,8
Transferències de capital Cap. 7	20.033.976,02	48.805.406,10	68.839.382,12	343,6	68.130.427,87	99,0	68.086.406,05	98,9	67.411.562,33	97,9	3.882.306,89	5,8
Total operacions de capital	432.854.565,24	-340.074,21	432.514.491,03	99,9	417.828.013,09	96,6	417.428.269,81	96,5	412.839.110,03	95,5	176.010.530,09	42,6
Variació d'actius financers Cap. 8	43.715.202,73	0,00	43.715.202,73	100,0	26.438.428,54	60,5	26.438.428,54	60,5	22.194.824,55	50,8	22.194.824,55	100,0
Variació passius financers Cap. 9	52.858.333,33	0,00	52.858.333,33	100,0	51.622.738,50	97,7	51.622.735,50	97,7	51.622.738,50 (*)	97,7	51.572.972,22	99,9
Total operacions financeres	96.573.536,06	0,00	96.573.536,06	100,0	78.061.167,04	80,8	78.061.164,04	80,8	73.817.563,05	76,4	73.767.796,77	99,9
TOTAL DESPESES	2.739.957.933,58	37.999.113,55	2.777.957.047,13	101,4	2.691.855.271,43	96,9	2.685.014.410,32	96,7	2.663.264.528,19	95,9	2.114.454.671,58	79,4

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



AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2018							
Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Rectificacions (2)	Drets anul·lats i cancelats (3)	Drets liquidats nets (4) = (1+2-3)	Recaptat (5)	% 5/4	Total drets pendent de cobrament (6) = (4-5)
2009	0,00	174.720,00	0,00	174.720,00	0,00	0,0	174.720,00
2011	251.798.271,94	3.752.478,72	53.386.421,69	202.164.328,97	6.575.144,67	3,3	195.589.184,30
2012	64.800.325,06	695.053,58	5.474.091,33	60.021.287,31	1.656.324,01	2,8	58.364.963,30
2013	56.337.117,56	1.129.435,49	5.591.009,61	51.875.543,44	3.051.916,51	5,9	48.823.626,93
2014	55.854.656,41	1.269.055,37	5.560.065,03	51.563.646,75	3.183.032,56	6,2	48.380.614,19
2015	58.582.344,72	1.501.269,43	5.247.450,90	54.836.163,25	3.653.190,84	6,7	51.182.972,41
2016	74.305.275,40	1.283.119,29	5.190.358,60	70.398.036,09	8.520.340,23	12,1	61.877.695,86
2017	122.273.533,21	14.116.852,31	16.054.888,13	120.335.497,39	55.450.910,93	46,1	64.884.586,46
TOTAL	683.951.524,30	23.921.984,19	96.504.285,29	611.369.223,20	82.090.859,75	13,4	529.278.363,45

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



**AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2018
CAPÍTOLS 1, 2 i 3**

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EX. PRESSUPOSTARI 2018

ECON.	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXERCICIS ANTERIORS
Impostos directes				
100	Cessió IRPF	64.438.045,42	0,00	0,00
112	Sobre béns immobles de naturalesa rústega	88.751,61	14.936,22	0,00
113	Sobre béns immobles de naturalesa urbana	635.109.919,79	17.966.708,37	13.391.272,02
114	Sobre béns immobles de característiques especials	11.135.653,30	42.218,25	4.138.804,25
115	Sobre vehicles de tracció mecànica	60.044.535,94	9.466.755,57	5.659.256,27
116	Sobre l'increment de valor de terrenys naturalesa urbana	188.409.069,45	5.678.667,65	2.063.882,82
130	Sobre activitats econòmiques	94.912.990,93	7.911.101,50	5.118.759,38
180	Impostos directes extingits	0,00	0,00	482,11
	Subtotal per capítol 1	1.054.138.966,44	41.080.387,56	30.372.456,85
Impostos indirectes				
210	Cessió IVA	37.090.578,72	0,00	0,00
220	Cessió Impostos especials	9.180.244,27	111.492,56	0,00
290	Sobre construccions, instal·lacions i obres	30.614.705,45	999.350,00	902.855,56
291		0,00	0,00	132,67
	Subtotal per capítol 2	76.885.528,44	1.110.842,56	902.988,23
Taxes i altres ingressos				
301	Servei de clavegueram	15.156.975,64	1.377.982,41	1.327.844,78
309	Altres taxes per prestacions de serveis bàsics	12.079.503,66	681.716,50	148.373,85
321	Llicències urbanístiques	5.269.845,91	14.975,85	20.067,68
323	Taxes per altres serveis urbanístics	199.449,79	5.432,80	2.908,39
325	Taxa per expedició de documents	1.021.243,98	63,81	1.461,48
326	Taxa per retirada de vehicles	16.051.638,94	929.064,38	533.332,90
329	Altres taxes per a la realització d'activitats de competència	884.637,57	60.005,43	216.960,61
330	Taxa estacionament de vehicles	36.173.215,35	14.401,49	9.686,31
331	Taxa per entrada de vehicles	16.814.097,31	1.118.018,30	253.108,32
332	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - subministraments	21.438.208,05	3.205.623,76	3.629.469,43
333	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - telecomunicacions	875.128,70	0,00	21.709,24
335	Taxa per ocupació la via pública - terrasses	8.922.487,94	932.005,43	393.986,25
338	Compensació telefònica de Espanya SA	7.749.332,30	1.892.120,09	1.846.907,11
339	Altres taxes per utilització privativa domini públic	1.802.272,97	146.650,83	246.317,16
341	Serveis assistencials	2.732.670,92	118.293,71	-1.801,54
343	Serveis esportius	0,00	0,00	0,00
344	Entrada a museus, exposicions i espectacles	90.162,90	1.971,35	0,00
349	Altres preus públics	45.322.415,08	13.129.746,54	4.203.469,71
351	Per l'establiment o millora de serveis	0,00	0,00	0,00
360	Publicacions	184.221,49	63.877,92	46.382,66
361	Venda energia	0,00	0,00	0,00
362	Material inservible	3.876,93	633,61	1.487,53
363	Impresos	0,00	0,00	0,00
364	Béns produïts en establiments de l'ent.	45.453,93	19.824,79	16.072,35
365	Altres vendes	9.944.465,04	1.528.034,31	2.094.700,55
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	1.604.902,18	53.199,36	0,00
391	Multes	89.796.250,90	47.577.854,85	18.228.819,87
392	Recàrrecs d'apressament	13.133.899,59	13,65	0,00
393	Interessos de demora	7.653.789,80	210.826,87	151.564,14
396	Càrregues urbanístiques	3.023.311,76	0,00	0,00
397	Aprofitaments urbanístics	1.174.899,29	251.024,38	0,00
398	Altres ingressos diversos	4.067,77	3,00	0,00
399	Altres ingressos diversos	17.665.971,62	1.233.587,56	683.087,93
	Subtotal per capítol 3	336.818.397,31	74.566.952,98	34.075.916,71
	TOTALS	1.467.842.892,19	116.758.183,10	65.351.361,79



VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

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

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

Informe d'Auditoria Pública

AJUNTAMENT DE BARCELONA

Comptes Anuals corresponents a l'exercici
anual acabat el 31 de desembre de 2018

INFORME D'AUDITORIA PÚBLICA DE COMPTES ANUALS DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

Al Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona:

Introducció

Hem realitzat, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, l'auditoria dels comptes anuals de adjunts de l'Ajuntament de Barcelona (en endavant, l'Ajuntament), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveuen els articles 58.e) i 74 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual es regula el règim especial del municipi de Barcelona i l'establert als Plecs de Clàusules Administratives Particulars i Tècniques del contracte de serveis d'auditoria dels comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona i del seu grup municipal.

El Gerent Municipal és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'Ajuntament d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 3.1 de la memòria adjunta i en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració incloses en la Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Els comptes anuals als què es refereix el present informe van ser formulats pel Gerent Municipal en data 28 de maig de 2019.

Objectiu i abast del treball: Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és emetre una opinió, basada en el treball realitzat, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, sobre si els comptes anuals adjunts de l'Ajuntament expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, així com dels resultats de les seves operacions reflectides en el compte del resultat econòmic-patrimonial i en la liquidació del pressupost, i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici, i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

Atès el caràcter limitatiu del pressupost de despeses de l'entitat l'objectiu de l'auditoria inclou la verificació del compliment en els aspectes més significatius de les normes pressupostàries especialment el compliment de les regles pressupostàries de limitació quantitativa, qualitativa i temporal i les relatives a modificacions pressupostàries.

Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, tot i que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

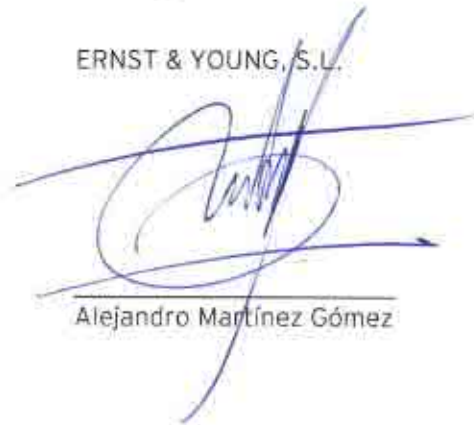
Una auditoria financera comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria financera també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria.

Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats, els seus fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració continguts en el mateix.

ERNST & YOUNG, S.L.



Alejandro Martínez Gómez

20 de juny de 2019



**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS
PÚBLICS I DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS**

COMPTE GENERAL 2018



ÍNDEX

	Pàg.
1. Nota prèvia	3
2. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (Indicadors de gestió).....	4
2.1. Indicadors de cost	4
2.2. Indicadors de rendiment	11
3. Memòria justificativa del grau de compliment dels objectius.....	12
3.1 La planificació estratègica i el pressupost municipal.....	12
3.2. Seguiment dels programes d'actuació de l'Ajuntament de Barcelona	13

1. Nota prèvia

L'article 211 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (RDL 2/2004 LRHL) estableix que els municipis de més de 50.000 habitants hauran d'acompanyar el compte general amb una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius.

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (IMNCAL), indica al punt 3 de la regla 48 que: "Els municipis amb una població superior a 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han d'adjuntar, a més, al compte general:

- a) Una memòria justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics.
- b) Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits amb el seu cost."

En tots dos casos no s'indica quin haurà de ser el contingut d'aquests documents que han d'acompanyar al compte general.

Per altra banda, el pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local (annex de la IMNCAL) en la seva part tercera "Comptes anuals", apartat 11è, estableix que els municipis de més de 50.000 habitants estan obligats a emplenar les notes 26 "Informació sobre el cost de les activitats i 27 "Indicadors de gestió" de la memòria dels comptes anuals, almenys, per als serveis i les activitats que es financin amb taxes o preus públics. Aquesta obligació segons la disposició transitòria tercera de Ordre HAP/1781/2013 es efectiva en els comptes anuals a partir de l'exercici 2017.

Cal esmentar que l'Ajuntament, en la valoració realitzada per l'organització Transparency International España, que avalua diversos índexs de transparència, entre els quals hi ha de naturalesa econòmic-financera, va assolir el 100% de transparència global l'any 2017.

https://transparencia.org.es/wp-content/uploads/2017/07/ranking_global_ita-2017.pdf

2. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (Indicadors de gestió)

2.1. Indicadors de cost

Els indicadors s'han fet en base als serveis finançats pel pressupost municipal. A continuació es detallen els serveis més representatius que ofereix l'Ajuntament i l'Àrea de qui depenen.

