



Ajuntament  
de Barcelona

# COMPTE GENERAL 2017

## INDEX ARXIUS COMPTE GENERAL 2017

1.	Comptes anuals .....	3
	• Balanç.....	5
	• Compte del resultat econòmic patrimonial .....	7
	• Estat de canvis en el patrimoni net.....	8
	• Estat de fluxos d'efectiu .....	9
	• Estat de liquidació del pressupost .....	10
	• Memòria.....	13
2.	Liquidació del pressupost .....	87
	• Decret .....	89
	• Resultat pressupostari.....	90
	• Estat de la capacitat de finançament.....	91
	• Estat d'ingressos – Pressupost corrent .....	92
	• Estat de despeses – Pressupost corrent .....	94
	• Estat del romanent de tresoreria.....	95
	• Estat d'ingressos – Pressupostos tancats.....	96
	• Estat de despeses – Pressupostos tancats.....	97
	• Informe d'Intervenció.....	98
3.	Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius.....	133



**Ajuntament  
de Barcelona**

**Ajuntament de Barcelona**

**Comptes anuals 2017**



**ÍNDEX DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2017**

<b>BALANÇ</b> .....	<b>3</b>
<b>COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL</b> .....	<b>5</b>
<b>ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET</b> .....	<b>6</b>
<b>ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU</b> .....	<b>7</b>
<b>ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b> .....	<b>8</b>
<b>MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2017</b> .....	<b>11</b>
<b>1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT</b> .....	<b>11</b>
<b>2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ</b> .....	<b>23</b>
<b>3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES</b> .....	<b>25</b>
<b>4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ</b> .....	<b>26</b>
<b>5. IMMOBILITZAT MATERIAL</b> .....	<b>37</b>
<b>6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL</b> .....	<b>40</b>
<b>7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES</b> .....	<b>41</b>
<b>8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE</b> .....	<b>42</b>
<b>9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR</b> .....	<b>43</b>
<b>10. ACTIUS FINANCERS</b> .....	<b>43</b>
<b>11. PASSIUS FINANCERS</b> .....	<b>48</b>
<b>12. COBERTURES COMPTABLES</b> .....	<b>53</b>
<b>13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES</b> .....	<b>53</b>
<b>14. MONEDA ESTRANGERA</b> .....	<b>54</b>
<b>15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES</b> .....	<b>54</b>
<b>16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES</b> .....	<b>56</b>
<b>17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT</b> .....	<b>57</b>
<b>18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA</b> .....	<b>58</b>
<b>19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL</b> .....	<b>58</b>
<b>20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS</b> .....	<b>60</b>
<b>21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA</b> .....	<b>60</b>
<b>22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ</b> .....	<b>62</b>
<b>23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT</b> .....	<b>63</b>
<b>24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b> .....	<b>64</b>
<b>25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS</b> .....	<b>72</b>
<b>26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS</b> .....	<b>74</b>
<b>27. INDICADORS DE GESTIÓ</b> .....	<b>81</b>
<b>28. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT</b> .....	<b>813</b>
<b>29. ALTRA INFORMACIÓ</b> .....	<b>83</b>



**BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2017** (imports en euros)

ACTIU	Notes en memòria	2017	2016
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>12.740.363.191,14</b>	<b>12.574.786.801,21</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	8	<b>3.230.599,64</b>	<b>8.077.034,44</b>
2. Propietat industrial i intel·lectual		13.612,50	27.225,00
5. Altre immobilitzat intangible		3.216.987,14	8.049.809,44
<b>II. Immobilitzat material</b>	5	<b>10.928.207.675,01</b>	<b>10.796.934.154,50</b>
1. Terrenys		2.857.753.426,09	2.867.977.576,09
2. Construccions		3.179.885.756,58	3.225.116.454,88
3. Infraestructures		3.964.466.779,93	3.959.440.346,34
4. Béns del patrimoni històric		1.646.453,53	1.646.453,53
5. Altre immobilitzat material		104.733.110,88	101.086.112,31
6. Immobilitzat material en curs i bestretes		819.722.148,00	641.667.211,35
<b>III. Inversions immobiliàries</b>	7	<b>236.055.821,41</b>	<b>239.794.094,82</b>
1. Terrenys		41.962.113,90	41.962.113,90
2. Construccions		194.093.707,51	197.831.980,92
<b>IV. Patrimoni públic del Sòl</b>	6	<b>617.317.976,02</b>	<b>568.261.469,48</b>
1. Terrenys		229.510.306,30	200.405.606,30
2. Construccions		126.843.918,35	97.447.922,96
3. En construcció i bestretes		13.498.202,00	13.498.202,00
4. Altre patrimoni públic del sòl		247.465.549,37	256.909.738,22
<b>V. Inversions financeres ll/t entitats del grup, multigrup i associats</b>	10	<b>808.743.219,74</b>	<b>812.015.184,12</b>
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic		442.613.166,20	415.523.217,38
2. Inversions financeres en patrimoni de societats		281.941.619,50	323.792.615,54
3. Inversions financeres en patrimoni d'altres entitats		63.922.577,60	63.922.577,60
4. Crèdits i valors representatius de deute		20.265.856,44	8.776.773,60
<b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>	10	<b>121.820.900,65</b>	<b>122.987.041,96</b>
1. Inversions financeres en patrimoni		2.924.350,73	2.995.011,21
2. Crèdits i valors representatius de deute		118.635.016,50	119.730.497,33
4. Altres inversions financeres		261.533,42	261.533,42
<b>VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini</b>	10	<b>24.986.998,67</b>	<b>26.717.821,89</b>
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>1.032.999.854,88</b>	<b>1.015.049.708,28</b>
<b>III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini</b>	10	<b>203.540.229,42</b>	<b>260.030.166,66</b>
1. Deutors per operacions de gestió		161.166.828,19	215.209.222,59
2. Altres comptes a cobrar		19.099.126,96	22.094.693,70
3. Administracions públiques		4.365.056,67	3.270.585,61
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	20	18.909.217,60	19.455.664,76
<b>IV. Inversions financeres a c/t entitats del grup, multigrup i associats.</b>		<b>74.451,07</b>	<b>0,00</b>
2. Crèdits i valors representatius de deute		74.451,07	0,00
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	10	<b>1.422.664,10</b>	<b>1.419.256,50</b>
2. Crèdits i valors representatius de deute		1.415.761,35	1.412.353,75
4. Altres inversions financeres		6.902,75	6.902,75
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	10	<b>827.962.510,29</b>	<b>753.600.285,12</b>
1. Altres actius líquids equivalents		150.000.000,00	200.000.000,00
2. Tresoreria		677.962.510,29	553.600.285,12
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>13.773.363.046,02</b>	<b>13.589.836.509,49</b>

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2017

**BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2017** (imports en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2017	2016
<b>A) PATRIMONI NET</b>	ECPN	<b>11.373.736.444,70</b>	<b>11.178.367.461,44</b>
<b>I. Patrimoni</b>		<b>7.787.674.637,92</b>	<b>7.787.674.637,92</b>
<b>II. Patrimoni generat</b>		<b>2.920.100.398,66</b>	<b>2.748.726.572,36</b>
1. Resultats d'exercicis anteriors		2.780.678.500,38	2.510.249.787,79
2. Resultat de l'exercici		139.421.898,28	238.476.784,57
<b>IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats</b>		<b>665.961.408,12</b>	<b>641.966.251,16</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>1.457.667.467,60</b>	<b>1.418.992.960,34</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	16	<b>28.600.012,46</b>	<b>34.034.782,31</b>
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	11	<b>1.023.836.380,17</b>	<b>961.014.154,79</b>
1. Obligacions i altres valors negociables		95.000.000,00	60.000.000,00
2. Deutes amb entitats de crèdit		691.041.666,67	649.375.000,00
4. Altres deutes		237.794.713,50	251.639.154,79
<b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a ll/t</b>		<b>53.380,57</b>	<b>38.227,96</b>
<b>V. Ajustos per periodificacions a llarg termini</b>	30	<b>405.177.694,40</b>	<b>423.905.795,28</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>941.959.133,72</b>	<b>992.476.087,71</b>
<b>I. Provisions a curt termini</b>	16	<b>10.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Deutes a curt termini</b>	11	<b>170.942.918,29</b>	<b>233.013.438,12</b>
1. Obligacions i altres valors negociables		895.162,14	892.732,88
2. Deutes amb entitats de crèdit		49.735.848,20	126.871.326,34
4. Altres deutes		120.311.907,95	105.249.378,90
<b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a c/termini</b>	11	<b>127.207.292,81</b>	<b>107.607.582,41</b>
<b>IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini</b>	11	<b>615.080.821,74</b>	<b>633.114.946,05</b>
1. Creditors per operacions de gestió		528.293.094,52	546.923.287,98
2. Altres comptes a pagar		14.183.691,83	15.102.360,53
3. Administracions públiques		31.519.625,27	29.259.128,01
4. Creditors per administració de recursos	20	41.084.410,12	41.830.169,53
<b>V. Ajustos per periodificació a curt termini</b>	29	<b>18.728.100,88</b>	<b>18.740.121,13</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>13.773.363.046,02</b>	<b>13.589.836.509,49</b>

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2017



**Ajuntament  
de Barcelona**

Gerència Municipal



**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (importos en euros)**

	Notes en memòria	2017	2016
<b>1. Ingressos</b>	1	<b>1.295.171.850,89</b>	<b>1.275.967.230,76</b>
a) Impostos		1.139.786.901,92	1.119.764.505,54
b) Taxes		149.086.815,85	150.916.855,73
d) Ingressos urbanístics		6.298.133,12	5.285.869,49
<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>	15	<b>1.106.549.521,12</b>	<b>1.069.334.194,24</b>
a) De l'exercici		1.082.940.089,04	1.049.420.574,32
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici		62.139.462,22	65.012.290,59
a.2) Transferències		1.020.800.626,82	984.408.283,73
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		9.209.024,06	11.048.442,37
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres.		14.400.408,02	8.865.177,55
<b>3. Vendes i prestacions de servei</b>		<b>42.426.014,51</b>	<b>51.313.679,58</b>
a) Vendes		154.317,97	159.145,52
b) Prestació de serveis		42.271.696,54	51.154.534,06
<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>		<b>131.924.457,84</b>	<b>146.002.128,06</b>
<b>7. Excessos de provisions</b>	16	<b>11.290.509,10</b>	<b>27.861.323,28</b>
<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>		<b>2.587.362.353,46</b>	<b>2.570.478.555,92</b>
<b>8. Despeses de personal</b>		<b>-376.886.629,32</b>	<b>-354.507.498,91</b>
a) Sous, salaris i assimilats		-295.593.552,30	-278.983.850,86
b) Càrregues socials		-81.293.077,02	-75.523.648,05
<b>9. Transferències i subvencions concedides</b>	15	<b>-1.164.703.833,49</b>	<b>-1.152.798.183,54</b>
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>		<b>-612.933.169,05</b>	<b>-577.485.107,96</b>
a) Subministrament i serveis exteriors	15	-612.547.330,86	-577.177.278,51
b) Tributs		-385.838,19	-307.829,45
<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>	5/6/7	<b>-180.991.761,79</b>	<b>-184.317.915,06</b>
<b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>		<b>-2.335.515.393,65</b>	<b>-2.269.108.705,47</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>		<b>251.846.959,81</b>	<b>301.369.850,45</b>
<b>13. Deter.valor i rtats alienac.immob.no financer i actius en estat venda</b>		<b>-516.609,49</b>	<b>-376.626,67</b>
b) Baixes i alienacions		-516.609,49	-376.626,67
<b>14. Altres partides no ordinàries</b>		<b>-7.963.605,96</b>	<b>2.561.201,90</b>
a) Ingressos		2.874.986,80	2.896.132,90
b) Despeses		-10.838.592,76	-334.931,00
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>		<b>243.366.744,36</b>	<b>303.554.425,68</b>
<b>15. Ingressos financers</b>		<b>24.342.780,98</b>	<b>19.995.364,98</b>
a) De participacions en instruments de patrimoni		2.008.529,59	0,00
a.1) En entitats del grup, multigrup i associades		2.008.529,59	0,00
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inv.financ		22.334.251,39	19.995.364,98
b.2) Altres		22.334.251,39	19.995.364,98
<b>16. Despeses financeres</b>		<b>-17.126.023,69</b>	<b>-17.624.222,18</b>
b) Altres		-17.126.023,69	-17.624.222,18
<b>19. Diferències de canvi</b>	14	<b>-5.972,55</b>	<b>1.567,79</b>
<b>20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers</b>		<b>-111.155.630,82</b>	<b>-67.450.351,70</b>
a) D'entitats del grup, multigrup i associats.		-94.791.680,04	-12.061.616,81
b) Altres	10	-16.363.950,78	-55.388.734,89
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>		<b>-103.944.846,08</b>	<b>-65.077.641,11</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>		<b>139.421.898,28</b>	<b>238.476.784,57</b>

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del compte de resultats econòmic patrimonial de l'exercici 2017



**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (importats en euros)**

**1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
<b>A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2016</b>	7.787.674.637,92	2.748.726.572,36	641.966.251,16	11.178.367.461,44
<b>B. AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS</b>				0,00
<b>C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2017 (A+B)</b>	7.787.674.637,92	2.748.726.572,36	641.966.251,16	11.178.367.461,44
<b>D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2017</b>				
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		139.421.898,28	23.995.156,96	163.417.055,24
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries				0,00
3. Altres variacions del patrimoni net		31.951.928,02		31.951.928,02
<b>PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2017 (C+D)</b>	<b>7.787.674.637,92</b>	<b>2.920.100.398,66</b>	<b>665.961.408,12</b>	<b>11.373.736.444,70</b>

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2017

**2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS**

	Notes en memòria	2017	2016
<b>I. Resultat econòmic patrimonial</b>		139.421.898,28	238.476.784,57
<b>II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net</b>			
4. Subvencions rebudes	15	48.469.817,15	69.930.965,86
<b>Total</b>		48.469.817,15	69.930.965,86
<b>III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta</b>			
4. Subvencions rebudes	15	-24.474.660,19	-19.913.619,92
<b>Total</b>		-24.474.660,19	-19.913.619,92
<b>IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)</b>		<b>163.417.055,24</b>	<b>288.494.130,51</b>

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2017





**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (imports en euros)**

	2017	2016
<b>A) Cobraments:</b>	<b>2.562.846.081,77</b>	<b>2.511.979.703,82</b>
1. Ingressos tributaris i urbanístics	1.278.711.921,31	1.265.393.756,05
2. Transferències i subvencions rebudes	1.106.774.998,61	1.070.048.147,57
3. Vendes i prestacions de serveis	31.939.793,87	33.811.629,94
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	76.533.812,25	76.915.528,86
5. Interessos i dividendes cobrats	40.780.859,20	38.988.236,40
6. Altres cobraments	28.104.696,53	26.822.405,00
<b>B) Pagaments:</b>	<b>2.197.940.536,06</b>	<b>2.106.154.439,38</b>
7. Despeses de personal	371.812.399,28	399.607.427,09
8. Transferències i subvencions concedides	1.098.705.592,09	1.067.188.021,50
10. Altres despeses de gestió	607.072.601,80	508.779.908,83
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	76.733.124,50	76.845.005,55
12. Interessos pagats	17.519.237,40	18.510.625,74
13. Altres pagaments	26.097.580,99	35.223.450,67
<b>I. FLUXOS NETS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ (+A-B)</b>	<b>364.905.545,71</b>	<b>405.825.264,44</b>
<b>C) Cobraments:</b>	<b>47.968.293,16</b>	<b>52.328.481,88</b>
1. Venta d'inversions reals	3.092.791,18	2.366.587,90
2. Venta d'actius financers	84.712,98	169.813,86
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió	44.790.789,00	49.792.080,12
<b>D) Pagaments:</b>	<b>342.624.763,38</b>	<b>325.200.231,48</b>
5. Compra d'inversions reals	323.135.061,43	308.591.095,30
6. Compra d'actius financers	19.489.701,95	16.609.136,18
7. Unitat d'activitat	0,00	0,00
8. Altres pagaments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
<b>II. FLUXOS NETS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (+C-D)</b>	<b>-294.656.470,22</b>	<b>-272.871.749,60</b>
<b>E) Augments en el patrimoni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) Cobraments per emissió de passius financers:</b>	<b>134.370.636,94</b>	<b>164.702.719,40</b>
3. Obligacions i altres valors negociables	34.938.750,00	0,00
4. Préstecs rebuts	91.125.000,00	156.000.000,00
5. Altres deutes	8.306.886,94	8.702.719,40
<b>H) Pagaments per reemborsament de passius financers:</b>	<b>131.025.092,23</b>	<b>177.755.478,54</b>
7. Préstecs rebuts	126.125.000,00	156.158.736,82
8. Altres deutes	4.900.092,23	21.596.741,72
<b>III. FLUXOS NETS D'EFECTIU D'ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (+E-F+G-H)</b>	<b>3.345.544,71</b>	<b>-13.052.759,14</b>
<b>I) Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>767.604,97</b>	<b>2.522.982,69</b>
<b>J) Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. FLUXOS NETS D'EFECTIU PENDENTS DE RECLASSIFICACIÓ (+I-J)</b>	<b>767.604,97</b>	<b>2.522.982,69</b>
<b>V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)</b>	<b>74.362.225,17</b>	<b>122.423.738,39</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici</b>	<b>753.600.285,12</b>	<b>631.176.546,73</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici</b>	<b>827.962.510,29</b>	<b>753.600.285,12</b>

(\*) 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 (7=5-6)	ROMANENTS DE CRÈDIT (8=3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)					
1	DESPESES DE PERSONAL	374.483.318,46	3.498.253,75	377.981.572,21	374.837.155,58	374.671.608,77	374.304.679,22	366.929,55	3.309.963,44
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	665.063.202,93	-17.633.750,06	647.429.452,87	624.526.918,56	607.478.963,80	469.429.597,03	138.049.366,77	39.950.489,07
3	DESPESES FINANCERES	22.100.000,00	0,00	22.100.000,00	17.592.405,90	17.592.405,90	17.534.265,40	58.140,50	4.507.594,10
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.076.105.570,97	44.250.930,20	1.120.356.501,17	1.103.215.426,81	1.102.557.894,80	887.953.142,53	214.604.752,27	17.798.606,37
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	13.647.818,90	-8.739.526,53	4.908.292,37	0	0	0	0,00	4.908.292,37
6	INVERSIONS REALS	411.878.721,27	-41.996.236,83	369.882.484,44	359.688.231,94	355.035.944,09	190.261.239,10	164.774.704,99	14.846.540,35
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	17.224.944,20	51.138.455,27	68.363.399,47	67.843.858,53	67.572.187,64	16.544.540,91	51.027.646,73	791.211,83
8	ACTIUS FINANCERS	27.955.077,11	0,00	27.955.077,11	22.955.077,11	19.489.126,95	19.489.126,95	0,00	8.465.950,16
9	PASSIUS FINANCERS	127.725.000,00	0,00	127.725.000,00	127.693.934,25	127.693.934,25	127.672.845,59	21.088,66	31.065,75
<b>TOTAL</b>		<b>2.736.183.653,84</b>	<b>30.518.125,80</b>	<b>2.766.701.779,64</b>	<b>2.698.353.008,68</b>	<b>2.672.092.066,20</b>	<b>2.103.189.436,73</b>	<b>568.902.629,47</b>	<b>94.609.713,44</b>

 **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)	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	1.039.801.038,77	0	1.039.801.038,77	1.124.458.940,89	49.263.486,48	44.898,93	1.075.150.555,48	1.029.076.501,85	46.074.053,63	35.349.516,71
2	IMPOSTOS INDIRECTES	60.929.532,86	0	60.929.532,86	74.662.699,43	3.215.417,06	0	71.447.282,37	70.704.820,90	742.461,47	10.517.749,51
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	280.116.621,40	0,00	280.116.621,40	341.698.775,12	43.729.162,64	3.645.263,11	294.324.349,37	234.857.780,07	59.466.569,30	14.207.727,97
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.083.327.318,48	15.125.928,42	1.098.453.246,90	1.096.395.663,97	14.303.894,84	0	1.082.091.769,13	1.070.376.358,93	11.715.410,20	-16.361.477,77
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	42.097.110,00	0	42.097.110,00	42.232.514,71	261.316,05	0	41.971.198,66	39.478.146,13	2.493.052,53	-125.911,34
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	4.021.413,00	0	4.021.413,00	3.167.242,25	0	0	3.167.242,25	3.092.791,18	74451,07	-854.170,75
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	15.057.423,99	984.371,25	16.041.795,24	10.011.410,09	97.802,26	0	9.913.607,83	8.206.072,82	1.707.535,01	-6.128.187,41
8	ACTIUS FINANCERS	5.000.000,00	14.407.826,13	19.407.826,13	84.712,98	0	0	84.712,98	84.712,98	0	-19.323.113,15
9	PASSIUS FINANCERS	205.833.195,34	0,00	205.833.195,34	129.473.585,33	0	0	129.473.585,33	129.473.585,33	0	-76.359.610,01
<b>TOTAL</b>		<b>2.736.183.653,84</b>	<b>30.518.125,80</b>	<b>2.766.701.779,64</b>	<b>2.822.185.544,77</b>	<b>110.871.079,33</b>	<b>3.690.162,04</b>	<b>2.707.624.303,40</b>	<b>2.585.350.770,19</b>	<b>122.273.533,21</b>	<b>-59.077.476,24</b>



**Ajuntament  
de Barcelona**  
Gerència Municipal



**III. RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017**

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	2.564.985.155,01	2.102.300.873,27		
b) Operacions de capital	13.080.850,08	422.608.131,73		
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>2.578.066.005,09</b>	<b>2.524.909.005,00</b>		
c) Actius financers	84.712,98	19.489.126,95		
d) Passius financers	129.473.585,33	127.693.934,25		
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>129.558.298,31</b>	<b>147.183.061,20</b>		
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>2.707.624.303,40</b>	<b>2.672.092.066,20</b>		<b>35.532.237,20</b>
Ajustaments:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			1.648.399,16	
4. Desviacions negatives de finançament			6.255.703,67	
5. Desviacions positives de finançament			14.827.255,36	
<b>II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)</b>			<b>-6.923.152,53</b>	<b>-6.923.152,53</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>28.609.084,67</b>

 **Ajuntament  
de Barcelona**  
Gerència Municipal



**MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2017**

**1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT**

**1.1. Població oficial i dades de caràcter socioeconòmic**

Barcelona, amb una superfície de 101,35 km<sup>2</sup>, 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 2017 és de 1.620.809 habitants, segons dades publicades per l'Institut Nacional d'Estadística, un 0,7% més que l'any anterior. A Barcelona hi conviuen persones de 166 nacionalitats, sent la població estrangera recollida al padró a 1 de gener de 2017 de 288.675 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, 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 2017 el sector serveis ocupava el 90% dels treballadors, la indústria el 6,9%, 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 2017.

	Període	Valor absolut	2017/2016 (%)
<b>Ocupació i atur</b>			
Actius afiliats a la Seguretat Social	ds.2017	1.087.344	2,5
Contractes laborals formalitzats	ds.2017	1.114.736	7,9
Total atur registrat	ds.2017	73.752	-6,5
Atur <30 anys	ds.2017	9.724	1,3
<b>Port. Mercaderies i passatgers</b>			
Total mercaderia (milers de tones)	2017	60.070	26,3
Mercaderia embarcada (milers de tones)	2017	29.023	23,9
Mercaderia desembarcada (milers de tones)	2017	31.047	28,6
Contenidors (milers de Teus)	2017	2.968	32,3
Trànsit total de passatgers (milers)	2017	4.136	4,5
Passatgers de creuers (milers)	2017	2.712	1,1
<b>Aeroport. Trànsit de passatgers</b>			
Total (milers)	2017	47.284	7,1
Línia Barcelona-Madrid (milers)	2017	2.345	0,6
Internacional (milers)	2017	34.560	7,1
<b>Consum i turisme</b>			
Matriculació de vehicles	2017	42.867	-0,1
Pernoctacions hoteleres (milers)	2017	19.732	0,7
Visitants que pernocten en hotels (milers)	2017	7.682	2,6
<b>Construcció i preus al mercat immobiliari</b>			
Superfície nova prevista a les llicències (m <sup>2</sup> )	2017	458.785	-21,7
Superfície a reformar o ampliar (m <sup>2</sup> )	2017	508.855	41,8
Habitatges iniciats	2017	1.373	11,4
Preu mitjà de venda d'habitatges nous (€/m <sup>2</sup> )	gn-jn.2017	4.488	20,5
Preu mitjà de venda d'habitatge usat (€/m <sup>2</sup> )	2017	4.284	10,4
Preu mitjà de lloguer d'habitatge (€/m <sup>2</sup> /mes)	2017	13,4	9,8



### 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 2017, el detall del principals ingressos de gestió ordinària de l'Ajuntament de Barcelona ha estat el següent:

	Import	Pes relatiu (*)
<b>Ingressos tributaris i urbanístics</b>	<b>1.295.171.850,89</b>	<b>50,05%</b>
<b>Impostos</b>	<b>1.139.786.901,92</b>	<b>44,05%</b>
<b>Impostos Directes</b>	<b>1.068.233.221,59</b>	<b>41,28%</b>
Cessió IRPF	60.052.361,65	2,32%
IBI	660.101.537,01	25,51%
IVTM	60.120.907,07	2,32%
IIVTNU	195.882.423,38	7,57%
IAE	92.075.992,48	3,56%
<b>Impostos indirectes</b>	<b>71.553.680,33</b>	<b>2,77%</b>
Cessió IVA	33.576.672,56	1,30%
Cessió Impostos especials	9.485.942,35	0,37%
ICIO	28.491.065,42	1,10%
<b>Taxes</b>	<b>149.086.815,85</b>	<b>5,76%</b>
<b>Contribucions especials</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Ingressos urbanístics</b>	<b>6.298.133,12</b>	<b>0,24%</b>
<b>Transferències i subvencions rebudes</b>	<b>1.106.549.521,12</b>	<b>42,77%</b>
<b>Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>42.426.014,51</b>	<b>1,64%</b>
<b>Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>131.924.457,84</b>	<b>5,1%</b>

(\*) Pes relatiu respecte els ingressos de gestió ordinària (2.587.362.353,46 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:





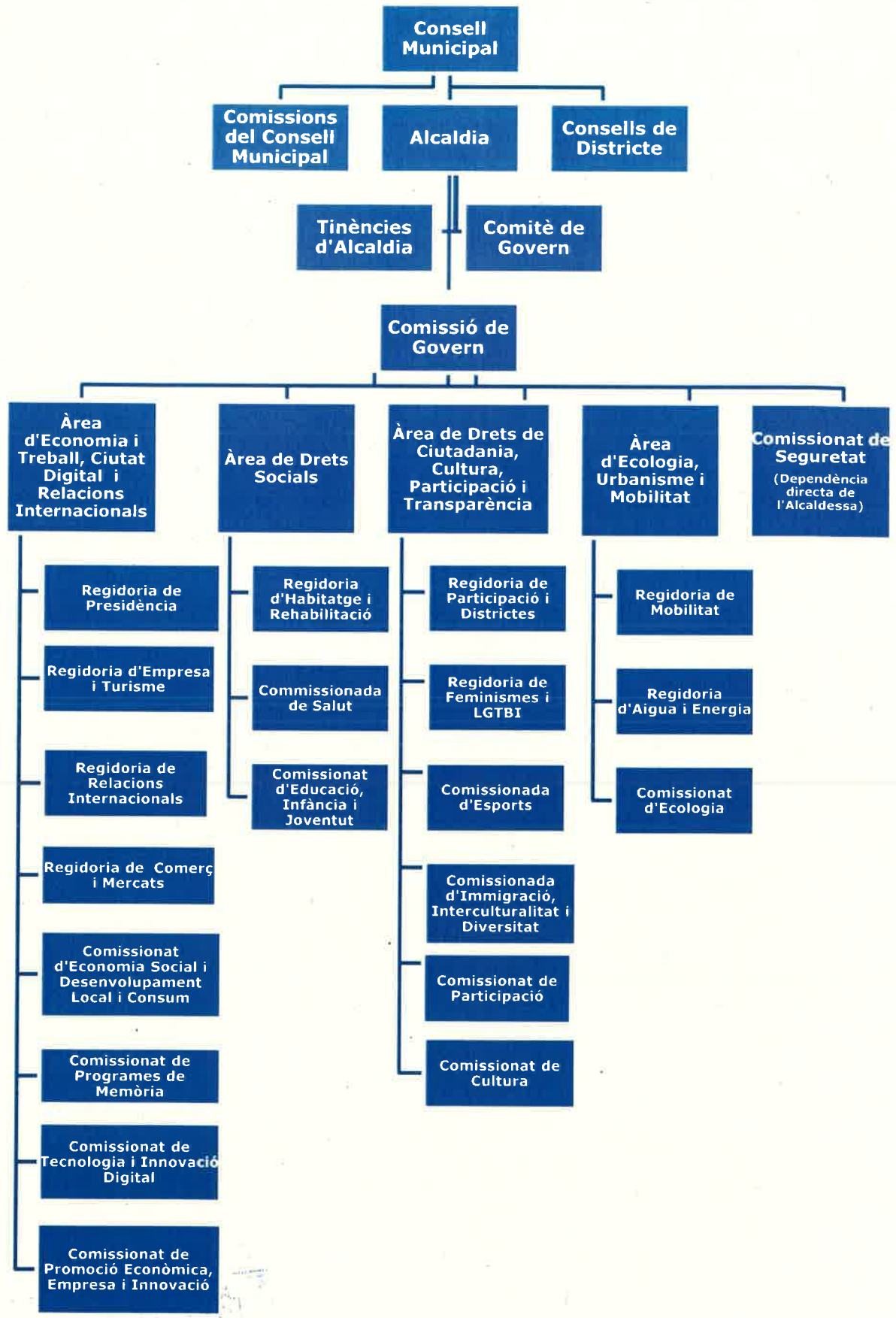
#### 1.4.1. Organització política

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
Ciutadans – Partido de la Ciudadanía	5
Esquerra Republicana de Catalunya	5
Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés	4
Partido Popular	3
Candidatura d'Unitat Popular Capgirem Barcelona – Poble Actiu	3
Regidor no adscrit	1
<b>Nombre total de Regidors</b>	<b>41</b>

El govern municipal el componen, a 31 de desembre de 2017, 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:



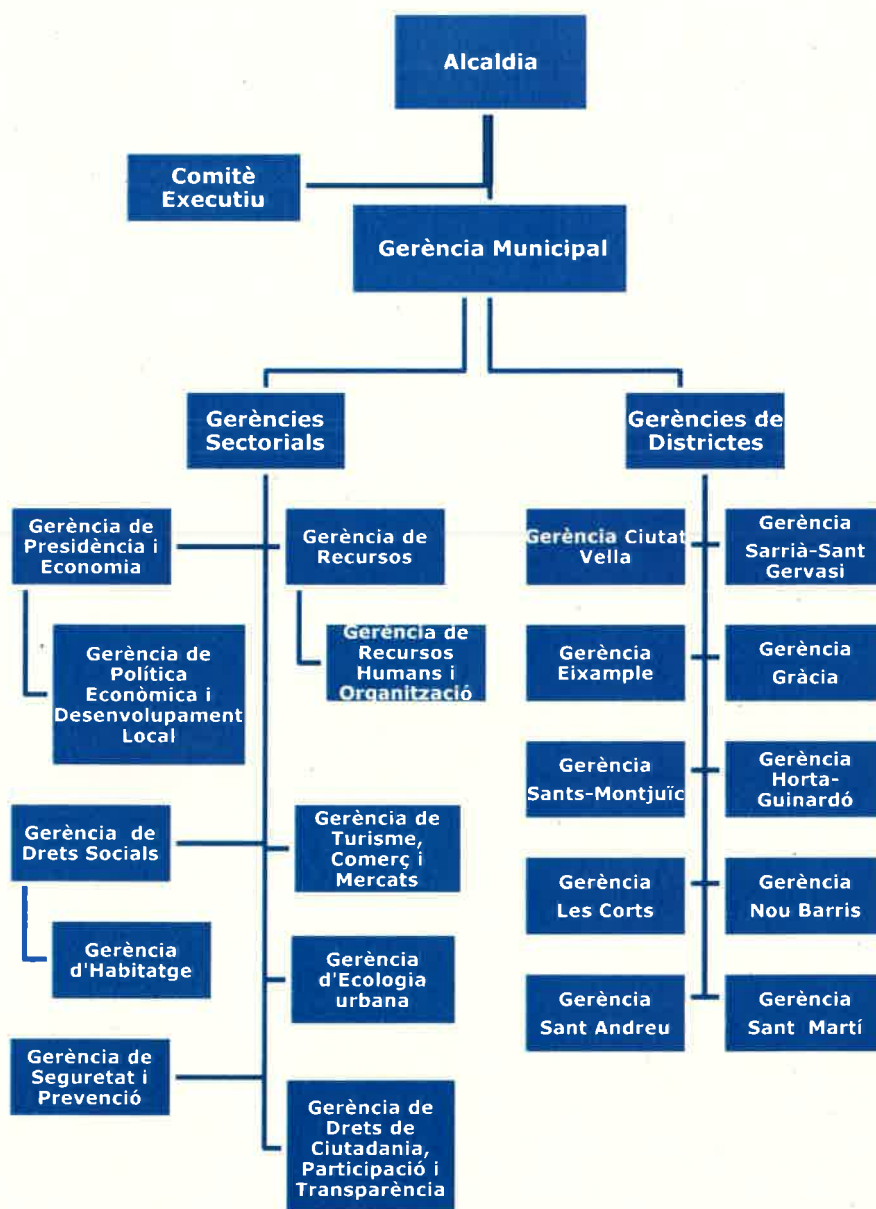


### 1.4.2. Organització administrativa

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 2017**

	DONES		HOMES		TOTAL	
	Mitjana Dones	%	Mitjana Homes	%	Mitjana Total	%
Càrrecs polítics	20	0,3%	21	0,3%	41	0,6%
Personal Eventual i d'Alta direcció	113	1,6%	143	2,1%	256	3,7%
Tècnic superior (A1)	523	7,6%	399	5,8%	922	13,4%
Tècnic mitjà (A2)	442	6,4%	277	4,0%	718	10,5%
Administratiu (C1)	437	6,4%	615	9,0%	1.052	15,3%
Auxiliar administratiu (C2)	857	12,5%	2.969	43,2%	3.827	55,7%
Subaltern	43	0,6%	8	0,1%	51	0,7%
<b>TOTAL</b>	<b>2.435</b>	<b>35,5%</b>	<b>4.432</b>	<b>64,5%</b>	<b>6.866</b>	<b>100,0%</b>

**1.5.2. Nombre d'empleats a 31/12/2017**

	DONES		HOMES		TOTAL	
	Dones a des. 2017	%	Homes a des. 2017	%	Total a des. 2017	%
Càrrecs polítics	21	0,3%	20	0,3%	41	0,6%
Personal Eventual i d'Alta direcció	117	1,7%	141	2,0%	258	3,7%
Tècnic superior (A1)	567	8,0%	425	6,0%	992	14,1%
Tècnic mitjà (A2)	472	6,7%	297	4,2%	769	10,9%
Administratiu (C1)	429	6,1%	620	8,8%	1.049	14,9%
Auxiliar administratiu (C2)	885	12,6%	3.002	42,6%	3.887	55,2%
Subaltern	41	0,6%	8	0,1%	49	0,7%
<b>TOTAL</b>	<b>2.532</b>	<b>35,9%</b>	<b>4.513</b>	<b>64,1%</b>	<b>7.045</b>	<b>100,0%</b>



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

**1.6.1. Entitats del grup**

Entitat	Activitat/Àrea d'adscripció	Grau Participació (%)
<b>Organismes Autònoms</b>		
Institut Mpal. de Persones amb Discapacitat	Gestió d'activitats de promoció i atenció de persones amb discapacitats	100
Institut Barcelona Esports	Promoure l'activitat esportiva	100
Institut Municipal d'Informàtica	Execució de treballs d'informàtica	100
Institut Municipal d'Urbanisme	Gestionar actuacions urbanístiques	100
Institut Municipal d'Hisenda	Gestió, inspecció i recaptació de tributs, preus públics, multes i altres ingressos	100
Institut Municipal de Mercats	Administrar i gestionar els mercats municipals	100
Institut Municipal d'Educació	Planificar i gestionar l'activitat, l'estructura i l'administració dels centres docents	100
Institut Municipal de Paisatge Urbà	Protegir, mantenir i millorar els valors paisatgístics	100
Institut Municipal de Serveis Socials	Impulsar, organitzar, gestionar i articular la prestació dels serveis socials	100
<b>Entitats Públiques Empresarials</b>		
Institut Municipal de Parcs i Jardins	Conservació i millora dels parcs, jardins i terrenys forestals	100
Institut de Cultura de Barcelona	Desenvolupar els serveis i les àrees d'actuació cultural	100
Patronat Municipal de l'Habitatge	Promoció i construcció d'habitatges	100
Institut Municipal Fundació Mies van der Rohe	Impuls i difusió cultural en l'àmbit de l'arquitectura	100
<b>Societats Mercantils</b>		
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/Àrea d'adscripció	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
Selectives 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/Àrea d'adscripció	Grau participació (%)
Consorci del Besòs	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	25,00
Consorci Institut d'Infància i Món Urbà	Àrea de Drets Socials	33,00
Consorci Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	57,00
Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	50,00
Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	33,00
Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA)	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	43,00
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	57,00
Consorci de Biblioteques de Barcelona	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	56,00
Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	21,00
Consorci Localret	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals	1,00
Agència Local d'Energia de Barcelona	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	53,00
Fira Internacional de Barcelona	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals	33,00
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	Àrea de Drets Socials	40,00
Consorci del Gran Teatre del Liceu	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	28,00
Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	25,00



Entitat (segueix)	Activitat/Àrea d'adscripció	Grau participació (%)
ConSORCI Institut Ramon Llull	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	19,00
ConSORCI Mar Parc de Salut de Barcelona (abans IMAS)	Àrea de Drets Socials	40,00
ConSORCI Barcelona Mobile World capital	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals	20,00
ConSORCI 3ª Edició Barcelona World Race	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	25,00
ConSORCI Barcelona World Jumping Challenge	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	20,00
Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM)	Àrea de Drets Socials	60,00
ConSORCI per a la Normalització Lingüística	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	1,00
ConSORCI Alta Velocitat de Barcelona	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	33,33
ConSORCI Educació Barcelona	Àrea de Drets Socials	40,00
ConSORCI de Serveis Socials de Barcelona	Àrea de Drets Socials	40,00
Agència de Salut Pública de Barcelona	Àrea de Drets Socials	40,00
ConSORCI Sanitari de Barcelona	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	40,00
ConSORCI de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	27,00
ConSORCI del Palau de la Música Catalana	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	17,00
ConSORCI Museu Nacional d'Art de Catalunya (MNAC)	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	16,00
Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, Casa Caritat (CCCB)	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	27,00
ConSORCI Hospitalari de Catalunya (ConSORCI de Salut i Social de Catalunya)	Àrea de Drets Socials	1,00
ConSORCI de Turisme de Barcelona	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals	33,33
ConSORCI de la Zona Franca de Barcelona	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència	40,00
Autoritat del Transport Metropolità	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	22,00
ConSORCI del Barri de la Mina	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	11,00
ConSORCI Besòs Tordera (antic C. per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs)	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	9,00
ConSORCI Universitat Internacional Menéndez Pelayo de Barcelona - Centre Ernest Lluch	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals	25,00
ConSORCI del Parc Natural de la Serra de Collserola	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	3,00
ConSORCI del Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Àrea de Drets Socials	30,00
ConSORCI Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals	23,00



Entitat (segueix)	Activitat/Àrea d'adscripció	Grau participació (%)
Casa Àsia	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals	25,00
Institut Europeu de la Mediterrània	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals	31,00

b) Entitats excloses de la consolidació municipal

Entitat	Activitat/Àrea d'adscripció
Fundació Barcelona Cultura	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundació per la Navegació Oceànica Barcelona	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació Privada Julio Muñoz Ramonet	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació del Gran Teatre del Liceu	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundació Privada Antoni Tàpies	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundació Joan Miró - Centre d'Estudis d'Art Contemporani	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundació Teatre Lliure - Teatre públic de Barcelona	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundació Privada Museu Marítim i Drassanes Reials de Barcelona	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundació Artur Martorell, Fundació Privada	Àrea de Drets Socials
Fundació Privada Orfeó Català - Palau de la Música Catalana	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundació Privada Joan Brossa	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundació Museu Picasso de Barcelona	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundació Biblioteca Pública Arús	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Àrea de Drets Socials
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Àrea de Drets Socials
Fundació Institut Guttmann, Fundació Privada	Àrea de Drets Socials
Fundació Privada Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	Àrea de Drets Socials



Entitat (segueix)	Activitat/Àrea d'adscripció
Fundació privada Instituto de Salut Global Barcelona (IS Global)	Àrea de Drets Socials
Fundació Dieta Mediterrània	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundació Privada ULLS del Món	Àrea de Drets Socials
Fundació Privada BCN Formació Professional	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Escola de Puntaires de Barcelona	Àrea de Drets Socials
Fundació Privada Escoles Domènech	Àrea de Drets Socials
Fundació Privada Casa Amèrica a Catalunya	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Institut Barcelona d'Estudis Internacionals, Fundació Privada (IBEI)	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundación Consejo España - China	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació Consejo España-India	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundación Consejo España-Japón	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació Privada Vol	Àrea de Drets Socials
Fundació Casa de Misericòrdia de Barcelona	Àrea de Drets Socials
Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat (BIT HABITAT)	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació Privada Urbs i Territori Ildefons Cerdà	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Fundació Eurecat	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació digital a Catalunya	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació BCD per a la promoció del disseny industrial	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Fundació per la Promoció de Barcelona	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Barcelona Graduate School of Economics, Fundació Privada	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació Privada Institut d'Economia de Barcelona	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació Fòrum Ambiental	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Fundació Privada Bioregió de Catalunya (Biocat)	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Mobilitat Sostenible i Segura, Fundació Privada	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Centre d'Informació i Documentació Internacionals a Barcelona, Fundació Privada (CIDOB)	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació Factor Humà (abans Fundació per a la Motivació dels Recursos Humans)	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació Privada Fòrum Universal de les Cultures	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència



Entitat (segueix)	Activitat/Àrea d'adscripció
Fundació Privada de la PAGESIA de Catalunya	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació Barcelona Olímpica	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Fundación Privada Centro de Estudios Internacionales	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació Privada Festa Major de Gràcia	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fundació Barcelona Zoo	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Fundació Privada Parc Científic de Barcelona	Àrea de Drets Socials
Associació Internacional de Ciudades Educadoras	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Asociación Red de Juderías de España, caminos de Sefarad	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Pla Estratègic Metropolità de Barcelona	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Federació de Municipis de Catalunya	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM)	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Comunidad de ciudades ariane	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Asociación América-Europa de Regiones y Ciudades (AERYC)	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Ciudades y Gobiernos Locales Unidos	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Asociación mundial de grandes metropolis. Metropolis	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Xarxa Formació Professional.	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Barcelona Centre Financer Europeu	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Barcelona - Catalunya Centre Logístic	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Fons Català de cooperació al desenvolupament	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Associació Barcelona Cluster Nàutic	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Centro Iberoamericano de Desarrollo Estratégico Urbano - CIDEU	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Associació Airport Regions Conference (ARC)	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Red de Ciudades Ave	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Associació Red de Ciudades Inteligentes	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Associació City Protocol Society	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat





Délice, xarxa de les ciutats gourmandes del món	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Associació de l'Observatori de les Dones en els Mitjans de Comunicació	Àrea de Drets Socials
Red de Ciudades por la Bicicleta	Àrea de Drets Socials
Associació de Marcas Renombradas Españolas	Àrea de Drets de Ciutadania, Cultura, Participació i Transparència
Associació Observatori de Barcelona per a la Rehabilitació Arquitectònica (OBRA)	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat
Associació Medcities / Medcites	Àrea d'Economia i Treball, Ciutat Digital i Relacions Internacionals
Associació Xarxa de ciutats i pobles cap a la sostenibilitat	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat

### 1.6.3. Entitats associades

Entitat	Activitat	Grau participació (%)
Mediacomplex, SA (1)	Planificació, promoció, desenvolupament, gestió i explotació d'obres, equipaments, oficines i instal·lacions tècniques	33,33
Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA	Coordinació dels projectes en l'àmbit de La Sagrera i desenvolupament urbanístic	25,00
Barcelona Emprèn CR, SA (2)	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	22,96
Barcelona d'Aparcaments Municipals SA (3)	Prestació del servei públic municipal d'aparcaments	40,00
Barcelona Regional, SA (4)	Realització d'estudis, anàlisis i prospeccions sobre aspectes urbanístics	20,63

(1) Participació mantinguda a través de Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA.