- Drets Socials: atenció social primària, teleassistència, servei d'atenció domiciliària, servei d'àpats a menjadors socials i escoles bressol.
- Drets de Ciutadania, Participació i Transparència: biblioteques.
- Gerència de Recursos: oficines d'atenció al ciutadà.
- Ecologia Urbana: neteja viària, recollida de residus, enllumenat (consum elèctric), manteniment de la xarxa de clavegueram i manteniment d'espais verds públics.
- Seguretat i Prevenció: guàrdia urbana i servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers-SPEIS).
- Presidència i Economia: recaptació de tributs.

En els següents quadres es mostra el cost total del servei, el cost del servei per habitant, el nombre de prestacions i el cost per prestació:

Cost total dels serveis i cost del servei per habitant:

		2014	2015	2016	2017	2018	Var. % 18 / 17
Atenció social primària	Cost total, milers €	120.952	130.834	131.549	160.388	173.087	7,92
	Cost per habitant (€)	75,5	81,5	81,8	99,0	106,8	7,88
Teleassistència	Cost total, milers €	9.157	9.803	10.374	8.357	9.673	15,75
	Cost per habitant (€)	5,7	6,1	6,4	5,2	6,0	15,38
S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària)	Cost total, milers €	50.949	56.063	61.790	72.229	73.219	1,37
	Cost per habitant (€)	31,8	34,9	38,4	44,6	45,2	1,35
Àpats a domicili	Cost total, milers €	2.151	2.727	3.402	3.858	4.410	14,31
	Cost per habitant (€)	1,3	1,7	2,1	2,4	2,7	12,50
Escoles bressol	Cost total, milers €	44.668	45.563	51.331	49.975	53.625	7,30
	Cost per habitant (€)	27,9	28,4	31,9	30,8	33,1	7,47
Biblioteques	Cost total, milers €	18.819	18.527	20.531	19.502	21.679	11,16
	Cost per habitant (€)	11,7	11,5	12,8	12,0	13,4	11,67
Neteja viària	Cost total, milers €	171.634	174.255	171.195	180.474	171.225	-5,12
	Cost per habitant (€)	107,1	108,6	106,4	111,3	105,7	-5,03
Recollida de residus	Cost total, milers €	89.300	85.241	85.267	87.650	91.861	4,80
	Cost per habitant (€)	55,7	53,1	53,0	54,1	56,7	4,81
Enllumenat: consum elèctric	Cost total, milers €	12.236	12.528	11.369	12.894	10.975	-14,88
	Cost per habitant (€)	7,6	7,8	7,1	8,0	6,8	-15,00
Clavegueram	Cost total, milers €	19.772	21.569	19.756	18.239	18.992	4,13
	Cost per habitant (€)	12,3	13,4	12,3	11,3	11,7	3,54
Manteniment d'espais verds	Cost total, milers €	46.398	47.495	47.495	47.977	46.934	-2,17
	Cost per habitant (€)	29,0	29,6	29,5	29,6	29,0	-2,03
Guàrdia Urbana	Cost total, milers €	157.695	165.222	183.198	175.037	186.785	6,71
	Cost per habitant (€)	98,4	103,0	113,9	108,0	115,3	6,76
Servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers)	Cost total, milers €	40.687	42.717	48.416	46.425	48.607	4,70
	Cost per habitant (€)	25,4	26,6	30,1	28,6	30,0	4,90
Recaptació de tributs	Cost total, milers €	27.666	27.863	28.107	26.656	30.878	15,84
	Cost per habitant (€)	17,3	17,4	17,5	16,4	19,1	16,46
Oficines d'atenció al ciutadà	Cost total, milers €	14.023	14.302	16.523	17.093	23.307	36,35
	Cost per habitant (€)	8,8	8,9	10,3	10,5	14,4	37,14

Nombre de prestacions i cost dels serveis per prestació:

		2014	2015	2016	2017	2018	Var. % 18 / 17
Atenció social primària	Atencions prestades	190.645	191.956	192.824	193.386	198.891	2,85
	€ per unitat	634,4	681,6	682,2	829,4	870,3	4,93
Teleassistència	Persones ateses	72.854	77.311	81.239	85.528	88.967	4,02
	€ per unitat	125,7	126,8	127,7	97,7	108,7	11,29
S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària)	Llars ateses	19.907	20.539	21.810	24.122	25.284	4,82
	€ per unitat	2.559,4	2.729,6	2.833,1	2.944,3	2.895,9	-1,65
Àpats a domicili	Àpats a domicili	390.582	465.490	537.202	520.294	486.079	-6,58
	€ per unitat	5,5	5,9	6,3	7,4	9,1	22,24
Escoles bressol	Matriculacions	7.940	7.940	8.100	8.194	8.194	0,00
	€ per unitat	5.625,7	5.738,4	6.337,2	6.099,0	6.544,4	7,30
Biblioteques	Visites	6.433.295	6.207.187	6.376.796	6.306.868	6.401.065	1,49
	€ per unitat	2,9	3,0	3,2	3,1	3,4	9,35
Neteja viària	Metres lineals netejats	1.369.374	1.369.374	1.369.374	1.376.434	1.376.751	0,02
	€ per unitat	125,3	127,3	125,0	131,1	124,4	-5,13
Recollida de residus	Tones recollides	739.061	748.673	762.077	771.289	799.792	3,70
	€ per unitat	120,8	113,9	111,9	113,6	114,9	1,11
Enllumenat	Mwh consum elèctric	83.508	81.458	81.004	75.559	74.387	-1,55
	€ per unitat	146,5	153,8	140,4	170,6	147,5	-13,52
Clavegueram	km de xarxa netejats	2.081	2.434	1.781	1.329	1.337	0,60
	€ per unitat	9.501,2	8.861,5	11.092,6	13.723,9	14.204,9	3,51
Manteniment d'espais verds	m ²	11.226.042	11.284.681	11.306.115	11.356.472	11.454.453	0,86
	€ per unitat	4,1	4,2	4,2	4,2	4,1	-2,38
Guàrdia urbana	Incidències	314.667	335.148	337.911	351.650	355.045	0,97
	€ per unitat	501,1	493,0	542,1	497,8	526,1	5,68
Bombers	Intervencions	15.135	15.135	16.910	18.473	20.055	8,56
	€ per unitat	2.688,3	2.822,4	2.863,2	2.513,1	2.423,7	-3,56
Recaptació de tributs	Milers € recaptats	1.258.209	1.328.273	1.326.234	1.330.124	1.328.112	-0,15
	€ per unitat	0,022	0,021	0,021	0,020	0,023	16,25
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	110.516	1.081.377	1.185.097	1.206.820	1.239.079	2,67
	€ per unitat	12,6	13,2	13,9	14,2	18,8	32,46