(2) Participació directa de l'Ajuntament de 24,06% i a través de l'Institut de Cultura de Barcelona del 1,98%

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

(4) Participació directa de l'Ajuntament de 17,65% i a través de Mercabarna, SA del 2,98%.

## 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 cicle 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 cicle 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 2017 a aquest consorci en virtut del pla quadriennal 2014-2017 de l'ATM han estat de 136,67 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 2017, 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 28 de febrer de 2018.

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 2017 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'algun d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitius 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 2017 i 2016 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 afluorats 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:

	<b>Anys de vida útil</b>
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 2017, 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 actiu 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<sup>a</sup>, apartat 4, i 19<sup>a</sup> 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 subscrietes 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.

En el cas dels consorcis es recull el risc existent, en funció de la participació de l'Ajuntament, en aquells ens que tenen un patrimoni net negatiu.

#### **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 31.12.2016	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2017
<b>1. Terrenys</b>	2.867.977.576,09	5.776.822,24	-4.045.932,82	-11.955.039,42	0,00	2.857.753.426,09
Cost	2.867.977.576,09	5.776.822,24	-4.045.932,82	-11.955.039,42	0,00	2.857.753.426,09
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
<b>2. Construccions</b>	3.225.116.454,88	16.058.365,24	-36.295.432,82	41.958.050,95	-66.951.681,67	3.179.885.756,58
Cost	4.119.978.952,42	16.058.365,24	-36.297.585,40	41.958.050,95	0,00	4.141.697.783,21
Amortització acumulada	-894.862.497,54	0,00	2.152,58	0,00	-66.951.681,67	-961.812.026,63
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Infraestructures</b>	3.959.440.346,34	0,00	0,00	83.493.448,11	-78.467.014,52	3.964.466.779,93
Cost	4.796.357.288,60	0,00	0,00	83.493.448,11	0,00	4.879.850.736,71
Amortització acumulada	-836.916.942,26	0,00	0,00	0,00	-78.467.014,52	-915.383.956,78
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Béns del patrimoni històric</b>	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
<b>5. Altre immobilitzat material</b>	101.086.112,31	5.012.400,09	0,00	21.654.053,42	-23.019.454,94	104.733.110,88
Cost	461.579.359,67	5.012.400,09	0,00	21.654.053,42	0,00	488.245.813,18
Amortització acumulada	-360.493.247,36	0,00	0,00	0,00	-23.019.454,94	-383.512.702,30
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6. Immobilitzat en curs i a comptes</b>	641.667.211,35	332.104.509,60	-7.441.933,96	-146.607.638,99	0,00	819.722.148,00
Cost	641.667.211,35	332.104.509,60	-7.441.933,96	-146.607.638,99	0,00	819.722.148,00
<b>TOTAL</b>	<b>10.796.934.154,50</b>	<b>358.952.097,17</b>	<b>-47.783.299,60</b>	<b>-11.457.125,93</b>	<b>-168.438.151,13</b>	<b>10.928.207.675,01</b>



## 5.2 Informació de l'exercici.

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
Inversions directes de l'Ajuntament	50.635.862,26
Lliurament de fons a ens descentralitzats, per a inversions	285.767.354,38
Lliurament de fons a tercers, per a inversions	6.514.815,74
Per cessions gratuïtes de béns	5.808.278,05
Reversió adscripció de béns	1.339.633,02
Reversió cessions gratuïtes de béns	338.570,15
Inversions finançades per tercers	8.547.583,57
<b>TOTAL</b>	<b>358.952.097,17</b>

Al tancament de l'exercici, el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 317.017.233,10 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 per els anys restants d'amortització de l'element principal.

En l'exercici 2017 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:



	<b>Import</b>
Edificis	10.997.509,12
Equipaments	9.865.843,58
Forestal	59.770.735,25
Industrial	21.538.366,85
Mixte	445.405.774,32
Parcs i jardins	1.271.144.554,04
Rústic	447.590,19
Sistemes	10.491.487,01
Vials	3.050.188.876,35
<b>TOTAL</b>	<b>4.879.850.736,71</b>

### 5.5 Altres circumstàncies de caràcter substantiu.

Al llarg de l'exercici 2017 la Comissió de Govern va acordar l'adquisició de vuit finques per un import total de 48.040.206,55 euros.

A conseqüència de circumstàncies concurrents en les diferents operacions, a data d'aquests comptes anuals no han estat perfeccionades les transmissions jurídiques de les finques relacionades. No obstant això, els béns han estat incorporats al patrimoni de l'Ajuntament ja que s'han transmès els riscos i els avantatges inherents a la propietat dels actius no existint, per tant, en termes racionals d'incertesa, la possibilitat de rescissió contractual.



**6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL**

**6.1 Moviment de l'exercici.**

Partida	Saldo a 31.12.2016	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspasos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2017
<b>1. Terrenys</b>	200.405.606,30	17.020.792,81	-2.621.913,03	14.705.820,22	0,00	229.510.306,30
Cost	200.405.606,30	17.020.792,81	-2.621.913,03	14.705.820,22	0,00	229.510.306,30
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
<b>2. Construccions</b>	97.447.922,96	26.662.865,61	-232.071,32	6.934.103,55	-3.968.902,45	126.843.918,35
Cost	109.263.631,54	26.662.865,61	-235.563,32	6.934.103,55	0,00	142.625.037,38
Amortització acumulada	-11.815.708,58	0,00	3.492,00	0,00	-3.968.902,45	-15.781.119,03
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. En construcció i bestretes</b>	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
<b>4. Altre patrimoni públic sòl</b>	256.909.738,22	0,00	0,00	-9.444.188,85	0,00	247.465.549,37
Cost	256.909.738,22	0,00	0,00	-9.444.188,85	0,00	247.465.549,37
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
<b>TOTAL</b>	<b>568.261.469,48</b>	<b>43.683.658,42</b>	<b>-2.853.984,35</b>	<b>12.195.734,92</b>	<b>-3.968.902,45</b>	<b>617.317.976,02</b>

## 6.2 Informació de l'exercici.

Lès inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
Inversions directes de l'Ajuntament	18.711.447,42
Per cessions gratuïtes de béns	7.919.172,19
Inversions lliurades pel Patronat Municipal de l'Habitatge, pla 100 x 1000	17.053.038,81
<b>TOTAL</b>	<b>43.683.658,42</b>

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 per els anys restants d'amortització de l'element principal.

En l'exercici 2017 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 31.12.2016	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2017
<b>1. Terrenys</b>	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
<b>2. Construccions</b>	197.831.980,92	-3.738.273,41	194.093.707,51
• Cost	241.096.641,54	0,00	241.096.641,54
• Amortització acumulada	-43.264.660,62	-3.738.273,41	-47.002.934,03
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
<b>3. En curs i bestretes</b>	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
<b>TOTAL</b>	<b>239.794.094,82</b>	<b>-3.738.273,41</b>	<b>236.055.821,41</b>

### 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 per els anys restants d'amortització de l'element principal.

En l'exercici 2017 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 31.12.2016	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2017
<b>1. Inversió investigació i desenvolupament</b>	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
<b>2. Propietat industrial i intel·lectual</b>	27.225,00	-13.612,50	13.612,50
• Cost	54.450,00	0,00	54.450,00
• Amortització acumulada	-27.225,00	-13.612,50	-40.837,50
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
<b>3. Aplicacions informàtiques</b>	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
<b>4. Inversions sobre actius en règim d'arrendament o cedit</b>	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
<b>5. Altre immobilitzat intangible</b>	8.049.809,44	-4.832.822,30	3.216.987,14
• Cost	44.374.890,74	0,00	44.374.890,74
• Amortització acumulada	-36.325.081,30	-4.832.822,30	-41.157.903,60
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.077.034,44</b>	<b>-4.846.434,80</b>	<b>3.230.599,64</b>





## 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	-41.157.903,60
<b>TOTAL</b>	<b>3.216.987,14</b>

## 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 31.506.942,26 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 8ª d'actius financers:

Classes Categories	Actius financers a llarg termini				Actius financers a curt termini				Total					
	Inversions en patrimoni		Valors representati us de deute		Altres inversions		Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute		Altres inversions			
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016		
Crèdits i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	118.896.549,92	119.992.030,75	0,00	0,00	0,00	0,00	1.422.664,10	1.419.256,50	120.319.214,02	121.411.287,25
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades	808.743.219,74	812.015.184,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.451,07	0,00	808.817.670,81	812.015.184,12
Actius financers disponibles per a la venda	2.924.350,73	2.995.011,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.924.350,73	2.995.011,21
<b>Total</b>	<b>811.667.570,47</b>	<b>815.010.195,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>118.896.549,92</b>	<b>119.992.030,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.497.115,17</b>	<b>1.419.256,50</b>	<b>932.061.235,56</b>	<b>936.421.482,58</b>

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

CONCEPTE	2017	2016
Participació en entitats públiques empresarials	35.972.751,34	7.543.169,50
Participació en societats mercantils	236.842.545,74	235.396.399,37
Participació en multigrup	406.640.414,86	407.980.047,88
Participació en associades	45.099.073,76	88.396.216,17
Participació per cessió de béns	63.922.577,60	63.922.577,60
Altres Participacions	20.265.856,44	8.776.773,60
<b>Total</b>	<b>808.743.219,74</b>	<b>812.015.184,12</b>

Els actius financers disponibles per a la venda es refereixen a la participació de l'Ajuntament a les societats Nauta Tech Invest III, SCR i Port Fòrum Sant Adrià, SL per 2.910.928,72 euros i 12.822,99 euros, i altres participacions per 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	Reversió del deteriorament creditici en l'exercici	Saldo final
<b>Classes d'actius financers</b>				
<b>Actius financers a llarg termini</b>	1.884.715,22	51.224.243,90	0,00	53.108.959,12
Inversions en patrimoni	1.884.715,22	51.224.243,90	0,00	53.108.959,12
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 50.887.655,50 euros i a Barcelona Emprèn CR, SA, per import de 336.588,40 euros.

## 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 5.474.569,33 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	2017	2016
Deutors per drets reconeguts d'exercici corrent	122.199.082,14	173.649.918,06
Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats	561.641.920,37	608.647.088,15
Deutors per ajornaments i fraccionaments de tributs	13.213.580,26	13.129.787,20
Deteriorament de valor de crèdits	-535.887.754,58	-580.217.570,82
<b>Deutors per operacions de gestió</b>	<b>161.166.828,19</b>	<b>215.209.222,59</b>
Deutors per IVA transferit	4.111.020,31	4.420.337,61
Deutors per ingressos meritats	14.844.336,94	15.440.419,79
Altres deutors no pressupostaris	143.769,71	2.233.936,30
<b>Altres comptes a cobrar</b>	<b>19.099.126,96</b>	<b>22.094.693,70</b>
Hisenda pública deutora per IVA	2.453.334,57	1.587.169,25
Seguretat Social deutora	1.911.722,10	1.683.416,36
<b>Administracions Públiques</b>	<b>4.365.056,67</b>	<b>3.270.585,61</b>
<b>Deutors per administracions de recursos (nota 20.3)</b>	<b>18.909.217,60</b>	<b>19.455.664,76</b>
<b>Saldo a 31 de desembre de 2017</b>	<b>203.540.229,42</b>	<b>260.030.166,66</b>

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

<b>Saldo a 1 de gener de 2017</b>	<b>580.217.570,82</b>
Dotació amb càrrec al compte de resultats	57.236.841,08
Aplicació per anul·lació de drets o cobraments	-101.566.657,32
<b>Saldo a 31 de desembre de 2017</b>	<b>535.887.754,58</b>

L'aplicació per anul·lació de drets o cobraments de l'exercici, per import de 40.943.550,78 euros, s'han registrat amb càrrec al compte de resultat econòmic patrimonial mentre que la resta, per un import de 60.623.106,54 euros, s'han registrat amb càrrec al patrimoni net, 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 76 comptes bancaris que han presentat el següent moviment global:





Saldo a 31.12.2016	Cobraments	Pagaments	Saldo a 31.12.2017
753.600.285,12	2.936.530363,67	2.862.168.138,50	827.962.510,29

Als saldos a 31 de desembre s'inclou els saldos 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 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 31/12/2016		CREACIONS		INTERESSOS MERITATS SEGONS T.I.E.		INTERESSOS CANCEL·LATS (7)	DISMINUCIONS		DEUTE A 31/12/2017	
	COST AMORTITZAT (1)	INTERESSOS EXPLÍCITS (2)	EFFECTIU (3)	DESPESES (4)	EXPLÍCITS (5)	RESTA (6)		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)	58.000.000,00	106.971,56	0,00	0,00	2.161.304,06	0,00	2.268.275,62	9.000.000,00	0,00	49.000.000,00	0,00
Préstec 80 M € (vt. 28/11/17)	80.000.000,00	280.200,00	0,00	0,00	2.002.853,35	0,00	2.283.053,35	80.000.000,00	0,00	0,00	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	945,83	0,00	0,00	170.508,34	0,00	170.508,34	0,00	0,00	25.000.000,00	1.397,92
Préstec 75 M € (vt. 13/04/20)	37.500.000,00	45.333,33	0,00	0,00	162.617,19	0,00	175.388,02	9.375.000,00	0,00	28.125.000,00	32.562,50
Préstec 240 M € (vt. 19/03/22)	144.000.000,00	117.395,78	0,00	0,00	3.080.370,90	0,00	3.168.690,01	24.000.000,00	0,00	120.000.000,00	29.076,67
Préstec 40 M € (vt. 28/10/20)	15.000.000,00	32.175,00	0,00	0,00	153.635,57	0,00	162.065,26	3.750.000,00	0,00	11.250.000,00	23.745,31
Préstec 50 M € (vt. 20/12/32)	50.000.000,00	45.970,83	0,00	0,00	1.504.500,00	0,00	1.504.500,00	0,00	0,00	50.000.000,00	45.970,83
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)	0,00	0,00	40.000.000,00	0,00	20.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000.000,00	20.800,00
Préstec 73,5 M € (vt. 31/12/26)	73.500.000,00	2.968,58	0,00	0,00	532.193,09	0,00	530.806,79	0,00	0,00	73.500.000,00	4.354,88
Préstec 70 M € (vt.31/12/29)	70.000.000,00	2.827,22	0,00	0,00	506.850,56	0,00	505.530,28	0,00	0,00	70.000.000,00	4.147,50
Préstec 10 M € (vt. 19/12/26)	10.000.000,00	1.577,81	0,00	0,00	43.904,66	0,00	44.300,00	0,00	0,00	10.000.000,00	1.182,47
Préstec 2,5 M € (vt.22/12/26)	2.500.000,00	338,19	0,00	0,00	11.863,89	0,00	11.875,00	0,00	0,00	2.500.000,00	327,08
Préstec 15 M € (vt.18/12/2027)	0,00	0,00	15.000.000,00	0,00	3.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	3.900,00
Préstec 28.625 M € (vt. 18/12/27)	0,00	0,00	28.625.000,00	0,00	7.545,87	0,00	7.545,87	0,00	0,00	28.625.000,00	0,00
Préstec 7,5 M € (vt. 20/12/32)	0,00	0,00	7.500.000,00	0,00	427,50	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500.000,00	427,50
Schuldschein 60 M € (vt. 21/09/29)	60.000.000,00	892.732,88	0,00	0,00	3.132.166,66	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)	0,00	0,00	35.000.000,00	0,00	20.262,60	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000.000,00	20.262,60
<b>TOTAL</b>	<b>835.500.000,00</b>	<b>1.639.059,22</b>	<b>126.125.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.863.004,24</b>	<b>0,00</b>	<b>17.329.386,45</b>	<b>126.125.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>835.500.000,00</b>	<b>1.172.677,01</b>



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

CATEGORIES \ CLASSES	LLARG TERMINI				CURT TERMINI		TOTAL	
	OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT			
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Deutes a cost amortitzat	95.000.000,00	60.000.000,00	691.041.666,67	649.375.000,00	49.458.333,33	126.125.000,00	835.500.000,00	835.500.000,00
Deutes a valor raonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>95.000.000,00</b>	<b>60.000.000,00</b>	<b>691.041.666,67</b>	<b>649.375.000,00</b>	<b>49.458.333,33</b>	<b>126.125.000,00</b>	<b>835.500.000,00</b>	<b>835.500.000,00</b>

### 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 2017 segons el risc de tipus d'interès és la següent:

TIPUS D'INTERÈS	A TIPUS D'INTERÈS FIXE	A TIPUS D'INTERÈS VARIABLE	TOTAL
<b>CLASSES DE PASSIUS FINANCERS</b>			
Obligacions i altres valors negociables	95.000.000,00	0,00	95.000.000,00
Deutes amb entitats de crèdit	343.625.000,00	396.875.000,00	740.500.000,00
Altres deutes	0,00	0,00	0,00
<b>Total import</b>	<b>438.625.000,00</b>	<b>396.875.000,00</b>	<b>835.500.000,00</b>
<b>% de passius financers a tipus d'interès fixe o variable sobre el total</b>	<b>52,5%</b>	<b>47,5%</b>	<b>100,0%</b>

### 11.4 Avals i altres garanties concedides

a) Avals concedits

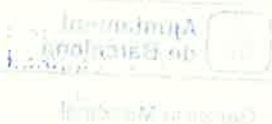
Durant l'exercici, l'Ajuntament no ha atorgat avals a favor de tercers, ni a la data de tancament manté avals atorgats a tercers.

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 2017 ha estat del 2,11%, i la vida mitjana a 31 de desembre de 2017 es situa en 6,8 anys.

El perfil del deute per venciments a 31 de desembre de 2017 es detalla a continuació:

Any de venciment	Import
2018	49.458.333,33
2019	55.868.055,56
2020	81.444.978,63
2021	89.319.978,63
2022	79.319.978,63
2023	34.319.978,63
2024	41.986.645,27
2025	41.986.645,27
2026	115.486.645,27
2027	75.424.145,27
2028 i següents	170.884.615,49
<b>Total</b>	<b>835.500.000,00</b>

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 31/12/2016	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE 31/12/2017
Deutes amb l'Administració General de l'Estat a ll/t	218.525.153,88	0,00	15.608.939,76	202.916.214,12
Fiances i dipòsits a llarg termini	33.114.000,91	3.333.432,72	1.568.934,25	34.878.499,38
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	9.438.593,97	4.239.938,26	1.656.824,48	12.021.707,75
Altres creditors - pressupostaris	80.201.844,79	241.531.392,24	229.051.976,97	92.681.260,06
<b>TOTAL</b>	<b>356.888.533,69</b>	<b>264.713.702,98</b>	<b>263.495.615,22</b>	<b>358.106.621,45</b>

Participació en els Tributs de l'Estat	
Liquidació definitiva 2008 (llarg / termini)	40.034.555,26
Liquidació definitiva 2009 (llarg / termini)	162.881.658,86
Liquidació definitiva 2008 (curt / termini)	3.079.581,14
Liquidació definitiva 2009 (curt / termini)	12.529.359,00
<b>TOTAL</b>	<b>218.525.154,26</b>

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 ha permès, 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 2018 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	2017	2016	2017	2016	2017	2016
DEUTES A COST AMORTITZAT	237.794.713,50	251.639.154,79	120.311.907,95	105.249.378,90	358.106.621,45	356.888.533,69
DEUTES A VALOR RAONABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>237.794.713,50</b>	<b>251.639.154,79</b>	<b>120.311.907,95</b>	<b>105.249.378,90</b>	<b>358.106.621,45</b>	<b>356.888.533,69</b>

### 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 31/12/2016	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE 31/12/2017
Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades II/t	38.227,96	15.152,61	0,00	53.380,57
Pressupost Corrent (Capítol 6 del grup)	0,00	258.790.892,00	147.101.013,51	111.689.878,49
Pressupostos Tancats (Capítol 6 del grup)	93.538.855,72	0,00	93.466.344,39	72.511,33
Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades c/t	14.068.726,69	3.073.108,15	1.696.931,85	15.444.902,99
<b>TOTAL</b>	<b>107.645.810,37</b>	<b>261.879.152,76</b>	<b>242.264.289,75</b>	<b>127.260.673,38</b>

Ajuntament  
de Barcelona



**11.8 Creditors i altres comptes a pagar a curt termini**

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

CONCEPTE	IMPORT
Creditors per operacions de gestió d'exercici corrent (capítols 1, 2, 4 i 7)	404.048.695,32
Creditors per operacions de gestió d'exercicis tancats (capítols 1, 2, 4 i 7)	102.161.942,36
Creditors per despeses meritades	22.026.002,73
Altres creditors	56.454,11
<b>Creditors per operacions de gestió</b>	<b>528.293.094,52</b>
Creditors per altres comptes a pagar d'exercicis tancats (capítols 3, 6, i 9)	1.000.000,00
Creditors per IVA suportat	1.182.055,55
Cobraments pendents d'aplicació	767.604,97
Altres creditors no pressupostaris	11.234.031,31
<b>Altres comptes a pagar</b>	<b>14.183.691,83</b>
Hisenda pública creditora per IRPF	8.296.109,52
Seguretat Social creditora	23.223.515,75
<b>Administracions Públiques</b>	<b>31.519.625,27</b>
<b>Creditors per administracions de recursos (nota 20)</b>	<b>41.084.410,12</b>
<b>Saldo a 31 de desembre de 2017</b>	<b>615.080.821,74</b>

**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 2017 es facilita la següent informació:

	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	28,5
Ràtio de les operacions pagades	30,1
Ràtio de les operacions pendents de pagament	13,1
	Import
Total pagaments realitzats	641.374.076,00
Menys de 30 dies	439.173.544,00
Més de 30 dies	202.200.532,00
Total pagaments pendents	77.196.754,00

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

*[Faint signature and stamp area]*



## 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 2017. 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 31/12/2017 és el següent:

TIPUS D'INSTRUMENT FINANCER CONTRACTAT	DATA D'INICI	DATA DE VENCIMENT	IMPORT SWAP A 31/12/2017	PARTIDA COBERTA	SALDO PENDENT PRÉSTEC A 31/12/2017
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
<b>TOTAL</b>			<b>60.000.000,00</b>		

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 2017 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 2017 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 2017, 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 2017 és de 15.008,75 euros i 28.349,87 euros respectivament. Les diferències de valor reconegudes en l'exercici per aquest concepte ascendeixen a 5.972,55 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	1.000.796.516,20	1.015.010.249,56
Altres de l'Administració de l'Estat	2.633.229,67	2.633.229,67
De Contracte Programa Serveis Socials	59.666.259,35	60.100.394,37
De Fons cooperació local de Catalunya	3.179.057,00	3.179.057,00
De Fons Foment Turisme	5.526.873,75	8.537.147,29
Altres de la Generalitat de Catalunya	5.247.390,32	5.213.763,48
D'aportacions d'Àrees Metropolitanas	353.929,77	472.669,39
De l'exterior	3.457.612,25	942.389,52
Altres transferències i subvencions corrents	1.230.900,82	1.251.596,78
<b>Transferències i subvencions corrents</b>	<b>1.082.091.769,13</b>	<b>1.097.340.497,06</b>
De l'Administració de l'Estat	0,00	4.335.884,22
De la Generalitat	7.011.877,56	2.152.370,97
De Diputacions	2.926.430,98	1.436.195,80
De l'exterior	-24.700,71	879.032,61
Altres transferències i subvencions de capital	0,00	189.996,27
De béns rebuts en cessió i rebuts gratuïtament	0,00	215.544,19
<b>Transferències i subvencions de capital</b>	<b>9.913.607,83</b>	<b>9.209.024,06</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.092.005.376,96</b>	<b>1.106.549.521,12</b>

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	324.064.603,15	324.064.603,15
A Administració General de l'Estat	934.463,00	934.463,00
A Entitats públiques empresarials	176.841.920,91	176.841.920,91
A Societats mercantils	151.547.389,84	151.547.389,84
A Generalitat i òrgans depenents	3.202.937,80	3.202.937,80
A Diputacions	52.232,86	52.232,86
A Mancomunitats		1.271.926,90
A Àrees Metropolitanas	109.562.456,25	246.044.252,86
A Comarques	0,00	22.088.492,21
A Consorcis	254.127.705,20	95.374.056,57
A empreses privades	3.245.272,94	3.714.493,12
A famílies i institucions sense afany de lucre	78.858.474,49	78.389.254,31
A l'exterior	120.438,36	120.438,36
<b>Transferències i subvencions corrents</b>	<b>1.102.557.894,80</b>	<b>1.103.646.461,89</b>





A Organismes Autònoms	5.928.139,07	5.928.139,07
A Entitats públiques empresarials	37.264.565,87	49.988.646,80
A Societats mercantils	17.509.980,77	177.459,47
A Diputacions	0,00	0,00
A Ajuntaments	8.221,01	8.221,01
A Àrees Metropolitanas	866.080,80	866.080,80
A Consorcis	3.761.114,09	2.593.114,09
A famílies i institucions sense afany de lucre	2.084.086,03	1.345.710,66
A l'exterior	150.000,00	150.000,00
<b>Transferències i subvencions de capital</b>	<b>67.572.187,64</b>	<b>61.057.371,90</b>
	<b>1.170.130.082,44</b>	<b>1.164.703.833,79</b>

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

**b) Subministraments i serveis**

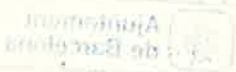
CONCEPTE	RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL
Arrendaments i cànon	18.200.037,18
Reparacions i conservació	22.845.354,26
Serveis de professionals independents	11.225.073,54
Transports	722.477,65
Primes d'assegurances	2.547.720,33
Publicitat, propaganda i relacions públiques	9.764.177,62
Subministraments	30.316.868,25
Comunicacions i altres serveis	516.925.622,03
<b>TOTAL</b>	<b>612.547.330,86</b>

**16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES**

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 31/12/2016		(+ ) Augments		(-) Disminucions		Saldo 31.12.2017	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Contingències diverses	11.354.962,79	0,00	5.604.163,60		-5.435.977,60		<b>11.523.148,79</b>	<b>0,00</b>
Provisió consorcis	22.679.819,52	0,00	251.575,65		-5.854.531,50		<b>17.076.863,67</b>	<b>0,00</b>
Interessos derivats compliment sentència 632/2013 TSJC	0,00	0,00		10.000.000,00		0,00	<b>0,00</b>	<b>10.000.000,00</b>
<b>OTAL</b>	<b>34.034.782,31</b>	<b>0,00</b>	<b>5.855.739,25</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>-11.290.509,10</b>	<b>0,00</b>	<b>28.600.012,46</b>	<b>10.000.000,00</b>

El saldo de la provisió té per objecte cobrir els costos econòmics d'aquelles obligacions de caràcter contingent o 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) Provisió consorcis

Aquesta provisió recull, en funció de la participació de l'Ajuntament, el risc existent en aquells consorcis que presenten un patrimoni net negatiu en els seus comptes anuals.

L'aplicació d'aquesta provisió en l'exercici 2017 per import de 5.854.531,50 euros correspon al fet que els resultats econòmics corresponents a sis consorcis han permès reequilibrar el seu patrimoni net.

b) 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.

**16.1 Passius contingents.**

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.

La pròpia sentència declara que "la forma de determinar la existencia o no de un incremento susceptible de ser sometido a tributación es algo que solo corresponde al legislador, en su libertad de configuración normativa, a partir de la publicación de esta Sentencia, llevando a cabo las modificaciones o adaptaciones pertinentes en el régimen legal del impuesto que permitan arbitrar el modo de no someter a tributación las situaciones de inexistencia de incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana".

No ha estat fins al passat 9 de març de 2018, malgrat el temps transcorregut des de l'esmentada sentència del TC, que ha entrat en el Congrés dels Diputats, mitjançant la publicació al Butlletí Oficial de les Corts Generals de la Proposició de Llei per la que se modifica el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març, i altres normes tributàries, als efectes d'adequar el text de la legislació d'hisendes locals al pronunciament de l'Alt Tribunal.

Donat que a la data de formulació d'aquests comptes anuals encara no s'ha aprovat cap llei, no s'ha registrat cap provisió atenent a que el seu import no pot ser valorat de forma fiable fins que no es disposi d'un text vàlidament aprovat.

Així mateix, a la data de tancament de l'exercici, l'Ajuntament té assumptes contenciosos en tramitació als jutjats i tribunals que es qualifiquen amb risc possible, d'entre els quals cal fer esment a



un assumpte on es reclama en concepte de responsabilitat patrimonial i 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.

Existeixen tres assumptes amb risc probable però sobre els quals no ha estat possible dur a terme una quantificació del cost de la sentència. Aquests assumptes corresponen a una llicència d'obres per a la construcció de dos habitatges unifamiliars i a dues llicències d'obres per la construcció de dos establiments hotelers.

### 16.2 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	50.610.251,27
Biodiversitat	74.500,41
Intervenció mediambiental	2.947.453,99
Intervenció acústica ambiental	1.748.040,57
Educació mediambiental	2.790.726,32
Gestió de residus energètics locals	1.108.512,45
Coordinació urbana. Vehicle elèctric	1.126.131,97
Coordinació Urbana. Obres	429.461,58
Coordinació d'obres. Resiliència Urbana	116.161,31
	<b>60.951.239,87</b>

## 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 2017	Exercici 2016	Ingressos	Exercici 2017	Exercici 2016
Deute públic	39.315.359,97	21.963.668,46	Ingressos de gestió ordinària	2.587.362.353,46	2.560.748.115,46
Seguretat i mobilitat ciutadana	339.264.484,26	346.638.252,58	Ingressos financers	24.342.780,98	19.995.364,98
Habitatge i urbanisme	181.171.722,03	179.532.652,83	Altres ingressos	2.874.986,80	2.897.700,69
Benestar comunitari	397.891.098,66	367.157.446,19			
Medi ambient	63.344.946,22	57.415.924,59			
Pensions	512.245,14	624.767,94			
Serveis socials i promoció social	349.644.809,15	325.259.901,95			
Salut	25.530.020,93	39.033.790,95			
Educació	139.103.073,73	136.549.375,70			
Cultura	169.931.992,84	157.828.406,70			
Esport	29.421.494,43	29.184.549,93			
Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	93.910.849,45	75.560.264,96			
Transport públic	174.429.627,02	160.699.380,36			
Altres actuacions de caràcter econòmic	22.919.766,87	20.749.074,37			
Òrgans de govern	33.316.813,42	32.689.216,29			
Serveis de caràcter general	188.694.898,08	173.658.941,22			
Administració financera i tributària	115.843.561,13	105.854.606,32			
Transferències a altres administracions	110.911.459,63	124.494.615,69			
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.475.158.222,96</b>	<b>2.354.894.837,02</b>	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.614.580.121,24</b>	<b>2.583.641.181,13</b>



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

- a) Ingressos: classificació dels ingressos totals en les categories d'ingressos de gestió ordinària, ingressos financers i altres ingressos.
- b) 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	13.742.216,90	0,00	66.765.671,92	0,00	80.507.888,82	67.025.382,70	13.482.506,12
<b>Total entitat titular</b>				<b>13.742.216,90</b>	<b>0,00</b>	<b>66.765.671,92</b>	<b>0,00</b>	<b>80.507.888,82</b>	<b>67.025.382,70</b>	<b>13.482.506,12</b>
P0800000B	DIPUTACIÓ BARCELONA	45301	IAE	8.632.287,87	0,00	9.768.140,33	0,00	18.400.428,20	9.707.741,80	8.692.686,40
<b>Total entitat titular</b>				<b>8.632.287,87</b>	<b>0,00</b>	<b>9.768.140,33</b>	<b>0,00</b>	<b>18.400.428,20</b>	<b>9.707.741,80</b>	<b>8.692.686,40</b>
<b>Total</b>				<b>22.374.504,77</b>	<b>0,00</b>	<b>76.533.812,25</b>	<b>0,00</b>	<b>98.908.317,02</b>	<b>76.733.124,50</b>	<b>22.175.192,52</b>

### 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

- a) 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	13.106.023,18	0,00	68.721.627,12	2.571.736,70	155.134,39	66.765.671,92	12.335.107,29
45031	IAE	6.349.641,58	0,00	11.352.329,10	1.254.759,73	104.960,31	9.768.140,33	6.574.110,31
<b>Total</b>		<b>19.455.664,76</b>	<b>0,00</b>	<b>80.073.956,22</b>	<b>3.826.496,43</b>	<b>260.094,70</b>	<b>76.533.812,25</b>	<b>18.909.217,60</b>

b) Drets anul·lats

Concepte		Anul·lació de liquidacions	Devolució d'ingressos	Total drets anul·lats
Codi	Descripció			
45100/45190	IBI	1.960.829,07	610.907,63	2.571.736,70
45101/45191	IAE	1.215.276,34	39.483,39	1.254.759,73
<b>Total</b>		<b>3.176.105,41</b>	<b>650.391,02</b>	<b>3.826.496,43</b>

c) Drets cancel·lats

Concepte		Cobraments en espècie	Insolvències	Prescripcions	Altres causes	Total drets cancel·lats
Codi	Descripció					
45810/45820	IBI	0,00	147.628,42	7.505,97	<b>0,00</b>	155.134,39
45811/45821	IAE	0,00	98.187,76	6.772,55	0,00	104.960,31
<b>Total</b>		<b>0,00</b>	<b>245.816,18</b>	<b>14.278,52</b>	<b>0,00</b>	<b>260.094,70</b>

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	194.510,92	0,00	416.416,03	610.926,95	0,00	610.907,63	19,32
45501	IAE	2.127,12	0,00	37.356,27	39.483,39	0,00	39.483,39	0,00
<b>Total</b>		<b>196.638,04</b>	<b>0,00</b>	<b>453.772,30</b>	<b>650.410,34</b>	<b>0,00</b>	<b>650.391,02</b>	<b>19,32</b>

**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	36.533,42	0,00	0,00	36.533,42	25.000,00	11.533,42
275	Dipòsits constituïts a llarg termini	225.000,00	0,00	25.000,00	250.000,00	0,00	250.000,00
<b>Total fiances i dipòsits a llarg termini</b>		<b>261.533,42</b>	<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>286.533,42</b>	<b>25.000,00</b>	<b>261.533,42</b>
440	Deutors per IVA repercutit	4.420.337,61	0,00	5.995.014,58	10.415.352,19	6.304.331,88	4.111.020,31
449	Altres deutors no pressupostaris	143.769,71	0,00	1.254.517,70	1.398.287,41	1.254.517,70	143.769,71
<b>Total deutors no pressupostaris</b>		<b>4.564.107,32</b>	<b>0,00</b>	<b>7.249.532,28</b>	<b>11.813.639,60</b>	<b>7.558.849,58</b>	<b>4.254.790,02</b>
470	Hisenda Púb. Deutors div.	1.587.169,25	0,00	2.038.422,25	3.625.591,50	1.172.256,93	2.453.334,57
471	Organismes previsió social	1.683.416,36	0,00	6.179.253,50	7.862.669,86	5.950.947,76	1.911.722,10
<b>Total Administracions Públiques Deutores</b>		<b>3.270.585,61</b>	<b>0,00</b>	<b>8.217.675,75</b>	<b>11.488.261,36</b>	<b>7.123.204,69</b>	<b>4.365.056,67</b>
544	Crèdits a curt termini al personal	282.563,24	0,00	483.620,73	766.183,97	480.593,63	285.590,34
<b>Total Crèdits a curt termini al personal</b>		<b>282.563,24</b>	<b>0,00</b>	<b>483.620,73</b>	<b>766.183,97</b>	<b>480.593,63</b>	<b>285.590,34</b>
566	Dipòsits constituïts a c/t	6.902,75	0,00	0,00	6.902,75	0,00	6.902,75
<b>Total Dipòsits constituïts a c/t</b>		<b>6.902,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.902,75</b>	<b>0,00</b>	<b>6.902,75</b>
<b>Total</b>		<b>8.385.692,34</b>	<b>0,00</b>	<b>15.975.828,76</b>	<b>24.361.521,10</b>	<b>15.187.647,90</b>	<b>9.173.873,20</b>

**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	1.355.946,49	0,00	6.905.390,07	8.261.336,56	7.079.281,01	1.182.055,55
419	Altres creditors no pressup.	6.701.768,46	0,00	7.465.013,96	14.166.782,42	6.645.455,01	7.521.327,41
<b>Total creditors no pressupostaris</b>		<b>8.057.714,95</b>	<b>0,00</b>	<b>14.370.404,03</b>	<b>22.428.118,98</b>	<b>13.724.736,02</b>	<b>8.703.382,96</b>
45	Deutors/creditors adm. Recurs.	22.374.504,77	0,00	239.633.117,21	262.007.621,98	239.832.429,46	22.175.192,51
<b>Total Administració Recursos altres</b>		<b>22.374.504,77</b>	<b>0,00</b>	<b>239.633.117,21</b>	<b>262.007.621,98</b>	<b>239.832.429,46</b>	<b>22.175.192,51</b>
475	Hisenda Púb. Cred. Diver. Conc.	8.313.957,96	0,00	64.745.878,73	73.059.836,69	64.763.727,17	8.296.109,52
476	Organismes prev.social, cred.	20.945.170,05	0,00	91.163.602,67	112.108.772,72	88.885.256,97	23.223.515,75
<b>Total Administracions Públiques Creditors</b>		<b>29.259.128,01</b>	<b>0,00</b>	<b>155.909.481,40</b>	<b>185.168.609,41</b>	<b>153.648.984,14</b>	<b>31.519.625,27</b>
502	Emprèstits i altres em.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Emprèstits altres em.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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.	14.068.395,23	0,00	3.073.108,15	17.141.503,38	1.696.931,85	15.444.571,53
<b>Total Fiances/Dipòsits rebuts</b>		<b>14.068.726,69</b>	<b>0,00</b>	<b>3.073.108,15</b>	<b>17.141.834,84</b>	<b>1.696.931,85</b>	<b>15.444.902,99</b>
560	Fiances rebudes a c/termini	6.388.787,50	0,00	3.998.530,87	10.387.318,37	1.533.303,60	8.854.014,77
561	Dipòsits rebuts a c/termini	3.049.806,47	0,00	241.407,39	3.291.213,86	123.520,88	3.167.692,98
<b>Total Fiances/Dipòsits rebuts</b>		<b>9.438.593,97</b>	<b>0,00</b>	<b>4.239.938,26</b>	<b>13.678.532,23</b>	<b>1.656.824,48</b>	<b>12.021.707,75</b>
<b>Total</b>		<b>83.198.668,39</b>	<b>0,00</b>	<b>417.226.049,05</b>	<b>500.424.717,44</b>	<b>410.559.905,95</b>	<b>89.864.811,49</b>



### 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	3.521.087,89	0,00	4.511.611,79	8.032.699,68	4.319.995,78	3.712.703,90
<b>Total Incidències SIR pendents aplicació</b>		<b>3.521.087,89</b>	<b>0,00</b>	<b>4.511.611,79</b>	<b>8.032.699,68</b>	<b>4.319.995,78</b>	<b>3.712.703,90</b>
554	Cobraments pendents d'aplicació	2.522.982,69	0,00	2.760.589.079,16	2.763.112.061,85	2.762.344.456,88	767.604,97
559	Altres partides pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total cobraments pendents aplicació</b>		<b>2.522.982,69</b>	<b>0,00</b>	<b>2.760.589.079,16</b>	<b>2.763.112.061,85</b>	<b>2.762.344.456,88</b>	<b>767.604,97</b>
<b>Total</b>		<b>6.044.070,58</b>	<b>0,00</b>	<b>2.765.100.690,95</b>	<b>2.771.144.761,53</b>	<b>2.766.664.452,66</b>	<b>4.480.308,87</b>

#### b) Pagaments pendents d'aplicació

Al tancament de l'exercici l'Ajuntament no té pagaments pendents d'aplicació.