Nombre de prestacions per cada 100.000 habitants:

		2014	2015	2016	2017	2018	Var. % 18 / 17
Atenció social primària	Atencions prestades	11.898	11.963	11.986	11.931	12.275	2,88
Teleassistència	Nre. persones ateses	4.547	4.818	5.050	5.277	5.491	4,06
SAD (Servei Atenció Domiciliària)	Nre. de llars ateses	1.242	1.280	1.356	1.488	1.560	4,84
Àpats a domicili	Nre. d'àpats	24.375	29.011	33.393	32.101	29.999	-6,55
Escoles bressol	Alumnes matriculats	496	495	503	506	506	0,00
Biblioteques	Nre. de visites	401.482	386.848	396.383	389.119	395.044	1,52
Neteja viària	Metres lineals	85.458	85.343	85.121	84.923	84.967	0,05
Recollida de residus	Tones	46.123	46.659	47.371	47.587	49.359	3,72
Enllumenat (consum elèctric)	Mwh	5.211	5.077	5.035	4.662	4.591	-1,52
Clavegueram	Km xarxa netejats	130	152	111	82	83	1,22
Manteniment d'espais verds	Metres quadrats	700.583	703.290	702.791	700.667	706.915	0,89
Guardia urbana	Incidències gestionades	19.637	20.887	21.005	21.696	21.912	1,00
Bombers	Nre. intervencions	945	943	1.051	1.140	1.238	8,60
Recaptació de tributs	Recaptació (milers €)	78.521	82.781	82.439	82.065	81.965	-0,12
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	69.304	67.394	73.666	74.458	76.470	2,70

A l'exercici 2018 una de les prioritats del govern municipal continua sent l'atenció social i les polítiques públiques dirigides a incrementar els serveis a les persones més vulnerables.

En l'Atenció social primària, l'increment del cost total respecte l'any 2017 ha estat d'un 7,92%, si bé el nombre de prestacions només augmenta un 2,85%, el que provoca un increment del cost per atenció prestada del 4,93%.

En el cas del servei de Teleassistència, el cost total respecte l'any 2017 ha augmentat un 15,75%; el usuaris d'aquest servei han augmentat un 4,02%; i ha augmentat també el cost per usuari en un 11,29%.

En el cas dels Serveis d'Atenció Domiciliària (SAD), el cost total respecte el 2017 ha augmentat en un 1,37%; incrementant-se les llars ateses en un 4,82%; implicant que el cost per llar atesa disminueixi un 1,65%.

En el cas del servei d'àpats a domicili, el cost total ha augmentat un 14,31%; disminuint el nombre d'àpats en 6,58%, el que implica un augment del cost per àpat d'un 22,24%.

El següent quadre mostra altres indicadors de diversos serveis d'atenció social que posen de manifest la tendència dels darrers anys a incrementar el nombre de prestacions socials que reben els ciutadans de Barcelona:

	2014	2015	2016	2017	2018	Var. % 18 / 17
Usuaris atesos als centres de serveis socials	73.027	74.237	77.737	81.638	83.967	2,85
Nombre de persones ateses (atenció personal i neteja)	19.907	19.584	20.782	23.793	24.094	1,27
Teleassistència. Persones ateses	72.854	77.311	81.239	85.528	88.967	4,02
Usuaris atesos pels Equips d'Inserció Social (SIS)	3.909	3.934	3.505	4.621	4.884	5,69
Estades acolliment nocturn de persones sense sostre	323.529	348.898	396.381	436.747	515.490	18,03
Àpats servits als menjadors socials	519.842	512.441	504.929	520.554	486.079	-6,62

El nombre d'usuaris als centres de serveis socials ha continuat creixent, un 2,85%, si bé a un ritme més baix que els anys anteriors.

La ciutat de Barcelona disposa de 100 escoles bressol municipals, en el curs 2018-2019 amb un sistema de tarifació en funció dels ingressos de la família, establint un ventall de 10 nivells. L'any 2018 ha matriculat la mateixa quantitat de nens que l'any anterior, però ha augmentat el cost total un 7,30%, i el cost per habitant un 7,47%.

El cost de les biblioteques ha augmentat un 11,16%; i el nombre de visitants també ho ha fet en un 1,49%.

En relació als serveis prestats des d'Ecologia Urbana, la neteja viària ha disminuït el seu cost en 5,12% si bé els metres lineals netejats ha augmentat en un 0,02%; el cost de la recollida de residus ha augmentat en un 4,80% mentre que les tones recollides s'han incrementat en un 3,70% augment que s'està produint des del 2014; el cost de l'enllumenat públic ha disminuït un 14,88% i el consum elèctric també ha baixat en un 1,55%; el cost del clavegueram ha augmentat un 4,13%, però també s'han incrementat els kilòmetres de xarxa netejats en un 0,60%; per últim, el cost total del manteniment d'espais verds ha disminuït en un 2,17% però els metres quadrats han augmentat un 0,86%.

Els serveis de guàrdia urbana i d'extinció d'incendis i salvament (Bombers) han augmentat el seu cost en 6,71% i 4,70%, respectivament. Això es deu a l'augment d'incidències ateses per la Guardia Urbana, un 0,97% així com les intervencions ateses pels Bombers, un 8,56% més.