### 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	17.173.284,05	0,00	475.856,24	19.198.984,51	0,00	<b>36.848.124,80</b>
Subministrament	24.509.019,22	0,00	535.222,43	7.569.245,09	1.635.440,64	<b>34.248.927,38</b>
Gestió Serveis Públics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Serveis	199.835.757,12	51.825.000,00	17.273.754,03	49.174.172,58	28.197.239,52	<b>346.305.923,25</b>
Concessions de serveis	1.923.713,15	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>1.923.713,15</b>
Privats de l'Administració	778.931,36	0,00	521.020,08	0,00	0,00	<b>1.299.951,44</b>
Administratiu Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>244.220.704,90</b>	<b>51.825.000,00</b>	<b>18.805.852,78</b>	<b>75.942.402,18</b>	<b>29.832.680,16</b>	<b>420.626.640,02</b>





**23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT**

Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total devolucions reconegudes	Total dipòsits rebuts	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre
Codi	Descripció							
A052	Avals Rebuts	43.995.331,62	0,00	1.072.880,76	0,00	45.068.212,38	12.091.749,73	32.976.462,65
A060	Valors Dipositats	250.023.144,38	0,00	13.248.732,76	0,00	263.271.877,14	12.090.835,20	251.181.041,94
A061	Valors en Custòdia	3.426.832,00	0,00	411.189,40	0,00	3.838.021,40	401.061,36	3.436.960,04
A062	Ajornament i Fraccionament	316.451,19	0,00	0,00	0,00	316.451,19	0,00	316.451,19
<b>Total</b>		<b>297.761.759,19</b>	<b>0,00</b>	<b>14.732.802,92</b>	<b>0,00</b>	<b>312.494.562,11</b>	<b>24.583.646,29</b>	<b>287.910.915,82</b>



**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	70.195.717,03	66.915.338,27	0,00	217.874,99	0,00	0,00	3.498.253,75
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	0,00	0,00	0,00	18.865.315,37	40.929.711,60	1.698.246,61	2.732.399,56	0,00	0,00	-17.633.750,06
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	43.327.208,72	20.194.273,19	6.644.823,18	14.473.171,49	0,00	0,00	44.250.930,20
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	8.739.526,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.739.526,53
6	INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	329.711.092,14	376.245.746,94	3.504.034,52	1.034.383,45	0,00	0,00	-41.996.236,83
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	83.071.656,70	32.146.393,43	0,00	213.192,00	0,00	0,00	51.138.455,27
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>545.170.989,96</b>	<b>545.170.989,96</b>	<b>11.847.104,31</b>	<b>18.671.021,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.518.125,80</b>

**b) Romanents de crèdit**

ECON.	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS		ROMANENTS NO COMPROMESOS	
		INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES
1	DESPESES DE PERSONAL	0,00	165.546,81	217.874,99	2.926.541,64
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERV	77.518,25	16.970.436,51	1.408.899,96	21.493.634,35
3	DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	4.507.594,10
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	0,00	657.532,01	6.842.401,48	10.298.672,88
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	4.908.292,37
6	INVERSIONS REALS	324.630,32	4.327.657,53	3.378.989,30	6.815.263,20
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00	271.670,89	240.577,29	278.963,65
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	3.465.950,16	0,00	5.000.000,00
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	31.065,75
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>402.148,57</b>	<b>25.858.793,91</b>	<b>12.088.743,02</b>	<b>56.260.027,94</b>

**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**
**a<sub>1</sub>) Drets anul·lats**

ECON.	DESCRIPCIÓ	ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	TOTAL DRETS ANUL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	30.322.641,97	6.739.515,39	12.201.329,12	49.263.486,48
2	IMPOSTOS INDIRECTES	144.664,16	59.527,00	3.011.225,90	3.215.417,06
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	39.329.320,31	1.074.189,35	3.325.652,98	43.729.162,64
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	25,00	0,00	14.303.869,84	14.303.894,84
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	239.102,80	8.033,27	14.179,98	261.316,05
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	97802,26	97.802,26
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>70.035.754,24</b>	<b>7.881.265,01</b>	<b>32.954.060,08</b>	<b>110.871.079,33</b>

**a<sub>2</sub>) Drets cancel·lats**

ECON.	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PRESCRIPCIONS	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	44.898,93	0,00	0,00	44.898,93
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	3.645.263,11	0,00	0,00	3.645.263,11
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>0,00</b>	<b>3.690.162,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.690.162,04</b>



**a<sub>3</sub>) Recaptació neta**

ECON.	DESCRIPCIÓ	RECAPTACIÓ TOTAL	DEVOLUCIÓ INGRESSOS	RECAPTACIÓ NETA
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.041.277.830,97	12.201.329,12	1.029.076.501,85
2	IMPOSTOS INDIRECTES	73.716.046,80	3.011.225,90	70.704.820,90
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	238.183.433,05	3.325.652,98	234.857.780,07
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.084.680.228,77	14.303.869,84	1.070.376.358,93
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	39.492.326,11	14.179,98	39.478.146,13
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	3.092.791,18	0,00	3.092.791,18
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.303.875,08	97.802,26	8.206.072,82
8	ACTIUS FINANCERS	84.712,98	0,00	84.712,98
9	PAÏSIUS FINANCERS	129.473.585,33	0	129.473.585,33
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2.618.304.830,27</b>	<b>32.954.060,08</b>	<b>2.585.350.770,19</b>

**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 DIRECTES	1.072.180,69	11.185.342,54	12.257.523,23	12.201.329,12	56.194,11
2	IMPOSTOS INDIRECTES	33.484,01	2.977.741,89	3.011.225,90	3.011.225,90	0,00
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	54.505,58	3.271.407,40	3.325.912,98	3.325.652,98	260,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	175,93	14.303.693,91	14.303.869,84	14.303.869,84	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	14.179,98	14.179,98	14.179,98	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	97.802,26	97.802,26	97.802,26	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1.160.346,21</b>	<b>31.850.167,98</b>	<b>33.010.514,19</b>	<b>32.954.060,08</b>	<b>56.454,11</b>

**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	60.685,30	15.980.815,92	16.041.501,22	13.092.043,26	2.949.457,96
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	21.222.512,07	21.222.512,07	8.603.526,02	12.618.986,05
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>60.685,30</b>	<b>37.384.567,73</b>	<b>37.445.253,03</b>	<b>21.695.569,28</b>	<b>15.749.683,75</b>





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

**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	240.615.269,77	3.636.984,07	16.234.072,97	2.293.473,71	27.637.161,18	198.087.545,98
2	IMPOSTOS INDIRECTES	21.669.476,35	159.514,66	264.531,04	68.229,82	519.256,82	20.976.973,33
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	431.493.255,69	14.408.867,00	24.487.064,86	53.042.343,53	36.308.987,82	332.063.726,48
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	39.422.313,90	0,00	0,00	0,00	37.395.611,92	2.026.701,98
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	8.376.183,02	0,00	6.452,70	0,00	1.488.947,21	6.880.783,11
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	36.070,72	0,00	0,00	0,00	0,00	36.070,72
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	40.720.507,48	0,00	164.385,07	0,00	38.949.932,92	1.606.189,49
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>782.333.076,93</b>	<b>18.205.365,73</b>	<b>41.156.506,64</b>	<b>55.404.047,06</b>	<b>142.299.897,87</b>	<b>561.677.991,09</b>





**b) Drets anul·lats**

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	DRETS ANUL·LATS		TOTAL DRETS ANUL·LATS
		ANUL·LACIONS LIQUID.	AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS	
1	IMPOSTOS DIRECTES	6.914.393,55	9.319.679,42	16.234.072,97
2	IMPOSTOS INDIRECTES	204.585,36	59.945,68	264.531,04
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	16.941.017,47	7.546.047,39	24.487.064,86
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	300,00	6.152,70	6.452,70
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	164.385,07	0,00	164.385,07
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>24.224.681,45</b>	<b>16.931.825,19</b>	<b>41.156.506,64</b>

**c) Drets cancel·lats**

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PRESCRIPCIONS	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	2.036.919,79	256.553,92	0,00	2.293.473,71
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00	45.679,09	22.550,73	0,00	68.229,82
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	37.806.445,58	15.235.897,95	0,00	53.042.343,53
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>0,00</b>	<b>39.889.044,46</b>	<b>15.512.002,60</b>	<b>0,00</b>	<b>55.404.047,06</b>

**24.2.3 Variació de resultats**

	TOTAL VARIACIÓ DRETS	TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS	VARIACIÓ RESULTATS PRESSUPOSTARIS
A. Operacions corrents	-78.190.802,90	-2.566.133,65	-75.624.669,25
B. Altres operacions no financeres	-164.385,07	0,00	-164.385,07
<b>Operacions no financeres (A + B)</b>	<b>-78.355.187,97</b>	<b>-2.566.133,65</b>	<b>-75.789.054,32</b>
C. Actius financers	0,00	0,00	0,00
D. Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>Operacions financeres (C+D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-78.355.187,97</b>	<b>-2.566.133,65</b>	<b>-75.789.054,32</b>



**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				
		2018	2019	2020	2021	SUCCESSIUS
1	DESPESES DE PERSONAL	896.099,26	0,00	0,00	0,00	0,00
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	497.200.643,64	339.356.476,75	51.542.915,95	30.646.588,95	119.303.006,66
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	71.989.744,22	54.388.427,04	32.482.240,94	12.982.150,70	1.607.107,55
6	INVERSIONS REALS	9.532.377,14	4.373.945,00	65.557,37	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.532.185,85	1.432.000,00	0,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	26.187.630,11	26.669.951,11	20.881.100,11	8.000.044,11	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>607.338.680,22</b>	<b>426.220.799,90</b>	<b>104.971.814,37</b>	<b>51.628.783,76</b>	<b>120.910.114,21</b>

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

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS D'INGRÉS CONCERTATS IMPUTABLES A L'EXERCICI				
		2018	2019	2020	2021	SUCCESSIUS
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	18.500.000,00	8.300.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>18.720.000,00</b>	<b>8.300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**24.4 Despeses amb finançament afectat**

Descripció	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Patrimoni - Adq. Casernes Navas	2.803.529,26	0,00	0,00	0,00
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
Resum capítol 9 - 30 milions BBVA	0,00	-31.712,12	0,00	0,00
AGENCIA CATALANA RESIDUS	0,00	-247.002,79	0,00	-247.002,79
CONVENI PROGRAMA CUESB	0,00	-138.739,62	32.259,01	0,00





SUBVENCIÓ AMB PROGRAMA CARRILS BICI	0,00	-200.000,00	0,00	-200.000,00
PROJECTE B-MINCOME Projectes europeus	1.485.876,27	0,00	1.485.876,27	0,00
BIBLIOTECA JOAN MARAGALL	270.000,00	0,00	0,00	-135.000,00
PROJECTE C-MOBILE	36.156,25	0,00	36.156,25	0,00
Consorti de Biblioteques	72.822,36	0,00	10,00	0,00
Centre Cultural del Disseny	4.582.307,55	0,00	0,00	0,00
EQUIP ESPORTIUS. APORT CONSELL CATALA ES	352.035,00	0,00	0,00	-1.886.191,00
INMAB-CONNECTAR EUROPA	35.726,03	0,00	35.726,03	0,00
Palau Llió i Museu Verdaguer	661.030,95	0,00	0,00	-36.207,33
Castell de Montjuïc	755.294,12	0,00	0,00	0,00
Museu Marítim Drassanes	218.677,65	0,00	0,00	0,00
Dipòsit Rei Martí	466.862,02	0,00	0,00	-15.417,82
Centre Urgències CV d'Aportació DIBA (P.01.6108.01)	265.201,76	0,00	0,00	-86.514,09
X.GOV.LOCALS 16-19 (CASTELL MONTJUIC)	0,00	-1.131.657,85	0,00	-1.131.657,85
X.GOV.LOCALS 16-19 (TUNELS CASTILLEJOS)	0,00	0,00	0,00	-28.000.000,00
AJUT PER ESDEVENIMENTS ESPORTIUS	75.291,00	0,00	75.291,00	0,00
Projecte "la meva ciutat- el meu vot"	153.600,00	0,00	153.600,00	0,00
Ap.Millora Platja Eixample(Torre Aigües)	0,00	-24.578,93	0,00	0,00
Aport.Metropolis S.L.Programa Temps de barri	0,00	0,00	6.000,00	0,00
EFUS Millora relacions Policia a la Comunitat	0,00	0,00	2.417,74	0,00
Projecte ESA BIC	0,00	-32.500,00	10.000,00	0,00
CITIES GROW - EUROCITIES	0,00	-1.323,77	0,00	-1.323,77
Fons FEDER 2007-2013 BASA (Capital)	73.101,55	0,00	0,00	0,00
Fons FEDER 2007-2013 BASA (Corrent)	333.018,18	0,00	0,00	0,00
Aport.FEDER 2014-2020 eix 2 EDUSI-Besòs	493.500,00	0,00	493.500,00	0,00
FEDER GenCat PO RIS3CAT 2014-20	0,00	-448.263,05	0,00	-448.263,05
Bateries antiaèries Turó de la Rovira	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Impost turisme. Transf. Consorci Turisme Barcelona	0,00	-1.254.517,69	0,00	0,00
Impost turisme. Despeses Ajuntament Barcelona	0,00	-1.755.755,85	4.681.622,95	0,00
CONTRACTE PROGRAMA	0,00	-416.621,59	4.455.930,57	0,00
Eleccions Parlament Catalunya 2017 21D	1.956,00	0,00	1.956,00	0,00
Plataforma LIVE	39.763,20	0,00	39.763,20	0,00
Barceloneta (Finalitzat)	239.342,65	0,00	0,00	0,00
Bon Pastor - Baró de Viver	163.618,19	0,00	0,00	0,00
Raval Sud	0,00	-375.386,31	0,00	0,00
La Vinya - Can Clos	513.401,55	0,00	0,00	0,00
Bon Pastor - Baró de Viver	90.954,85	0,00	0,00	0,00
Raval Sud	11.981,88	0,00	0,00	0,00
La Vinya - Can Clos	60.500,11	0,00	0,00	0,00
Adq.Material de reposició Guàrdia Urbana	0,00	-11.599,24	2.736,85	0,00
PROJECTE NEMO	111.468,75	0,00	111.468,75	0,00
NOVELOG	30.377,49	0,00	78.114,28	0,00
IBE-RESTABLIMENT ECONOMIC SANTS MONTJUIC	11.239,77	0,00	11.239,77	0,00





RESCCUE	29.000,00	0,00	140.166,67	0,00
SPEA_01 (Desenvolupament projecte 95%)	36.495,24	0,00	47.507,84	0,00
SPEA_03 (Eindhoven/Birmingham 100%)	211.438,78	0,00	228.303,96	0,00
TRANSFORM (Transform - ZERO CARBON)	1.719,22	0,00	0,00	-11.457,28
PROJECTE URBACT INCLUSION III 2016-19	39.967,73	0,00	39.967,73	0,00
VINCLES_01	0,00	-186.044,86	372.669,39	0,00
	<b>14.827.255,36</b>	<b>-6.255.703,67</b>	<b>16.189.749,82</b>	<b>-32.199.034,98</b>

#### 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:

	2017	2016
<b>1. (+) Fons líquids</b>	<b>827.962.510,29</b>	<b>753.600.285,12</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>693.125.397,50</b>	<b>790.718.769,27</b>
(+ del Pressupost corrent	122.273.533,21	173.649.918,06
(+ de Pressupostos tancats	561.677.991,09	608.683.158,87
(+ d'operacions no pressupostàries	9.173.873,20	8.385.692,34
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>801.519.099,05</b>	<b>782.961.922,23</b>
(+ del Pressupost corrent	568.902.629,47	593.377.524,50
(+ de Pressupostos tancats	142.751.658,09	106.347.501,38
(+ d'operacions no pressupostàries	89.864.811,49	83.236.896,35
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>	<b>-4.480.308,87</b>	<b>-6.044.070,58</b>
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	4.480.308,87	6.044.070,58
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>	<b>715.088.499,87</b>	<b>755.313.061,58</b>
II. Saldos de cobrament dubtós	532.720.754,58	580.217.570,82
III. Excés de finançament afectat	16.189.749,82	19.262.450,63
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>166.177.995,47</b>	<b>155.833.040,13</b>

*[Faint stamp and text, likely a signature or official seal]*



**25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS**

**a) Indicadors financers i patrimonials**

- Liquiditat immediata:

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = 0,88$$

- Liquiditat a curt termini:

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = 1,61$$

- Liquiditat general:

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = 1,10$$

- Endeutament per habitant:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Nombre habitants}} = 1.480,51 \text{ euros}$$

- Endeutament:

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

- Relació d'endeutament:

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = 0,65$$

- Flux de caixa:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = 6,58$$

- Període mig de pagament a creditors comercials: 28,5 dies.

- Període mig de cobrament: 26,9 dies.

- Ràtios del compte del resultat econòmic-patrimonial

ING. TRIB	Ingressos tributaris i urbanístics	1.295.171.850,89
TRANSFR	Transferències i subvencions rebudes	1.106.549.521,12
V. I PS	Vendes i prestació de serveis	42.426.014,51
D.PERS	Despeses de personal	376.886.629,32
TRANSFC	Transferències i subvencions concedides	1.164.703.833,49
APROV	Aprovisionaments	0,00



- Estructura dels ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
50,10%	42,80%	1,60%	5,50%

- Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (DGOR)			
D. PERS. / DGOR	TRANSFC/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
16,14%	49,87%	0,0%	33,99%

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

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = 90,27\%$$

## b) Indicadors pressupostaris

### Del pressupost de despeses corrent:

- Execució del pressupost de despeses:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits definitius}} = 96,58\%$$

- Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments efectuats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}} = 78,71\%$$

- Despesa per habitant:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Nombre d'habitants}} = 1.648,61 \text{ euros}$$

- Inversió per habitant:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Nombre d'habitants}} = 260,74 \text{ euros}$$

- Esforç inversor:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Total obligacions reconegudes netes}} = 15,82\%$$



**Del pressupost d'ingressos corrent:**

- Execució del pressupost d'ingressos:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Previsions definitives}} = 97,86\%$$

- Recaptació neta:

$$\frac{\text{Recaptació neta}}{\text{Drets reconeguts nets}} = 95,48\%$$

- Autonomia:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3, 5, 6, 8 + transferències rebudes)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 95,21\%$$

- Autonomia fiscal:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 53,22\%$$

- Superàvit (o dèficit) per habitant:

$$\frac{\text{Resultat pressupostari ajustat}}{\text{Nombre d'habitants}} = 17,65 \text{ euros}$$

**De pressupostos tancats:**

- Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments}}{\text{Saldo inicial d'obligacions} (\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = 79,52\%$$

- Realització de cobraments:

$$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Saldo inicial drets} (\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = 20,21\%$$

**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	135.552,62	0,1
Compra de material i fungibles	135.552,62	100,0
ALTRES COSTOS	5.899.845,53	3,0
Altres despeses	5.899.845,53	100,0
COSTOS CALCULATS	4.926.912,83	2,5
Amortitzacions	4.926.912,83	100,0
COSTOS DE PERSONAL	29.370.639,94	15,0
Recursos Humans: Altres despeses socials	134.016,28	0,5
Recursos Humans: Cotitzacions socials empresa	6.130.347,27	20,9
Recursos Humans: Indemnitzacions per el servei	16.699,92	0,1
Recursos Humans: Sous i salaris	23.033.455,30	78,4
Recursos Humans: Transport del personal	56.121,18	0,2
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	21.115.185,44	10,8
Subvencions i Transferències	21.115.185,44	100,0
COSTOS FINANCERS	2.236.625,95	1,1
Despesa Financera	2.236.625,95	100,0
SERVEIS EXTERIORS	131.543.398,06	67,4
Arrendaments	2.463.804,25	1,9
Comunicacions i Notificacions	63.090,36	0,0
Contractes externs	118.937.329,70	90,4
Estudis i treballs tècnics	800.753,13	0,6
Manteniment, reparació i conservació	3.213.141,41	2,4
Neteja	2.037.979,58	1,5
Publicitat i Propaganda	2.805,38	0,0
Subministraments: Aigua	143.315,44	0,1
Subministraments: Altres	1.683.257,25	1,3
Subministraments: Electricitat	1.560.965,16	1,2
Subministraments: Gas	92.828,54	0,1
Subministraments: Telèfon i dades	544.127,87	0,4
TRIBUTS	38.059,41	0,0
Tributs	38.059,41	100,0
<b>TOTAL</b>	<b>195.266.219,77</b>	<b>100,0</b>

**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	2.897,40	12.680,35	15.577,75	0,1%
ALTRES COSTOS	286.916,27	362.973,44	649.889,71	5,2%
COSTOS CALCULATS	0,00	1.108.433,87	1.108.433,87	8,9%
COSTOS DE PERSONAL	168.618,38	1.982.595,83	2.151.214,21	17,2%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	4.283.008,05	507.779,93	4.790.787,98	38,3%
COSTOS FINANCERS	0,00	192.644,93	192.644,93	1,5%
SERVEIS EXTERIORS	958.575,56	2.647.854,77	3.606.430,33	28,8%
TRIBUTS	0,00	2.357,50	2.357,50	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>5.700.015,66</b>	<b>6.817.320,61</b>	<b>12.517.336,27</b>	<b>100,0%</b>



ACTIVITAT: Activitats culturals i de divulgació: Lloguer i cessió d'espais

ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	424,74	5.417,26	5.842,00	0,1%
ALTRES COSTOS	197.920,57	133.968,74	331.889,31	7,3%
COSTOS CALCULATS	0,00	361.096,88	361.096,88	8,0%
COSTOS DE PERSONAL	168.618,38	873.578,77	1.042.197,15	22,9%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	1.337.651,61	139.524,99	1.477.176,60	32,5%
COSTOS FINANCERS	0,00	73.139,06	73.139,06	1,6%
SERVEIS EXTERIORS	352.018,67	897.700,69	1.249.719,36	27,5%
TRIBUTS	0,00	875,73	875,73	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>2.056.633,98</b>	<b>2.485.302,12</b>	<b>4.541.936,10</b>	<b>100,0%</b>

ACTIVITAT: Activitats formatives: Cursos i tallers

ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	690,59	690,59	0,2%
ALTRES COSTOS	46.477,92	10.756,17	57.234,09	12,5%
COSTOS CALCULATS	0,00	67.717,04	67.717,04	14,8%
COSTOS DE PERSONAL	70.354,97	72.128,24	142.483,21	31,2%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	39.564,82	19.381,18	58.945,99	12,9%
COSTOS FINANCERS	0,00	7.050,40	7.050,40	1,5%
SERVEIS EXTERIORS	36.193,03	85.932,24	122.125,27	26,8%
TRIBUTS	0,00	82,00	82,00	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>192.590,74</b>	<b>263.737,85</b>	<b>456.328,59</b>	<b>100,0%</b>

ACTIVITAT: Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària

ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	849,32	849,32	0,1%
ALTRES COSTOS	0,00	15.023,31	15.023,31	2,0%
COSTOS CALCULATS	0,00	15.772,58	15.772,58	2,1%
COSTOS DE PERSONAL	317.178,09	120.346,06	437.524,16	58,3%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	9.495,32	24.618,98	34.114,30	4,5%
COSTOS FINANCERS	0,00	10.728,21	10.728,21	1,4%
SERVEIS EXTERIORS	170.169,91	66.715,31	236.885,22	31,5%
TRIBUTS	0,00	135,97	135,97	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>496.843,32</b>	<b>254.189,75</b>	<b>751.033,06</b>	<b>100,0%</b>

**ACTIVITAT: Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics**

ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.241,92	1.241,92	0,1%
ALTRES COSTOS	0,00	24.433,63	24.433,63	1,9%
COSTOS CALCULATS	0,00	25.340,37	25.340,37	2,0%
COSTOS DE PERSONAL	846.205,74	157.161,28	1.003.367,01	78,8%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	9.495,32	38.582,68	48.078,00	3,8%
COSTOS FINANCERS	0,00	18.243,97	18.243,97	1,4%
SERVEIS EXTERIORS	27.740,39	124.286,80	152.027,19	11,9%
TRIBUTS	0,00	228,37	228,37	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>883.441,44</b>	<b>389.519,03</b>	<b>1.272.960,47</b>	<b>100,0%</b>

**ACTIVITAT: Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major**

ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.536,74	2.536,74	0,1%
ALTRES COSTOS	0,00	34.014,84	34.014,84	2,0%
COSTOS CALCULATS	0,00	40.831,76	40.831,76	2,4%
COSTOS DE PERSONAL	1.068.618,56	339.967,73	1.408.586,30	81,3%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	9.495,32	53.682,01	63.177,33	3,6%
COSTOS FINANCERS	0,00	25.898,63	25.898,63	1,5%
SERVEIS EXTERIORS	2.160,99	155.417,88	157.578,87	9,1%
TRIBUTS	0,00	313,72	313,72	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.080.274,87</b>	<b>652.663,32</b>	<b>1.732.938,19</b>	<b>100,0%</b>

**ACTIVITAT: Actuacions: Fonts**

ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.628,69	2.628,69	0,0%
ALTRES COSTOS	27.588,00	110.391,99	137.979,99	1,8%
COSTOS CALCULATS	0,00	77.046,52	77.046,52	1,0%
COSTOS DE PERSONAL	18.698,10	274.462,87	293.160,97	3,9%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	19.304,95	266.103,50	285.408,45	3,8%
COSTOS FINANCERS	0,00	71.477,08	71.477,08	1,0%
SERVEIS EXTERIORS	6.412.140,45	179.434,27	6.591.574,72	88,3%
TRIBUTS	0,00	1.482,38	1.482,38	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>6.477.731,50</b>	<b>983.027,28</b>	<b>7.460.758,78</b>	<b>100,0%</b>



ACTIVITAT: Animals: Protecció i control d'animals: Centre d'Acollida d'Animals de Companyia de Barcelona (CAACB)

ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	613,81	613,81	0,0%
ALTRES COSTOS	1.130.566,64	25.775,98	1.156.342,62	61,9%
COSTOS CALCULATS	0,00	17.991,13	17.991,13	1,0%
COSTOS DE PERSONAL	31.310,77	114.705,15	146.015,92	7,8%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	8.233,33	62.133,66	70.366,99	3,8%
COSTOS FINANCERS	0,00	18.056,77	18.056,77	1,0%
SERVEIS EXTERIORS	415.699,13	41.925,26	457.624,38	24,5%
TRIBUTS	0,00	346,13	346,13	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.585.809,87</b>	<b>281.547,89</b>	<b>1.867.357,76</b>	<b>100,0%</b>

ACTIVITAT: Assessoraments i Formació: Formació externa donada pels bombers

ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	119,67	119,67	0,1%
ALTRES COSTOS	17.693,03	2.387,44	20.080,47	15,1%
COSTOS CALCULATS	0,00	2.682,75	2.682,75	2,0%
COSTOS DE PERSONAL	23.578,76	37.038,64	60.617,40	45,7%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	3.680,93	3.680,93	2,8%
COSTOS FINANCERS	0,00	1.257,67	1.257,67	0,9%

### RESUM DELS COSTOS PER ACTIVITAT

ACTIVITATS	IMPORT	%
Activitats culturals i de divulgació: Cursos i tallers	12.517.336,27	6,4%
Activitats culturals i de divulgació: Lloguer i cessió d'espais	4.541.936,10	2,3%
Activitats formatives: Cursos i tallers	456.328,59	0,2%
Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària	751.033,06	0,4%
Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics	1.272.960,47	0,7%
Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major	1.732.938,19	0,9%
Actuacions: Fonts	7.460.758,78	3,8%
Animals: Protecció i control d'animals: Centre d'Acollida d'Animals de Companyia de Barcelona (CAACB)	1.867.357,76	1,0%
Assessoraments i Formació: Formació externa donada pels bombers	132.544,50	0,1%
Atenció al ciutadà i Comunicació: Atenció a ciutadans i empreses: llicències, inspeccions, espai públic,...	5.323.152,12	2,7%
Família i infància: Activitats i coordinació dels casals infantils, espais adolescents i ludoteques infantils	5.234.531,56	2,7%







Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència	506.933,48	0,3%
Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i espais municipals per a gent gran	7.680.875,79	3,9%
Gent gran: Habitatges amb serveis	3.725.802,82	1,9%
Juventut: Activitats i coordinació dels casals de joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)	4.257.129,49	2,2%
Llicències a la via pública: Inspeccions d'activitats a l'espai públic	5.798.434,06	3,0%
Llicències a la via pública: Llicències de guals en via pública	292.655,84	0,1%
Llicències a la via pública: Llicències d'esdeveniments privats a l'espai d'ús públic	864.683,44	0,4%
Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor	1.506.596,41	0,8%
Llicències a la via pública: Llicències d'ocupació comercial de voreres i espais d'ús públic	1.852.765,01	0,9%
Llicències a la via pública: Llicències per a mercats i fires tradicionals	292.655,84	0,1%
Llicències a la via pública: Punts de venda individuals i quioscos de premsa a l'espai públic	292.655,84	0,1%
Llicències a la via pública: Reserves d'estacionament a l'espai públic	292.655,84	0,1%
Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament i selecció de residus (TERSA)	4.803.381,26	2,5%
Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells	12.351.999,77	6,3%
Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries	67.228.768,13	34,4%
Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica	4.117.672,67	2,1%
Recollida i gestió de residus: Residus comerços	17.010.141,91	8,7%
Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals	3.178.507,17	1,6%
Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies	463.953,93	0,2%
Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats	1.639.375,34	0,8%
Xarxes : Xarxa de drenatge urbà	15.817.698,35	8,1%
<b>TOTAL</b>	<b>195.266.219,77</b>	<b>100,0%</b>





**RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS DE LES ACTIVITATS**

ACTIVITATS	Cost Total Activitat	Ingressos	Marge	% Cobertura
Activitats culturals i de divulgació: Cursos i tallers	12.517.336,27	77.085,27	-12.440.251,00	0,6%
Activitats culturals i de divulgació: Lloguer i cessió d'espais	4.541.936,10	50.139,57	-4.491.796,53	1,1%
Activitats formatives: Cursos i tallers	456.328,59	132.399,80	-323.928,79	29,0%
Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària	751.033,06	755.938,93	4.905,87	100,7%
Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics	1.272.960,47	192.211,90	-1.080.748,57	15,1%
Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major	1.732.938,19	176.267,41	-1.556.670,78	10,2%
Actuacions: Fonts	7.460.758,78	49.657,87	-7.411.100,91	0,7%
Animals: Protecció i control d'animals: Centre d'Acollida d'Animals de Companyia de Barcelona	1.867.357,76	107.496,30	-1.759.861,46	5,8%
Assessoraments i Formació: Formació externa donada pels bombers	132.544,50	94.237,67	-38.306,83	71,1%
Atenció al ciutadà i Comunicació: Atenció a ciutadans i empreses: llicències, inspeccions, espai públic,...	5.323.152,12	12.995,76	-5.310.156,36	0,2%
Família i infància: Activitats i coordinació dels casals infantils, espais adolescents i ludoteques infantils	5.234.531,56	63.576,17	-5.170.955,39	1,2%
Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència	506.933,48	207.552,57	-299.380,91	40,9%
Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i espais municipals per a gent gran	7.680.875,79	31.101,67	-7.649.774,12	0,4%
Gent gran: Habitatges amb serveis	3.725.802,82	2.645.188,91	-1.080.613,91	71,0%
Joventut: Activitats i coordinació dels casals de joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)	4.257.129,49	17.341,68	-4.239.787,81	0,4%
Llicències a la via pública: Inspeccions d'activitats a l'espai públic	5.798.434,06	128.088,80	-5.674.408,04	2,2%
Llicències a la via pública: Llicències de guals en via pública	292.655,84	0,00	-292.655,84	0,0%
Llicències a la via pública: Llicències d'esdeveniments privats a l'espai d'ús públic	864.683,44	31.998,71	-832.684,73	3,7%
Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor	1.506.596,41	0,00	-1.506.596,41	0,0%
Llicències a la via pública: Llicències d'ocupació comercial de voreres i espais d'ús públic	1.852.765,01	11.018.426,41	9.165.661,40	594,7%(*)
Llicències a la via pública: Llicències per a mercats i fires tradicionals	292.655,84	0,00	-292.655,84	0,0%
Llicències a la via pública: Punts de venda individuals i quioscos de premsa a l'espai públic	292.655,84	0,00	-292.655,84	0,0%
Llicències a la via pública: Reserves d'estacionament a l'espai públic	292.655,84	0,00	-292.655,84	0,0%
Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament i selecció de residus (TERSA)	4.803.381,26	4.201.634,54	-601.746,72	87,5%
Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells	12.351.999,77	1.750,68	-12.350.249,09	0,0%
Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries	67.228.768,13	7.475.850,23	-59.752.917,90	11,1%
Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica	4.117.672,67	0,00	-4.117.672,67	0,0%



Recollida i gestió de residus: Residus comerços	17.010.141,91	18.786.800,38	1.776.658,47	110,4%
Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals	3.178.507,17	0,00	-3.178.507,17	0,0%
Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies	463.953,93	0,00	-463.953,93	0,0%
Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats	1.639.375,34	913.673,34	-725.702,00	55,7%
Xarxes : Xarxa de drenatge urbà	15.817.698,35	15.471.677,21	-346.021,14	97,8%
<b>TOTAL</b>	<b>195.266.219,77</b>	<b>62.643.091,78</b>	<b>-132.627.190,77</b>	<b>32,08%</b>

(\*) En aquest cas, 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).

## 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 d'execució subsidiària

$$\frac{751.033,06 \text{ €}}{65 \text{ expedients}} = 11.554,35 \text{ € / expedient}$$

### Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics

$$\frac{1.272.960,47 \text{ €}}{1.419 \text{ expedients}} = 897,08 \text{ € / expedient}$$

### Actuació urbanística: Tramitació de las llicències d'obra major

$$\frac{1.732.938,19 \text{ €}}{1.391 \text{ llicències}} = 1.245,82 \text{ € / llicència}$$

### Assessorament i Formació: Formació externa donada pels bombers

$$\frac{132.544,50 \text{ €}}{872 \text{ alumnes}} = 152,00 \text{ € / alumne}$$



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

5.234.531,56 €  
1.620.809 habitants ciutat = 03,23 € / habitant ciutat

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

506.933,48 €  
874 nens i adolescents atesos = 580,02 € / nen o adolescent

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

7.680.875,79 €  
53 casals = 144.922,18 € / casal

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

4.257.129,49 €  
28 casals = 152.040,34 € / casal

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

5.798.434,06 €  
25.847 inspeccions = 224,34 € / inspecció

Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor

1.506.596,41 €  
45.778 llicències = 32,91 € / llicència

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

1.852.765,01 €  
24.356 llicències = 76,07 € / llicència

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

4.803.381,26 €  
16.829 número de tones recollides = 285,42 € / tona recollida

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

12.351.999,77 €  
34.905 tones de mobles i andròmines = 353,87 € / tona de mobles i andròmines

Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries

67.228.768,13 €  
1.620.809 habitants ciutat = 41,48 € / habitant ciutat

Recollida i gestió de residus: Residus comerços

17.010.141,91 €  
53.760 tones d'origen comercial = 316,41 € / tona d'origen comercial



Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals

3.178.507,17 €  
-----  
12.429 tones recollides

= 255,73 € / tona recollida

Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats

1.639.375,34 €  
-----  
268 revisions

= 6.117,07 € / revisió

## 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 2017 ha estat el següent:

<b>Saldo a 31 de desembre de 2016</b>	<b>423.905.795,28</b>
Altes de l'exercici	-
Traspassos a ajustaments per periodificació a curt termini	-18.728.100,88
<b>Saldo a 31 de desembre de 2017</b>	<b>405.177.694,40</b>

El saldo a 31 de desembre de 2017 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 2017 presenten el següent moviment:

<b>Saldo a 31 de desembre de 2016</b>	<b>18.740.121,13</b>
Traspassos d'ajustaments per periodificació a llarg termini	18.728.100,88
Traspassos a resultats	-18.740.121,13
<b>Saldo a 31 de desembre de 2017</b>	<b>18.728.100,88</b>





**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 2017 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 23 de maig de 2018, 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 84, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2017.

El gerent municipal

  
 **Ajuntament  
de Barcelona**  

---

Gerència Municipal

---



Ajuntament de Barcelona

Gerència de Presidència i Economia

## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2017



## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2017

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



510/2018-532

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

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

El Tinent d'Alcalde que sotasigna efectua la següent,

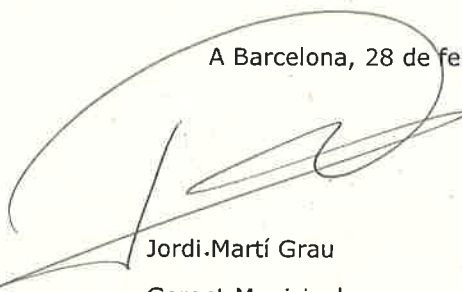
**PROPOSTA DE RESOLUCIÓ**

**PRIMER.- APROVAR** la liquidació del Pressupost 2017 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

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

A Barcelona, 28 de febrer de 2018

  
Jordi Ayala Roqueta  
Gerent de Presidència i Economia

  
Jordi Martí Grau  
Gerent Municipal

  
Gerardo Pisarello Prados  
Primer Tinent d'Alcalde

**DECRET**

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

Que es compleixi.

Barcelona, 28 de febrer de 2018

L'ALCALDESSA

AJUNTAMENT DE BARCELONA  
Secretaria General

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

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

PLENARI DEL CONSELL MUNICIPAL  
Sessió de: **23 MARÇ 2018**

ES COMUNICA.

El Secretari General



Ada Colau Ballano



Jordi Cases i Pallarès

**RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017**

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

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Barcelona, 28 de febrer de 2018

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2017 - NORMES SEC

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

L'INTERVENTOR,



Barcelona, 28 de febrer de 2018

## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2017

MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2017

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

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

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

Data : 31-12-2017  
MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA  
EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2017

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

EL INTERVENTOR,  


EL GERENT MUNICIPAL,  


EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,  


L'ALCALDESSA,  


**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUES**

Data : 31-12-2017  
MODEL : CGDT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA      EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2017

Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses		Obligacions		Obligacions		Romanents Crèdit
				Compromeses	Reconegudes Netes	Pagaments	Pendent Pagament			
<b>1</b>	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>									
	374.483.318,46	3.498.253,75	377.981.572,21	374.837.155,58	374.671.608,77	374.304.679,22	366.929,55		3.309.963,44	
<b>2</b>	<b>DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS</b>									
	665.063.202,93	-17.633.750,06	647.429.452,87	624.526.918,56	607.478.963,80	469.429.597,03	138.049.366,77		39.950.489,07	
<b>3</b>	<b>DESPESES FINANCERES</b>									
	22.100.000,00	0,00	22.100.000,00	17.592.405,90	17.592.405,90	17.534.265,40	58.140,50		4.507.594,10	
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>									
	1.076.105.570,97	44.250.930,20	1.120.356.501,17	1.103.215.426,81	1.102.557.894,80	887.953.142,53	214.604.752,27		17.798.606,37	
<b>5</b>	<b>FONS DE CONTINGÈNCIA</b>									
	13.647.818,90	-8.739.526,53	4.908.292,37	0,00	0,00	0,00	0,00		4.908.292,37	
<b>6</b>	<b>INVERSIONS REALS</b>									
	411.878.721,27	-41.996.236,83	369.882.484,44	359.688.231,94	355.035.944,09	190.261.239,10	164.774.704,99		14.846.540,35	
<b>7</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>									
	17.224.944,20	51.138.455,27	68.363.399,47	67.843.858,53	67.572.187,64	16.544.540,91	51.027.646,73		791.211,83	
<b>8</b>	<b>ACTIUS FINANCERS</b>									
	27.955.077,11	0,00	27.955.077,11	22.955.077,11	19.489.126,95	19.489.126,95	0,00		8.465.950,16	
<b>9</b>	<b>PASSIUS FINANCERS</b>									
	127.725.000,00	0,00	127.725.000,00	127.693.934,25	127.693.934,25	127.672.845,59	21.088,66		31.065,75	
<b>TOTALS</b>	<b>2.736.183.653,94</b>	<b>30.518.125,80</b>	<b>2.766.701.779,64</b>	<b>2.698.353.008,68</b>	<b>2.672.092.066,20</b>	<b>2.103.189.436,73</b>	<b>568.902.629,47</b>		<b>94.609.713,44</b>	

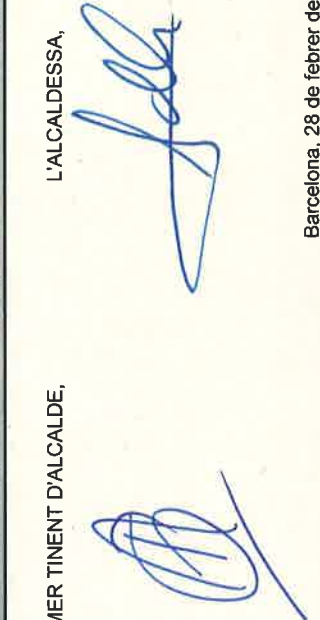
L'INTERVENTOR,



EL GERENT MUNICIPAL,



EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2017**

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

L'INTERVENTOR

EL GERENT MUNICIPAL

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Barcelona, 28 de febrer de 2018

**ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS**

Data : 31-12-2017  
MODEL : 009DAC

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2016 I ANTERIORS

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

L'INTERVENTOR,



EL GERENT MUNICIPAL,



EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,







**ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES**

Data : 31-12-2017  
MODEL : 006OBT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2016 | ANTERIORS

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

L'INTERVENTOR,



EL GERENT MUNICIPAL,



EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,





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

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

1.	Introducció .....	2
2.	Normativa d'aplicació .....	2
3.	Liquidació del Pressupost .....	3
4.	El Resultat Pressupostari de l'exercici 2017.....	4
5.	L'execució del Pressupost .....	6
6.	Principi d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera ....	6
6.1.	Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.....	6
6.1.1.	Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona .....	8
6.1.2.	Estabilitat pressupostària Ajuntament, Organismes Autònoms Locals i Consorcis .....	17
6.2.	Avaluació del compliment de Regla de despesa .....	20
6.3.	Sostenibilitat financera .....	21
6.3.1.	Compliment del límit de deute.....	21
6.3.2.	Deute comercial: període mitjà de pagament .....	22
7.	L'Estat de Tresoreria .....	24
8.	Les despeses amb finançament afectat .....	25
9.	Els romanents de crèdit.....	26
10.	Els drets de difícil o impossible realització.....	26
11.	El Romanent de Tresoreria.....	29
12.	Variació dels passius financers .....	31
Annex 1.	Execució pressupost ex. corrent .....	32
Annex 2.	Execució pressupost ex. tancats .....	33
Annex 3.	Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3 .....	34
Annex 4.	Càlcul d'estabilitat pressupostària dels OOAA i Consorcis.....	35
Annex 5.	Endeutament financer.....	36



## 1. Introducció

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

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

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

## 2. Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

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



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

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

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

### **3. Liquidació del Pressupost**

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

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

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



En la liquidació del Pressupost es determinen:

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

Passem tot seguit a analitzar la liquidació del Pressupost 2017 de l'Ajuntament de Barcelona per apartats.

#### **4. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2017**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017 (import en euros)**

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

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



## 5. L'execució del Pressupost

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

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

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

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

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

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

### 6.1. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



### 6.1.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona

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

Liquidació Pressupost d'Ingressos 2017:

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

Liquidació Pressupost de Despeses 2017:

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

**Saldo d'operacions no financeres 53.157.000,09 euros**

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

#### AJUSTAMENTS:

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

#### **A. AJUSTAMENTS D'INGRESSOS:**

##### **a) Capítols 1, 2 i 3 d'Ingressos**

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

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

Per tant, per aplicar el criteri de caixa cal efectuar un **ajustament negatiu de 41.817.768,58 euros<sup>1</sup>**.