El servei de recaptació de tributs ha augmentat el seu cost un 15,84%, mentre l'import total recaptat ha disminuït 0,15 % respecte 2017.

Per últim, el cost de les oficines d'atenció al ciutadà s'ha incrementat en un 36,35% i el nombre d'atencions realitzades ho ha fet en un 2,67%.

Nombre d'empleats totals per servei i nombre d'empleats per cada 100.000 habitants:

		2014	2015	2016	2017	2018	Var. % 18 / 17
Atenció social primària (1)	Empleats	599	597	624	685	861	25,69
	Empleats/100.000 Hab.	37,4	37,2	38,8	42,3	53,1	25,53
Escoles bressol	Empleats	732	737	766	799	804	0,63
	Empleats/100.000 Hab.	45,7	45,9	47,6	49,3	49,6	0,61
Biblioteques	Empleats	442	444	452	460	468	1,74
	Empleats/100.000 Hab.	27,6	27,7	28,1	28,4	28,9	1,76
Neteja viària (2)	Empleats	2.702	2.702	2.612	2.612	2.612	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	168,6	168,4	162,4	161,2	161,2	0,00
Recollida de residus (2)	Empleats	932	932	922	922	922	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	58,2	58,1	57,3	56,9	56,9	0,00
Enllumenat (2)	Empleats	154	160	160	155	155	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	9,6	10,0	9,9	9,6	9,6	0,00
Manteniment d'espais verds	Empleats	935	913	899	944	933	-1,17
	Empleats/100.000 Hab.	58,4	56,9	55,9	58,2	57,6	-1,03
Guàrdia urbana	Empleats	3.018	3.022	2.957	2.930	2.968	1,30
	Empleats/100.000 Hab.	188,3	188,3	183,8	180,8	183,2	1,33
Bombers	Empleats	632	662	646	599	598	-0,17
	Empleats/100.000 Hab.	39,4	41,3	40,2	37	36,9	-0,27
Recaptació de tributs	Empleats	263	267	268	284	299	5,28
	Empleats/100.000 Hab.	16,4	16,6	16,7	17,5	18,5	5,71
Oficines d'atenció al ciutadà	Empleats	144	148	158	168	168	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	9,0	9,2	9,8	10,4	10,4	0,00
Plantilla total	Empleats	12.583	12.701	12.873	13.650	14.314	4,86
	Empleats/100.000 Hab.	785,3	791,6	800,2	842,2	883,4	4,89

(1) L'atenció social es presta en gran mesura a través d'organitzacions no governamentals. L'indicador d'empleats per 100.000 habitants d'atenció social primària es refereix al total de professionals als CSS (treballadors socials, educadors i recepcionistes) empleats per l'Ajuntament.

(2) Aquests serveis són contractats a tercers. S'indica el nombre d'empleats de les contractes de neteja, recollida de residus i enllumenat per la prestació dels serveis.

La plantilla mitjana anual del grup municipal l'any 2018 és de 14.314 treballadors que representa un augment del 4,86% respecte al 2017 (664 treballadors més).

Respecte les dades del nombre d'empleats dels serveis analitzats, s'observa que han augmentat les seves plantilles l'Atenció social primària 25,69% (176 treballadors), Escoles bressol 0,63% (5 treballadors), Biblioteques 1,74% (8 treballadors), Guàrdia Urbana 1,30% (38 treballadors), i Recaptació de tributs 5,28% (15 treballadors).

Per altra banda, respecte als serveis que han reduït la seva plantilla cal destacar el servei de Manteniment d'espais verds que ho ha fet en un 1,17% (11 efectius menys) i Prevenció, extinció d'incendis i salvament (bombers) que ho ha fet en un 0,17% (1 efectiu menys).

2.2. Indicadors de rendiment

En aquest apartat es consideren aquells serveis que es financen majoritàriament mitjançant taxes o preus públics, independentment que la seva gestió la realitzi l'Ajuntament de Barcelona directament o un tercer per compte de l'Ajuntament. S'han seleccionat alguns indicadors representatius per cada àrea de gestió de l'Ajuntament de Barcelona.

Imports en milers d'euros		2014	2015	2016	2017	2018	Var.% 18/17
Aparcaments de superfícies	Ingressos usuaris	35.737	36.668	38.941	37.696	35.564	-5,66
	Cost total del servei	23.376	23.700	23.530	23.046	23.440	1,71
	Rendiment	1,53	1,55	1,65	1,64	1,52	-7,32
Agents Cívics	Ingressos usuaris	---	1.095	1.861	5.025	6.038	20,16
	Cost total del servei	'---	1.216	2.115	5.025	6.038	20,16
	Rendiment	---	0,90	0,88	1,00	1,00	0,00
Servei Municipal de Grua	Ingressos usuaris	16.528	16.087	15.961	15.875	16.432	3,51
	Cost total del servei	19.062	19.285	19.685	20.359	20.018	-1,67
	Rendiment	0,87	0,83	0,81	0,78	0,82	5,13
Aparcaments soterranis (rotació + pupil·latge)	Ingressos usuaris	30.507	23.443	23.834	25.118	26.443	5,28
	Cost total del servei	24.611	20.352	20.780	22.917	22.746	-0,75
	Rendiment	1,24	1,15	1,15	1,10	1,16	5,45

Estació d'autobusos	Ingressos usuaris	1.853	1.920	1.983	2.018	2.083	3,22
	Cost total del servei	1.727	1.910	1.880	1.908	2.223	16,51
	Rendiment	1,07	1,01	1,05	1,06	0,94	-11,32
Servei del Bicing	Ingressos usuaris	5.162	5.649	5.862	6.259	2.371	-62,12
	Cost total del servei	5.732	6.702	6.999	7.220	1.677	-76,77
	Rendiment	0,90	0,84	0,84	0,87	1,41	62,07
Zoo	Ingressos usuaris	12.518	12.058	10.908	9.886	8.961	-9,36
	Cost total del servei	15.251	14.712	15.280	15.904	16.343	2,76
	Rendiment	0,82	0,82	0,71	0,62	0,55	-11,29

Anella Olímpica	Ingressos usuaris	6.288	7.634	9.545	8.173	10.605	29,76
	Cost total del servei	8.331	8.061	10.710	9.092	10.418	14,58
	Rendiment	0,75	0,95	0,89	0,90	1,02	13,33
Parc Fòrum_Parc Montjuïc	Ingressos usuaris	1.112	1.532	2.009	1.839	20.329	1005,44
	Cost total del servei	4.214	3.669	3.625	3.727	3.369	-9,61
	Rendiment	0,26	0,42	0,55	0,49	6,03	1130,61
Park Güell	Ingressos usuaris	14.357	14.915	15.850	16.453	17.879	8,67
	Cost total del servei	7.858	5.934	7.332	8.186	12.275	49,95
	Rendiment	1,83	2,51	2,16	2,01	1,46	-27,36
Cementiris i incineració	Ingressos usuaris	11.954	12.098	11.822	11.932	11.974	0,35
	Cost total del servei	12.098	12.289	12.067	12.535	13.024	3,90
	Rendiment	0,99	0,98	0,98	0,95	0,92	-3,16
Mercats	Ingressos usuaris	12.141	13.470	12.054	12.383	13.919	12,40
	Cost total del servei	13.731	14.253	14.267	13.846	13.934	0,64
	Rendiment	0,88	0,95	0,84	0,89	1,00	12,36
Habitatge protegit	Ingressos usuaris	47.734	40.981	44.420	35.927	42.538	18,40
	Cost total del servei	46.758	36.931	41.115	34.928	42.072	20,45
	Rendiment	1,02	1,11	1,08	1,03	1,01	-1,94

3. Memòria justificativa del grau de compliment dels objectius

3.1 La planificació estratègica i el pressupost municipal

El model de planificació estratègica de l'Ajuntament de Barcelona té per objecte vincular l'assignació i la gestió dels recursos pressupostaris amb les prioritats i estratègia de l'Ajuntament. En aquest sentit, el sistema pressupostari per objectius pretén avançar cap a la presa de decisions i gestió dels recursos públics basada en l'acompliment de l'estratègia municipal, la qual es sintetitza en el Programa d'Actuació Municipal (PAM) i els Programes d'Actuació dels Districtes (PAD) 2016-2019.

Els documents inicials del Programa d'Actuació Municipal (PAM) i dels Programes d'Actuació dels Districtes (PAD), van ser elaborats en base als compromisos de l'equip de govern.

Amb aquesta base inicial es va obrir un procés participatiu obert a tota la ciutadania i que va suposar la organització de diferents jornades i debats. Com a resultat del procés s'han valorat prop de onze mil propostes, de les que s'han acceptat més de vuit mil, que han estat incorporades al Programa d'Actuació Municipal (PAM) i als deu Programes d'Actuació dels Districtes (PAD) dins d' alguna de les actuacions que el componen.

El programa d'actuació de l'equip de govern de l'Ajuntament de Barcelona està articulat entorn a cinc eixos principals:

- Eix 1: Una Barcelona diversa que asseguri el bon viure
- Eix 2: Una Barcelona amb empenta per a una economia plural
- Eix 3: Una Barcelona més humana i en transició ecològica
- Eix 4: Una Barcelona participativa que garanteixi el bon govern
- Eix 5: Una Barcelona oberta i compromesa amb el món

Cadascun d'aquest eixos integra una sèrie de sub-eixos o línies d'actuació, fins un total de 29, que identifiquen l'àmbit concret en el qual s'inclouen les diferents actuacions que incorpora l'eix. El PAM relaciona un total de 363 actuacions que es desglossen en 1.323 projectes concrets. Es detalla també al document PAM, els objectius individuals de cadascun d'aquests sub-eixos que es pretenen aconseguir amb l'execució de les actuacions programades.

Altrament, els programes d'actuació dels districtes (PAD) incorporen un total de 1.882 projectes repartits en 950 actuacions específiques. Aquests projectes i actuacions s'incardinen també en la mateixa estructura de línies estratègiques i eixos del PAM.

3.2. Seguiment dels programes d'actuació de l'Ajuntament de Barcelona

L'Ajuntament de Barcelona realitza un control continuat dels projectes relacionats als plans d'actuació per tal de monitoritzar el seu estat d'execució, detectar possibles desviacions sobre la planificació inicial i preveure les dificultats i riscos que es poden presentar en la seva execució.

Aquest seguiment representa també una eina fonamental per al rendiment de comptes de l'acompliment dels compromisos establerts al PAM i als PAD dels districtes