**b) Capítols 4 i 7 d’Ingressos.**

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

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

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

La Secretaria General d’Hisenda del Ministeri d’Economia i Hisenda va practicar la liquidació definitiva dels exercicis 2008 i 2009, resultant un saldo negatiu per la diferència de l’import d’aquesta liquidació i les quantitats entregades a l’Ajuntament, a compte de les liquidacions definitives dels mateixos anys. El resultat és de -93.487.284,57€ corresponent a la liquidació definitiva de 2008 i -304.284.420,02 € 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
PIE 2008	18.697.456,91	12.464.971,28	2.492.994,48	7.478.982,70	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00
PIE 2009	0,00	40.571.256,00	20.285.628,12	30.428.441,88	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76
<b>Total ajust</b>	<b>18.697.456,91</b>	<b>53.036.227,28</b>	<b>22.778.622,60</b>	<b>37.907.424,58</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>15.608.939,76</b>

<sup>1</sup> Veure descripció dels capítols per conceptes econòmica en l’annex nº 3.



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

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

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

2. En segon lloc han d'eliminar-se les transferències donades i rebudes dins les unitats que integren la Corporació Local a efectes de comptabilitat nacional, amb la resta d'entitats que pertanyen al Sector Administracions Públiques.

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

.../...

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

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

*Un mayor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en la perceptora. Este ajuste dará lugar a un menor déficit o mayor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.*

*Un menor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son menores que los derechos liquidados en la unidad destinataria. En este caso, el ajuste dará lugar a un mayor déficit o menor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.”*

A la data d'emissió d'aquest informe, han estat confirmades per les Administracions atorgants: Diputació de Barcelona, Àrea Metropolitana de Barcelona, Agència de l'habitatge de Catalunya i Servei d'Ocupació de Catalunya els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2017 a favor de l'Ajuntament de Barcelona. S'ha de fer esment que la Generalitat de Catalunya facilita una relació d'obligacions reconegudes durant l'any 2017 amb caràcter provisional, per la qual cosa aquest ajust haurà de ser revisat quan es disposi d'un certificat definitiu de les obligacions reconegudes a favor de l'Ajuntament per la Generalitat de Catalunya a l'exercici 2017. L'Ajuntament de Barcelona té reconeguts i recaptats drets del Consell Comarcal del Baix Llobregat a la partida 465 per import de 50.000,00 euros. A data d'emissió d'aquest informe no s'ha rebut la relació d'obligacions reconegudes per part del Consell Comarcal per la qual cosa no s'ha practicat ajust amb aquest ens.

**Conciliació Saldos Generalitat Cap IV i VII**

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

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

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

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

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

Ajustament Corrent	-5.107.570,84
Ajustament Capital	-347.824,07
<b>Total Ajustament per saldos Administracions</b>	<b>-5.455.394,91</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## B. AJUSTAMENTS DE DESPESES:

### d) Capítol 3 de l'Estat de Despeses

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

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

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

Per tant, l'ajust consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2017 es van meritatar anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritatar a l'any 2017.

<b>Obligacions</b>	
Comptabilitzades en el 2017 (Pt des : 310xx311xx)	17.390.636,45
Meritades 2017 s/ quadre finançament	16.880.837,53
<b>Ajust</b>	<b>509.798,92</b>

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

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



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

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

.....

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

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

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

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

.....

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

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

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

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

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

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



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

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

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

#### **f) Capítol 8 de l'Estat de Despeses**

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

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

El “Manual” estableix que:

*“Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.*

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

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

*Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo:*

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

*Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:*

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

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

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

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

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

#### **g) Despeses meritedes no aplicades a pressupost 2017**

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

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

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

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

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

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

**RESUM D'AJUSTAMENTS DE L'AJUNTAMENT:**

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

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

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

Tot seguit es descriu la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2017 dels Organismes Autònoms Locals i els Consorcis que consoliden amb l'Ajuntament, en els quals la Intervenció d'aquest Ajuntament ha exercit durant l'any 2017 les funcions de fiscalització i control. (Descripció en l'annex 4)

**Organismes Autònoms Locals**

<b>Ens</b>	<b>Saldo operacions no financeres</b>	<b>Ajustos</b>	<b>Capacitat / necessitat de finançament</b>
Inst. Barcelona Esports	131.603,47	25.425,40	157.028,87
IM Persones amb Discapacitat	590,50	6.392,60	6.983,10
IM Urbanisme	217.963,14	-136.603,00	81.360,14
IM Educació	1.851.370,19	-256.596,24	1.594.773,95
IM Mercats	1.419.434,19	55.753,03	1.475.187,22
IM Informàtica	-811.860,76	-297.438,49	-1.109.299,25
IM Serveis Socials	-889.035,70	0,00	-889.035,70
IM Hisenda	457.728,02	0,00	457.728,02
IM Paisatge Urbà	696.579,44	-88.441,42	608.138,02
<b>Total</b>	<b>3.074.372,49</b>	<b>-691.508,12</b>	<b>2.382.864,37</b>

**Consortcis**

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

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

Els càlculs efectuats i els ajustaments practicats han estat detallats en l'informe de la Intervenció de cadascun dels Consortcis a les liquidacions dels Pressupostos respectius de l'exercici 2017.

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

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

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

en termes de comptabilitat nacional, romanent de tresoreria positiu per a despeses generals i que el període mig de pagament a proveïdors no superi el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat. La Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals del Estat per l'any 2017, publicada al BOE de 28 de juny, ha prorrogat el destí del superàvit de les Entitats Locals establert a la disposició addicional sisena de la LOEPSF. Per la qual cosa, després de l'aprovació de la Llei de pressupostos Generals de l'Estat per a 2017, les entitats locals que donin compliment al requisits de la DA6<sup>a</sup> de la LOEPSF, poden executar Inversions financerament sostenibles.

El Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, format per l'Ajuntament i les entitats dependents d'acord amb el criteris definits pel SEC-10, a la liquidació de l'exercici 2016, va presentar una capacitat de finançament de 120.454.336,03 euros i un Romanent de Tresoreria per a despeses generals de 206.578.885,15 euros (agregat de l'Ajuntament, Organismes Autònoms i Consorcis). També es van donar els altres requisits de la disposició addicional sisena de la LOEPSF per poder destinar el superàvit a finançar inversions financerament sostenibles: el volum de deute viu a 31.12.2016 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els afectats, va ser del 30,93% i el Període Mitjà de Pagament del deute comercial no va superar el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat.

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

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

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

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

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

## 6.2. Avaluació del compliment de Regla de despesa

Respecte al càlcul del límit de la despesa, l'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB determinada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, això suposa que la variació, en termes SEC, de la despesa computable, entre la liquidació del pressupost 2016 i la liquidació del pressupost 2017, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola.

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

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

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

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

Tal i com s'ha assenyalat, aprovats els comptes anuals de les entitats descrites s'ha de realitzar un estat de consolidació de la liquidació a l'efecte d'eliminar les transferències internes. La constatació del compliment o incompliment de la regla de la despesa en termes SEC de l'exercici 2017 i del Pla econòmic financer es farà en aquell moment.

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

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

**INTERVENCIÓ GENERAL**

Concepto	Liquidación 2017	Liquidación 2016
Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos <sup>(2)</sup>	2.507.377.849,10	2.510.121.399,34
AJUSTES Cálculo empleos no financieros según el SEC	17.133.031,63	-45.845.313,75
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-867.012,48	-2.333.378,54
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local <sup>(6)</sup>		
(+/-) Ejecución de Aavales		
(+) Aportaciones de capital	8.000.044,11	7.821.544,14
(+/-) Asunción y cancelación de deudas		
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto		-51.333.479,35
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas		
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado		
(+/-) Arrendamiento financiero		
(+) Préstamos		
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012		
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública <sup>(7)</sup>		
(-) Inejecución		
(+/-) Otros (Especificar) <sup>(5)</sup>	10.000.000,00	
<b>Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>2.524.510.880,73</b>	<b>2.464.276.085,59</b>
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local <sup>(3)</sup>	-632.691.727,17	-597.417.163,93
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-80.081.690,75	-105.643.697,29
Unión Europea	-3.530.713,80	-5.055.996,48
Estado	-21.909,41	-220.359,70
Comunidad Autónoma	-72.870.093,43	-74.215.483,24
Diputaciones	-3.182.221,98	-20.455.756,45
Otras Administraciones Públicas	-476.752,13	-5.696.101,42
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación <sup>(4)</sup>		
<b>Total de Gasto computable del ejercicio</b>	<b>1.811.737.462,81</b>	<b>1.761.215.224,37</b>

### 6.3. Sostenibilitat financera

#### 6.3.1. Compliment del límit de deute

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no excedir el límit de deute públic que ha estat fixat en el 2,9% del PIB per a l'exercici 2017. El límit de deute s'ha de determinar en els termes del Protocol de Dèficit Excessiu (PDE).

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

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

El volum de deute viu a 31.12.2017 de l'Ajuntament de Barcelona en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els ingressos afectats, i els que no tenen caràcter extraordinari, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i per sota del 75%, límit que estableix la Disposició Addicional 74a de la LPGE. No obstant això, aquest anàlisi, com s'ha assenyalat, s'ha de realitzar en termes consolidats per la qual cosa quan es disposi de les dades resultants dels estats consolidats liquidats de l'exercici 2017 en termes SEC es procedirà al càlcul del mateix.



### 6.3.2. Deute comercial: període mitjà de pagament

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

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

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

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial, d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria se'n va situar 31 de desembre de 2017 en:



**INTERVENCIÓ GENERAL**

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



L'informe de Morositat 2017 és el següent

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

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

## 7. L'Estat de Tresoreria

En l'aplicació dels articles 219 i 220 del RDL 2/2004, aquesta Intervenció efectua mensualment la verificació de les conciliacions entre els saldos comptables dels comptes integrats en el subgrup 57 "Tresoreria" i els saldos que es desprenen de la informació facilitada per les diferents entitats bancàries. Es pot trobar el detall en els corresponents informes mensuals de la Intervenció a l'Acta d'Arqueig.

Les existències de la tresoreria a l'inici i al final de l'any 2017 i del 2016 que consten al "Resum de situació acumulat d'existències a caixa" són:

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

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

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

**INTERVENCIÓ GENERAL**

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

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

Els Fons Líquids que consten a l'Estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2017 de la present liquidació coincideixen amb el "resum de situació acumulat d'existències a caixa" i amb l'Acta d'Arqueig de fons presentada per la Tresorera a 31 de desembre 2017.

### **8. Les despeses amb finançament afectat**

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

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

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

Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en 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 2018, cal completar la informació registrada en el sistema comptable relativa a les despeses amb finançament afectat segons estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte.

#### **9. Els romanents de crèdit**

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida sumen 94.609.713,44 euros i la seva composició és la següent:

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

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

Els saldos de les autoritzacions, els saldos de crèdit i els crèdit retinguts són els romanents de crèdit no compromesos (68.348.770,96 euros).

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

#### **10. Els drets de difícil o impossible realització**

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

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

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

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

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

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

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

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

Els principals conceptes no tributaris ja dotats en exercicis anteriors que s'han estimat amb criteris individualitzats són un dret de superfície del c/ Pallars de 1.849.000,00 euros; el segon import més important, 508.788,21€, és la provisió pels drets liquidats pendents de cobrament de l'antiga Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB), en concepte de l'aportació pel manteniment de les rondes corresponent a l'exercici 2007; i en tercer lloc les provisions per un altre dret de superfície de 387.752,81 euros del Sector C4 - Taulat Ronda. Les principals provisions noves dotades l'any 2017 són 2.218.326,63 euros d'un dret d'us d'un amarratge i 1.058.022,34 euros corresponents a Marina Port Fòrum. El total de provisions per aquests conceptes ascendeix a 8.112.923,06 euros.

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

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

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

Per tal de donar compliment a l’article 193 bis esmentat, i arribar als límits mínims establerts per a cada exercici explicitat, s’ha efectuat una dotació addicional de dubtós cobrament de 1.784.831,52 euros.

El Pla de Comptabilitat Pública estableix en la nota 24.6 de la Memòria referida al càlcul del Romanent de Tresoreria, i en concret en el seu apartat 7 que *“l’import dels drets pendents de cobrament de recaptació difícil o impossible (saldos de cobrament dubtós) el 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 3.167.000,00 euros.

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

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



---

**INTERVENCIÓ GENERAL**

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

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

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

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

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

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

Els components del Romanent de Tresoreria són:

#### A. Elements positius

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

#### B. Elements negatius

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

c) d'operacions no pressupostàries

C. Partides pendent d'aplicació

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

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

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

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

#### ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2017

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



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

## **12. Variació dels passius financers**

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

El total de deute viu consolidat del Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, format per l'Ajuntament i les entitats dependents d'acord amb el criteris definits pel SEC-10 i el PDE, ha disminuït en 2.384.000,00 euros: el 31.12.2016 era de 839.363.000,00 euros i a 31.12.2017 és de 836.979.000,00 euros. Aquesta disminució es deu a la disminució del deute viu de l'empresa TERSA.

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

Barcelona, 28 de febrer de 2018

L'INTERVENTOR GENERAL,



Antonio Muñoz Juncosa



AJUNTAMENT DE BARCELONA.										
ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2017										
RESUM PER CAPÍTOLS										
Capítol d'ingressos	Previsió inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3) = (1+2)	% 3/1	Drets reconeguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Líquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Cap. 1	1.039.801.038,77	0,00	1.039.801.038,77	100,0	1.075.150.555,48	103,4	1.029.076.501,85	95,7	46.074.053,63	4,3
Cap. 2	60.929.532,86	0,00	60.929.532,86	100,0	71.447.282,37	117,3	70.704.820,90	99,0	742.461,47	1,0
Cap. 3	280.116.621,40	0,00	280.116.621,40	100,0	294.324.349,37	105,1	234.857.780,07	79,8	59.466.569,30	20,2
Cap. 4	1.083.327.319,48	15.125.928,42	1.098.453.246,90	101,4	1.082.091.769,13	98,5	1.070.376.358,93	98,9	11.715.410,20	1,1
Cap. 5	42.097.110,00	0,00	42.097.110,00	100,0	41.971.198,66	99,7	39.478.146,13	94,1	2.493.052,53	5,9
<b>Total operacions corrents</b>	<b>2.506.271.621,51</b>	<b>15.125.928,42</b>	<b>2.521.397.549,93</b>	<b>100,6</b>	<b>2.564.985.155,01</b>	<b>101,7</b>	<b>2.444.493.607,88</b>	<b>95,3</b>	<b>120.491.547,13</b>	<b>4,7</b>
Cap. 6	4.021.413,00	0,00	4.021.413,00	100,0	3.167.242,25	78,8	3.092.791,18	97,6	74.451,07	2,4
Cap. 7	15.057.423,99	984.371,25	16.041.795,24	106,5	9.913.607,83	61,8	8.206.072,82	82,8	1.707.535,01	17,2
<b>Total operacions de capital</b>	<b>19.078.836,99</b>	<b>984.371,25</b>	<b>20.063.208,24</b>	<b>105,2</b>	<b>13.080.850,08</b>	<b>65,2</b>	<b>11.298.864,00</b>	<b>86,4</b>	<b>1.781.986,08</b>	<b>13,6</b>
Cap. 8	5.000.000,00	14.407.826,13	19.407.826,13	388,2	84.712,98	0,4	84.712,98	100,0	0,00	0,0
Cap. 9	205.833.195,34	0,00	205.833.195,34	100,0	129.473.585,33 (*)	62,9	129.473.585,33	100,0	0,00	0,0
<b>Total operacions financeres</b>	<b>210.833.195,34</b>	<b>14.407.826,13</b>	<b>225.241.021,47</b>	<b>106,8</b>	<b>129.558.298,31</b>	<b>57,5</b>	<b>129.558.298,31</b>	<b>100,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.736.183.653,84</b>	<b>30.518.125,80</b>	<b>2.766.701.779,64</b>	<b>101,1</b>	<b>2.707.624.303,40</b>	<b>97,9</b>	<b>2.585.350.770,19</b>	<b>95,5</b>	<b>122.273.533,21</b>	<b>4,5</b>

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

AJUNTAMENT DE BARCELONA												
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2017												
RESUM PER CAPÍTOLS												
Capítol de despeses	Crèdit inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Crèdit definitiu (3)	% 3/1	Despesa autoritzada (4)	% 4/3	Despesa compromesa (5)	% 5/3	Obligació reconeguda (6)	% 6/3	Pagament efectuat (7)	% 7/6
Remuneracions de personal	374.483.318,46	3.486.253,75	377.981.572,21	100,9	374.965.078,01	99,2	374.837.155,58	99,2	374.671.608,77	99,1	374.304.679,22	99,9
Compres de béns i serveis	665.063.202,93	-17.633.750,06	647.429.452,87	97,3	631.994.710,98	97,6	624.526.918,56	96,5	607.478.963,80	93,8	469.429.597,03	77,3
Interessos	22.100.000,00	0,00	22.100.000,00	100,0	17.592.405,90	79,6	17.592.405,90	79,6	17.592.405,90	79,6	17.534.265,40	99,7
Transferències corrents	1.076.105.570,97	44.250.930,20	1.120.356.501,17	104,1	1.104.989.922,60	98,6	1.103.215.426,81	98,5	1.102.557.894,80	98,4	887.953.142,53	80,5
Fons de contingència	13.647.818,90	-8.739.526,53	4.908.292,37	36,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	-	0,00	0,0
<b>Total operacions corrents</b>	<b>2.151.399.911,26</b>	<b>21.375.907,36</b>	<b>2.172.775.818,62</b>	<b>101,0</b>	<b>2.129.542.117,49</b>	<b>98,0</b>	<b>2.120.171.906,85</b>	<b>97,6</b>	<b>2.102.300.873,27</b>	<b>96,8</b>	<b>1.749.221.684,18</b>	<b>83,2</b>
Inversions reals	411.878.721,27	-41.996.236,83	369.882.484,44	89,8	359.945.055,28	97,3	359.688.231,94	97,2	355.035.944,09	96,0	190.261.239,10	53,6
Transferències de capital	17.224.944,20	51.136.455,27	68.361.399,47	396,9	67.873.601,03	99,3	67.843.858,53	99,2	67.572.187,64	98,8	16.544.540,91	24,5
<b>Total operacions de capital</b>	<b>429.103.665,47</b>	<b>9.142.218,44</b>	<b>438.245.883,91</b>	<b>102,1</b>	<b>427.818.656,31</b>	<b>97,6</b>	<b>427.532.090,47</b>	<b>97,5</b>	<b>422.608.131,73</b>	<b>96,4</b>	<b>206.805.790,01</b>	<b>48,9</b>
Variació d'actius financers	27.955.077,11	0,00	27.955.077,11	100,0	22.955.077,11	82,1	22.955.077,11	82,1	19.489.126,95	69,7	19.489.126,95	100,0
Variació passius financers	127.725.000,00	0,00	127.725.000,00	100,0	127.693.934,25	100,0	127.693.934,25 (*)	100,0	127.693.934,25 (*)	100,0	127.672.845,59	100,0
<b>Total operacions financeres</b>	<b>155.680.077,11</b>	<b>0,00</b>	<b>155.680.077,11</b>	<b>100,0</b>	<b>150.649.011,36</b>	<b>96,8</b>	<b>150.649.011,36</b>	<b>96,8</b>	<b>147.183.061,20</b>	<b>94,5</b>	<b>147.161.972,54</b>	<b>100,0</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.736.183.653,84</b>	<b>30.518.125,80</b>	<b>2.766.701.779,64</b>	<b>101,1</b>	<b>2.708.009.785,16</b>	<b>97,9</b>	<b>2.698.353.008,68</b>	<b>97,5</b>	<b>2.672.092.066,20</b>	<b>96,6</b>	<b>2.103.189.436,73</b>	<b>78,7</b>

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



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

AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2017 AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS					
Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Modificacions i anul·lacions (2)	Obligacions reconegudes (3) = (1-2)	Pagaments realitzats (4)	Obligacions pendents de pagament (5) = (3-4)
2012	2.234.791,64	0,00	2.234.791,64	1.645,74	2.233.145,90
2013	2.520.368,25	-2.458.652,70	61.715,55	1.230,72	60.484,83
2014	65.576.459,63	-293,68	65.576.165,95	36.093.789,14	29.482.376,81
2015	36.015.881,86	-3.233,15	36.012.648,71	18.256.077,55	17.756.571,16
2016	593.377.524,50	-103.954,12	593.273.570,38	500.054.490,99	93.219.079,39
<b>TOTAL</b>	<b>699.725.025,88</b>	<b>-2.566.133,65</b>	<b>697.158.892,23</b>	<b>554.407.234,14</b>	<b>142.751.658,09</b>