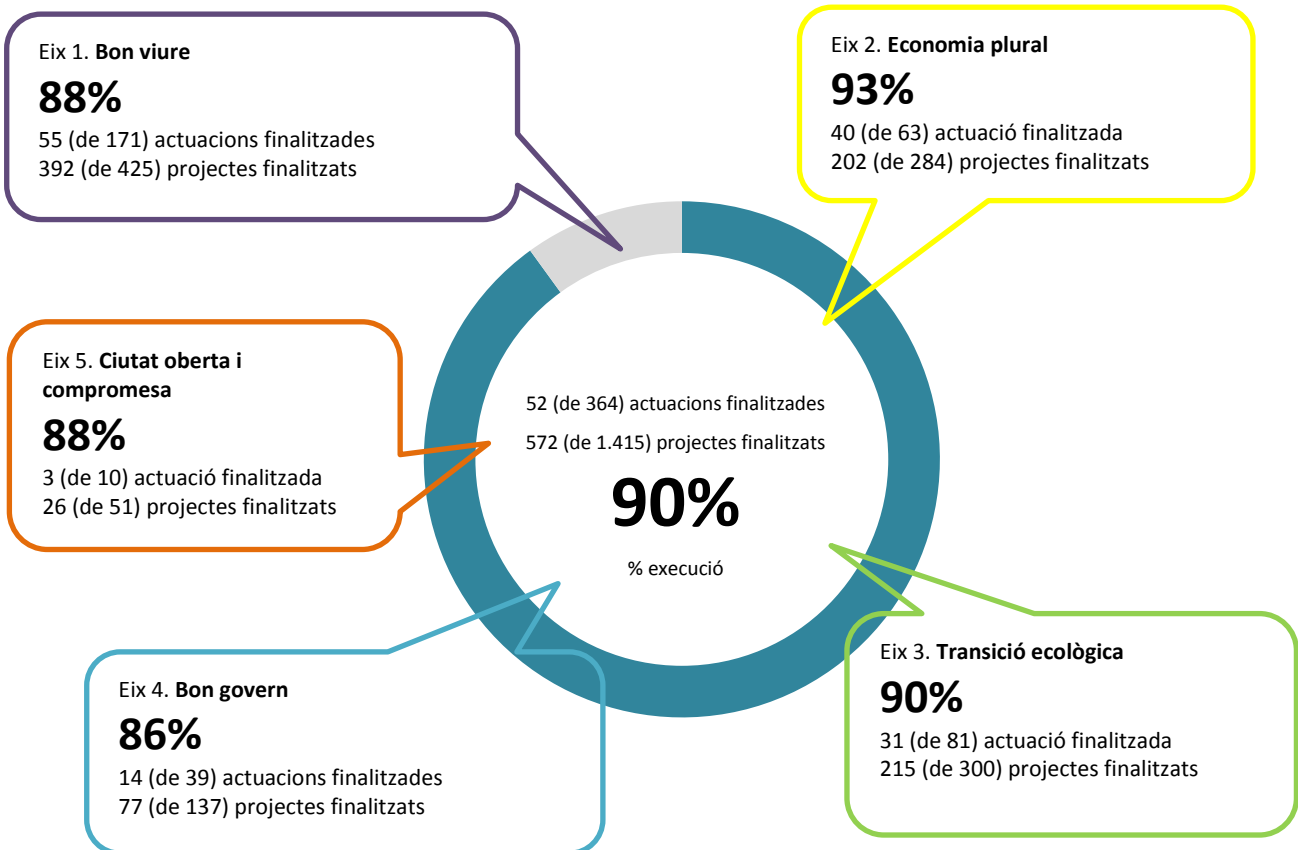
Per elaborar aquest estudi, la Gerència Municipal de l'Ajuntament de Barcelona coordina i recopila tota la informació sobre l'estat d'execució dels projectes, que subministren les gerències sectorials i els districtes responsables. Les dades es presenten de forma acumulativa, avaluant en tot moment el numero de actuacions i projectes finalitzats, les actuacions no iniciades, els projectes fora de termini i aquells que es considera que tindran dificultats per dur-se a terme.

El procediment de càlcul del grau d'execució dels PAM i PAD es basa en la integració ponderada del grau d'execució de la totalitat de projectes que el componen, segons es descriu a l'arbre d'execució del PAM PAD 2016-2019.

Arbre d'execució PAM+D 2016-2019			
PAM	1	balanç general	90%
	5	eixos	
	29	línies estratègiques	
	364	actuacions	
	1.447	projectes	
PAD	1	balanç general	91,0%
	5	eixos	% exe
	29	línies estratègiques	% exe
	950	actuacions	% exe
	2.402	projectes	% exe

3.2.1. Execució del Programa d'Actuació Municipal (PAM) 2016-2019 a 31/12/18

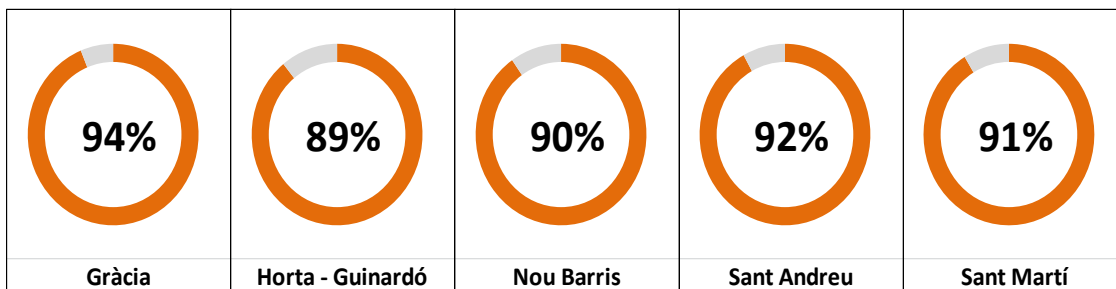
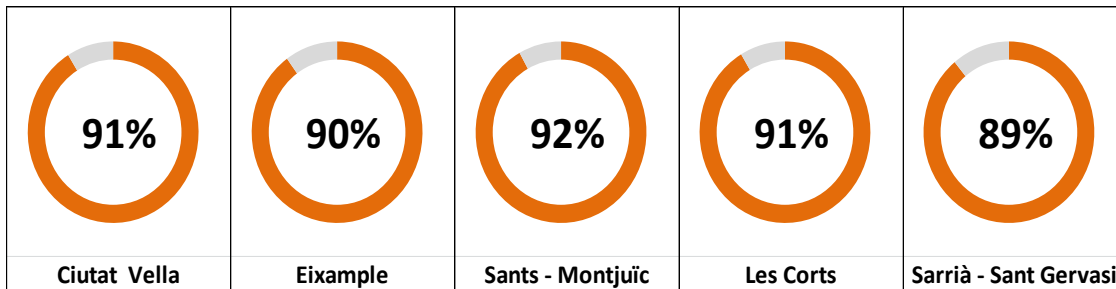
Seguidament presentem el grau d'execució del PAM a data 31 de desembre de 2018 segons eixos d'actuació:



3.2.2 Execució dels Programes d'Actuació dels Districtes (PAD) 2016-2019 a 31/12/18

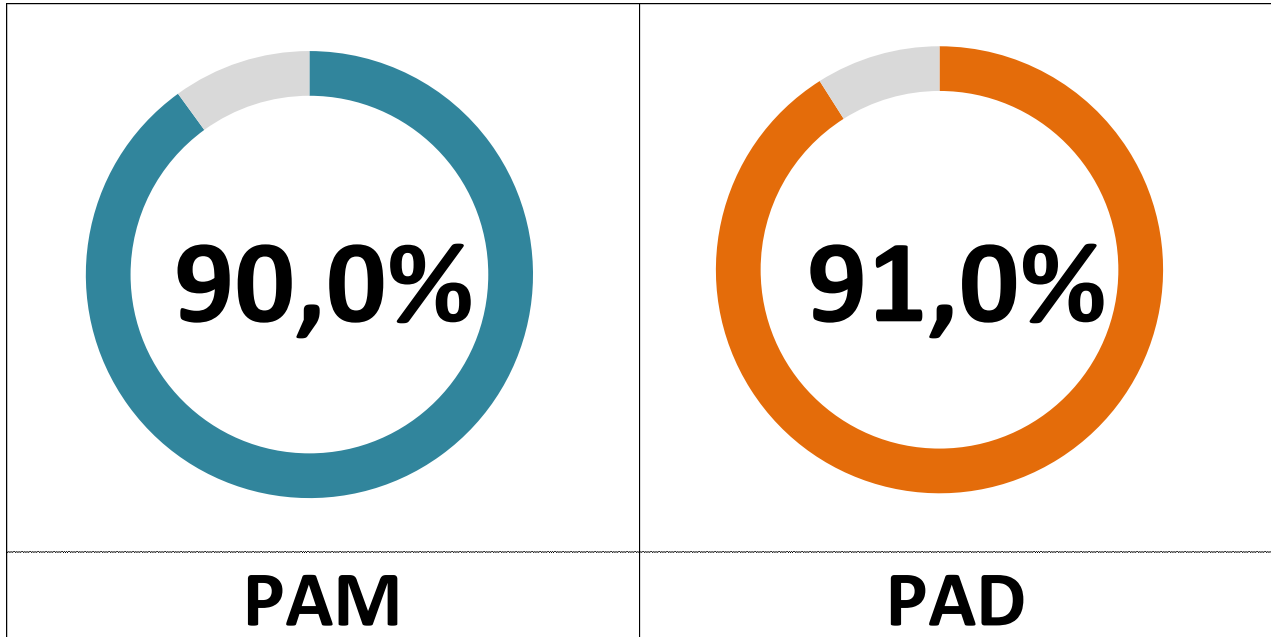
Pel que fa als Programes d'Actuació dels Districtes, al 31 de desembre de 2018 el grau d'execució global ha estat del 90,0%.

Detallem a continuació el grau d'execució dels Districtes:

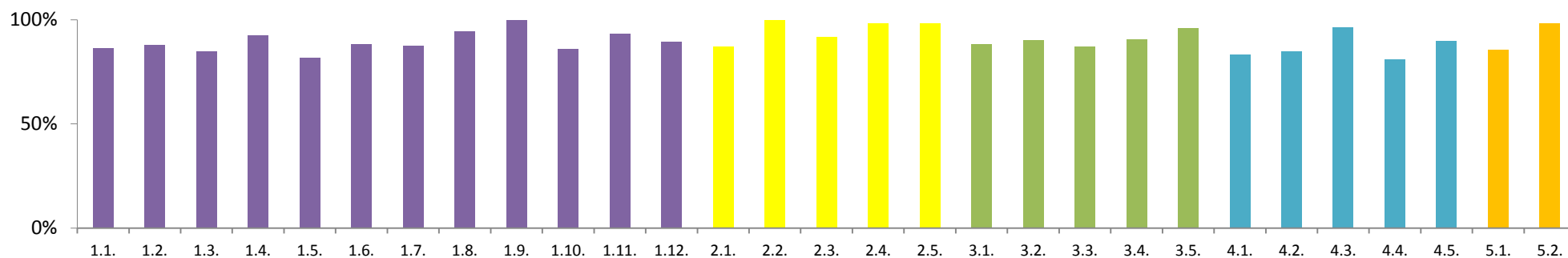


3.2.3 Grau mitjà d'execució dels PAM I PAD 2016-2019 a 31/12/18

Gràfic del grau mitjà d'execució del PAM i del PAD 2016-2019, a data 31 de desembre de 2018.



Gràfic del grau d'execució del PAM per línies estratègiques l'any 2018:



	Ex 1. Una Barcelona diversa que assegurí el bon viure	Ex 2. Una Barcelona amb empenta per a una economia plural	Ex 3. Una Barcelona més humana i en transició ecològica	Ex 4. Una Barcelona participativa que garanteixi el bon govern	Ex 5. Una Barcelona oberta i compromesa amb el món
1.	Justícia social	Desenvolupament i economia de proximitat	Medi Ambient i espai públic	Govern transparent i rendició de comptes	Justícia global
2.	Autonomia personal	Economia cooperativa, social	Verd urbà i biodiversitat	Participació Ciutadana	Ciutat d'acollida
3.	Educació i coneixement	Un nou lideratge públic	Urbanisme per als barris	Acció comunitària	
4.	Equitat de gènere i diversitat sexual	Ocupació de qualitat	Mobilitat sostenible	Administració intel·ligent i inclusiva	
5.	Cicle de vida	Turisme sostenible	Energia i canvi climàtic	Eficiència i professionalitat	
6.	Habitatge				
7.	Sanitat i salut				
8.	Migració, intercult. i discrim. zero				
9.	Defensa i protec. drets humans				
10.	Cultura				
11.	Esports				
12.	Convivència i seguretat				