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

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EX. PRESSUPOSTARI 2017

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

ANNEX núm. 4

ORGANISMES AUTÒNOMS	IMSSB	IBE	IMEB	IMH	IMI	IMMB	IMPD	IMPUGV	IMU	TOTAL OAL's
<b>DRETS RECONEGÜTS:</b>										
Operacions corrents	153.586.565,97	26.991.740,03	67.513.035,97	24.447.039,35	57.026.913,00	14.373.417,26	11.628.200,29	8.589.432,36	1.461.901,24	365.618.246,37
Altres operacions no financeres	0,00	4.321.217,41	0,00	156.312,58	17.268.255,46	39.306.627,85	0,00	5.815.491,16	0,00	66.867.904,46
<b>Total drets operacions no financeres</b>	<b>153.586.565,97</b>	<b>31.312.957,44</b>	<b>67.513.035,97</b>	<b>24.603.351,93</b>	<b>74.295.168,46</b>	<b>53.680.045,11</b>	<b>11.628.200,29</b>	<b>14.404.923,52</b>	<b>1.461.901,24</b>	<b>432.486.149,83</b>
<b>OBLIGACIONS RECONEGÜDES</b>										
Operacions corrents	154.474.217,33	26.607.312,93	65.452.569,21	23.989.311,33	56.756.693,13	12.521.788,33	11.596.568,77	7.543.280,01	1.241.806,51	360.183.549,55
Altres operacions no financeres	1.384,24	4.574.041,04	209.096,57	156.312,58	18.350.336,09	39.738.622,59	31.041,02	6.165.064,07	2.129,59	69.229.227,79
<b>Total obligacions operacions no financeres</b>	<b>154.475.601,57</b>	<b>31.181.353,97</b>	<b>65.661.665,78</b>	<b>24.145.623,91</b>	<b>75.107.029,22</b>	<b>52.260.610,92</b>	<b>11.627.609,79</b>	<b>13.708.344,08</b>	<b>1.243.936,10</b>	<b>429.411.777,34</b>
Saldo d'operacions no financeres	-899.035,70	131.603,47	1.851.370,19	457.728,02	-811.860,76	1.419.434,19	590,50	696.579,44	217.963,14	3.074.372,49
<b>AJUSTAMENTS SEC-10:</b>										
- Drets pendents de cobrar (Caps. I a III)										
+ Drets cobrats d'exercicis anteriors (Cap. I a III)										
+/- Ajustos Cap. IV i VII a obligat per emissor amb altres AAAP										
+/- Ajustos Cap. IV i VII a obligat per emissor grup Ajuntament										
+/- Ingressos obtinguts del pressupost UE										
- Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar										
+/- Creditors per devolució d'ingressos (saldo 418)										
<b>Total ajustaments SEC-10</b>	<b>0,00</b>	<b>25.425,40</b>	<b>-256.596,24</b>	<b>0,00</b>	<b>-297.438,49</b>	<b>55.753,03</b>	<b>6.392,60</b>	<b>-250,00</b>	<b>-136.603,00</b>	<b>-891.508,12</b>
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>167.028,87</b>	<b>1.594.773,95</b>	<b>457.728,02</b>	<b>0,00</b>	<b>1.475.187,22</b>	<b>6.983,10</b>	<b>808.138,02</b>	<b>81.360,14</b>	<b>4.361.199,33</b>
<b>Necessitat de finançament</b>	<b>-899.035,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.109.299,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.998.334,95</b>
										<b>TOTAL GLOBAL OAL's 2.382.864,37</b>

CONSORCIS	CCIDB	C.ECOLOG	C.INFANCIA	C.BIBLIOT	A.L.ENERGIA	C.BESÓS	MERCAT DE LES FLORES	MUSEU CIÈNCIES	MACBA	C. AUDITORI	LOCALRET	TOTAL CONS
<b>DRETS RECONEGÜTS:</b>												
Operacions corrents	3.281.501,00	1.417.841,42	478.807,03	19.418.368,98	1.138.863,45	2.548.933,85	5.074.221,72	8.882.915,11	11.202.865,51	21.365.814,60	1.855.212,17	76.665.165,04
Altres operacions no financeres	0,00	0,00	0,00	411.546,54	422.411,62	0,00	139.262,83	0,00	509.606,98	200.000,00	0,00	1.891.828,09
<b>Total drets operacions no financeres</b>	<b>3.281.501,00</b>	<b>1.417.841,42</b>	<b>478.807,03</b>	<b>19.829.915,52</b>	<b>1.561.275,27</b>	<b>2.548.933,85</b>	<b>5.212.484,57</b>	<b>8.882.915,11</b>	<b>11.712.292,39</b>	<b>21.565.814,60</b>	<b>1.855.212,17</b>	<b>78.546.993,13</b>
<b>OBLIGACIONS RECONEGÜDES</b>												
Operacions corrents	475.459,60	1.384.889,46	427.013,89	16.730.079,44	889.923,06	2.504.888,56	4.537.139,06	8.465.521,90	10.524.110,28	21.659.885,36	1.280.689,21	70.875.389,04
Altres operacions no financeres	0,00	17.633,45	1.517,26	932.863,22	424.270,25	853.294,83	289.623,13	659.628,74	445.952,54	282.875,30	26.991,77	3.990.850,50
<b>Total obligacions operacions no financeres</b>	<b>475.459,60</b>	<b>1.402.522,91</b>	<b>428.531,15</b>	<b>19.662.942,66</b>	<b>1.314.193,32</b>	<b>3.357.983,39</b>	<b>4.826.762,21</b>	<b>9.165.150,64</b>	<b>10.970.062,82</b>	<b>21.942.761,66</b>	<b>1.307.680,98</b>	<b>74.870.240,54</b>
Saldo d'operacions no financeres	2.806.041,20	15.116,51	50.275,88	147.172,86	247.081,95	-809.047,54	385.722,36	-278.455,53	742.229,57	-378.946,96	547.531,19	3.476.743,59
<b>AJUSTAMENTS SEC-10:</b>												
- Drets pendents de cobrar (Caps. I a III)												
+ Drets cobrats d'exercicis anteriors (Cap. I a III)												
+/- Ajustos Cap. IV i VII a obligat per emissor amb altres AAAP												
+/- Ajustos Cap. IV i VII a obligat per emissor grup Ajuntament												
+/- Ingressos obtinguts del pressupost UE												
- Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar												
+/- Creditors per devolució d'ingressos (saldo 418)												
<b>Total ajustaments SEC-10</b>	<b>0,00</b>	<b>191.199,49</b>	<b>0,00</b>	<b>503.132,03</b>	<b>0,00</b>	<b>256,42</b>	<b>550.069,23</b>	<b>966.392,41</b>	<b>-42.095,84</b>	<b>-73.146,00</b>	<b>-242.982,81</b>	<b>1.853.220,93</b>
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>2.806.041,20</b>	<b>206.314,00</b>	<b>50.275,88</b>	<b>650.304,89</b>	<b>247.081,95</b>	<b>0,00</b>	<b>935.751,59</b>	<b>687.956,86</b>	<b>700.133,73</b>	<b>0,00</b>	<b>304.348,36</b>	<b>6.586.846,50</b>
<b>Necessitat de finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-808.791,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-450.092,86</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.258.863,98</b>
												<b>TOTAL GLOBAL CONSORCIS 5.239.964,57</b>



VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2017 en euros	Amortitzacions financeres 2017	Nou endeutament	Situació final a 31/12/2017 en euros
Préstec 80 MM €	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00	80.000.000,00		0,00
Préstec 25 MM €	03-març-10	03-març-20	25.000.000,00			25.000.000,00
Préstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	37.500.000,00	9.375.000,00		28.125.000,00
Préstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	15.000.000,00	3.750.000,00		11.250.000,00
Préstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00			30.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00			20.000.000,00
Préstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	144.000.000,00	24.000.000,00		120.000.000,00
Préstec 90 MM €	16-feb-04	15-set-23	58.000.000,00	9.000.000,00		49.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00			60.000.000,00
Préstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	50.000.000,00			50.000.000,00
Préstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	160.000.000,00			160.000.000,00
Préstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00			73.500.000,00
Préstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00			70.000.000,00
Préstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	10.000.000,00			10.000.000,00
Préstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	2.500.000,00			2.500.000,00
Préstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	0,00		15.000.000,00	15.000.000,00
Préstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	0,00		28.625.000,00	28.625.000,00
Préstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	0,00		40.000.000,00	40.000.000,00
Préstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	0,00		7.500.000,00	7.500.000,00
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	0,00		35.000.000,00	35.000.000,00
<b>TOTALS</b>			<b>835.500.000,00</b>	<b>126.125.000,00</b>	<b>126.125.000,00</b>	<b>835.500.000,00</b>

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2017 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2018	Resta d'annual-llitats
Préstec 25 MM €	03-març-10	03-març-20	25.000.000,00		25.000.000,00
Préstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	28.125.000,00	9.375.000,00	18.750.000,00
Préstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	11.250.000,00	3.750.000,00	7.500.000,00
Préstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00		30.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00		20.000.000,00
Préstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	120.000.000,00	24.000.000,00	96.000.000,00
Préstec 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
Préstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	50.000.000,00	3.333.333,33	46.666.666,67
Préstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	160.000.000,00		160.000.000,00
Préstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00		73.500.000,00
Préstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00		70.000.000,00
Préstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	10.000.000,00		10.000.000,00
Préstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	2.500.000,00		2.500.000,00
Préstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	15.000.000,00		15.000.000,00
Préstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	28.625.000,00		28.625.000,00
Préstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00		40.000.000,00
Préstec 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
<b>TOTALS</b>			<b>835.500.000,00</b>	<b>49.458.333,33</b>	<b>786.041.666,67</b>



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

**COMPTE GENERAL 2017**



## 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.....	13
3.1 La planificació estratègica i el pressupost municipal.....	13
3.2. Seguiment dels programes d'actuació de l'Ajuntament de Barcelona.....	14





## **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 serà efectiva en els comptes anuals de l'exercici 2017; i a tal efecte l'Ajuntament a complimentat les esmentades notes.

Com a darrer comentari d'aquesta Nota prèvia, 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 econòmico-financera, ha assolit el 100% de transparència global.

[https://transparencia.org.es/wp-content/uploads/2017/07/ranking\\_global\\_ita-2017.pdf](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

En aquest apartat es consideren serveis que es financen majoritàriament a càrrec del pressupost municipal. S'ha seleccionat, per a cada àmbit d'activitat de l'Ajuntament de Barcelona, indicadors dels serveis més representatius.

- 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 i 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:

		2013	2014	2015	2016	2017	Var. % 17/16
Atenció social primària	Cost total, milers €	113.740	120.952	130.834	131.549	160.388	2,92
	Cost per habitant (€)	70,6	75,5	81,5	81,8	99,0	2,03
Teleassistència	Cost total, milers €	8.473	9.157	9.803	10.374	8.357	-19,44
	Cost per habitant (€)	5,3	5,7	6,1	6,4	5,2	-18,75
S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària)	Cost total, milers €	55.932	50.949	56.063	61.790	72.229	16,89
	Cost per habitant (€)	34,7	31,8	34,9	38,4	44,6	16,15
Àpats a domicili	Cost total, milers €	1.792	2.151	2.727	3.402	2.893	-14,96
	Cost per habitant (€)	1,1	1,3	1,7	2,1	1,8	-14,29
Escoles bressol	Cost total, milers €	43.164	44.668	45.563	51.331	49.975	-2,64
	Cost per habitant (€)	26,8	27,9	28,4	31,9	30,8	-3,45
Biblioteques	Cost total, milers €	18.640	18.819	18.527	20.531	19.502	-5,01
	Cost per habitant (€)	11,6	11,7	11,5	12,8	12,0	-6,25
Neteja viària	Cost total, milers €	162.240	171.634	174.255	171.195	180.474	5,42
	Cost per habitant (€)	100,7	107,1	108,6	106,4	111,3	4,61
Recollida de residus	Cost total, milers €	98.299	89.300	85.241	85.267	87.650	2,79
	Cost per habitant (€)	61,0	55,7	53,1	53,0	54,1	2,08
Enllumenat: consum elèctric	Cost total, milers €	11.877	12.236	12.528	11.369	12.894	13,41
	Cost per habitant (€)	7,4	7,6	7,8	7,1	8,0	12,68
Clavegueram	Cost total, milers €	15.356	19.772	21.569	19.756	18.239	-7,68
	Cost per habitant (€)	9,5	12,3	13,4	12,3	11,3	-8,13
Manteniment d'espais verds	Cost total, milers €	47.895	46.398	47.495	47.495	47.977	1,01
	Cost per habitant (€)	29,7	29,0	29,6	29,5	29,6	0,34
Guàrdia Urbana	Cost total, milers €	167.773	157.695	165.222	183.198	175.037	-4,45
	Cost per habitant (€)	104,1	98,4	103,0	113,9	108,0	-5,18
Servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers)	Cost total, milers €	41.728	40.687	42.717	48.416	46.425	-4,11
	Cost per habitant (€)	25,9	25,4	26,6	30,1	28,6	-4,98
Recaptació de tributs	Cost total, milers €	28.887	27.666	27.863	28.107	26.656	-5,16
	Cost per habitant (€)	17,9	17,3	17,4	17,5	16,4	-6,29
Oficines d'atenció al ciutadà	Cost total, milers €	13.384	14.023	14.302	16.523	17.093	3,45
	Cost per habitant (€)	8,3	8,8	8,9	10,3	10,5	1,94



Nombre de prestacions i cost dels serveis per prestació:

		2013	2014	2015	2016	2017	Var. % 17/16
Atenció social primària	Atencions prestades	188.904	190.645	191.956	192.824	193.386	0,29
	€ per unitat	602,1	634,4	681,6	682,2	829,4	21,58
Teleassistència	Persones ateses	67.414	72.854	77.311	81.239	85.528	5,28
	€ per unitat	125,7	125,7	126,8	127,7	97,7	-23,49
S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària)	Llars ateses	19.382	19.907	20.539	21.810	24.122	10,60
	€ per unitat	2.885,8	2.559,4	2.729,6	2.833,1	2.944,3	3,93
Àpats a domicili	Àpats a domicili	342.303	390.582	465.490	537.202	520.294	-3,15
	€ per unitat	5,2	5,5	5,9	6,3	5,6	-11,11
Escoles bressol	Matriculacions	7.814	7.940	7.940	8.100	8.194	1,16
	€ per unitat	5.523,9	5.625,7	5.738,4	6.337,2	6.099,0	-3,76
Biblioteques	Visites	6.343.803	6.433.295	6.207.187	6.376.796	6.306.868	-1,10
	€ per unitat	2,9	2,9	3,0	3,2	3,1	-3,13
Neteja viària	Metres lineals netejats	1.369.487	1.369.374	1.369.374	1.369.374	1.376.434	0,52
	€ per unitat	118,5	125,3	127,3	125,0	131,1	4,88
Recollida de residus	Tones recollides	730.286	739.061	748.673	762.077	771.289	1,21
	€ per unitat	134,6	120,8	113,9	111,9	113,6	1,52
Enllumenat	Mw h consum elèctric	85.647	83.508	81.458	81.004	75.559	-6,72
	€ per unitat	138,7	146,5	153,8	140,4	170,6	21,51
Clavegueram	km de xarxa netejats	1.715	2.081	2.434	1.781	1.329	-25,38
	€ per unitat	8.953,9	9.501,2	8.861,5	11.092,6	13.723,9	23,72
Manteniment d'espais verds	m <sup>2</sup>	11.157.514	11.226.042	11.284.681	11.306.115	11.356.472	0,45
	€ per unitat	4,3	4,1	4,2	4,2	4,2	0,00
Guàrdia urbana	Incidències	303.354	314.667	335.148	337.911	351.650	4,07
	€ per unitat	553,1	501,1	493,0	542,1	497,8	-8,17
Bombers	Intervencions	13.918	15.135	15.135	16.910	18.473	9,24
	€ per unitat	2.998,1	2.688,3	2.822,4	2.863,2	2.513,1	-12,23
Recaptació de tributs	Milers € recaptats	1.215.439	1.258.209	1.328.273	1.326.234	1.330.124	0,29
	€ per unitat	0,024	0,022	0,021	0,021	0,020	-4,76
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	1.107.481	110.516	1.081.377	1.185.097	1.206.820	1,83
	€ per unitat	12,1	12,6	13,2	13,9	14,2	2,16

Nombre de prestacions per cada 100.000 habitants:

		2013	2014	2015	2016	2017	Var. % 17/16
Atenció social primària	Atencions prestades	11.720	11.898	11.963	11.986	11.931	-0,46
Teleassistència	Nre. persones ateses	4.182	4.547	4.818	5.050	5.277	4,50
SAD (Servei Atenció Domiciliària)	Nre. de llars ateses	1.202	1.242	1.280	1.356	1.488	9,73
Àpats a domicili	Nre. d'àpats	21.237	24.375	29.011	33.393	32.101	-3,87
Escoles bressol	Alumnes matriculats	485	496	495	503	506	0,60
Biblioteques	Nre.de visites	393.580	401.482	386.848	396.383	389.119	-1,83
Neteja viària	Metres lineals	84.965	85.458	85.343	85.121	84.923	-0,23
Recollida de residus	Tones	45.308	46.123	46.659	47.371	47.587	0,46
Enllumenat (consum elèctric)	Mw h	5.314	5.211	5.077	5.035	4.662	-7,41
Clavegueram	Km xarxa netejats	106	130	152	111	82	-26,13
Manteniment d'espais verds	Metres quadrats	692.230	700.583	703.290	702.791	700.667	-0,30
Guardia urbana	Incidències gestionades	18.821	19.637	20.887	21.005	21.696	3,29
Bombers	Nre. intervencions	863	945	943	1.051	1.140	8,47
Recaptació de tributs	Recaptació (milers €)	75.408	78.521	82.781	82.439	82.065	-0,45
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	68.710	69.304	67.394	73.666	74.458	1,08

A l'exercici 2017 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 el cas de l'Atenció social primària, l'increment del cost total respecte el 2016 ha estat d'un 21,92%, si bé el nombre de prestacions només a pujat un 0,29% el que ha provocat un increment del cost per atenció prestada del 21,58%.

En el cas del servei de Teleassistència, el cost total respecte el 2016 ha disminuït un 19,44%; i no obstant això el usuaris d'aquest servei han augmentat un 5,28%; reduint-se el cost per usuari en un 23,49%

En el cas dels Serveis d'Atenció Domiciliària (SAD), el cost total respecte el 2016 ha augmentat en un 16,89%; incrementant-se les llars ateses en un 10,60%; implicant que el cost per llars ateses augmenti un 3,93%.

En el cas del servei d'àpats a domicili, el cost total ha disminuït en un 14,96%; disminuint també el nombre d'àpats en 3,15%, el que implica una reducció del cost per àpat d'un 11,11%.

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:

	2013	2014	2015	2016	2017	Var. %17/16
Usuaris atesos als centres de serveis socials	70.872	73.027	74.237	77.737	81.638	5,02
Nombre de persones ateses (atenció personal i neteja)	19.382	19.907	19.584	20.782	23.793	14,49
Teleassistència. Persones ateses	67.414	72.854	77.311	81.239	85.528	5,28
Usuaris atesos pels Equips d'Inserció Social (SIS)	3.508	3.909	3.934	3.505	4.621	31,84
Estades acolliment nocturn de persones sense sostre	268.109	323.529	348.898	396.381	436.747	10,18
Àpats servits als menjadors socials	489.213	519.842	512.441	504.929	520.554	3,09

El nombre d'usuaris als centres de serveis socials ha crescut de manera més intensa, amb un increment anual del 5% i tot plegat s'ha assolit amb un descens dels temps mitjà d'espera per a la primera visita, que a finals de l'any 2015 va assolir un rècord negatiu amb 31,27 dies d'espera i en finalitzar el 2017 es va fixar en 25,04 dies

La ciutat de Barcelona disposa de 98 escoles bressol municipals, en el curs 2017-2018 l'Ajuntament ha implantat un sistema de tarifació social en el pagament de les seves quotes per tal d'ajustar millor la quota que cada família paga amb la renda familiar de què disposa. Per aconseguir-ho es passa d'un sistema en el qual hi havia un únic preu, al qual se li aplicaven bonificacions, a un sistema de tarifació en funció dels ingressos de la família, establint un ventall de 10 nivells.



El cost de les biblioteques ha disminuït en 5,01%; a la vegada que el nombre de visitants també ho ha fet en un 1,10%. Aquest retrocés es pot explicar en part al tancament de la biblioteca de Can Rosés, al districte de les Corts, on es preveu la inauguració d'un nou equipament el 1r. trimestre de 2018.

En relació als serveis prestats des d'Ecologia Urbana, la neteja viària ha incrementat el seu cost en 5,42% si bé els metres lineals netejats només ho han fet en un 0,52%; el cost de la recollida de residus ha augmentat en un 2,79% mentre que les tones recollides s'han incrementat en un 1,21% augment que s'està produint des del 2014; el cost de l'enllumenat públic s'ha incrementat un 13,41% però el consum elèctric ha baixat en un 6,72%; el cost del clavegueram ha disminuït un 7,68%, però també s'han rebaixat els kilòmetres de xarxa netejats en un 6,72%; per últim, el manteniment d'espais verds ha augmentat el seu cost en un 1,01% i els metres quadrats han augmentat un 0,45%.

Els serveis de guàrdia urbana i d'extinció d'incendis i salvament han disminuït el seu cost en 4,45% i 4,11%, respectivament. Part d'aquest decrement es pot explicar perquè a l'exercici 2016 es va donar compliment a la sentència envers el pagament de l'1% de la massa salarial dels anys 2007 i 2008.

El servei de recaptació de tributs ha disminuït el seu cost un 5,16%, el que ha provocat que el seu rati de rendiment també hagi disminuït un 4,76%; la qual cosa en aquest cas concret representa una millora perquè indica que per cada 100 euros recaptats s'han gastat 2 euros davant els 2,12 euros de l'exercici 2016.

Per últim, el cost de les oficines d'atenció al ciutadà s'ha incrementat en un 3,45% i el nombre d'atencions realitzades ho ha fet en un 1,83%,



Nombre d'empleats per cada 100.000 habitants:

		2013	2014	2015	2016	2017	Var. %17/16
Atenció social primària (1)	Empleats	592	599	597	624	685	9,78
	Empleats/100.000 Hab.	36,7	37,4	37,2	38,8	42,3	9,02
Escoles bressol	Empleats	735	732	737	766	799	4,31
	Empleats/100.000 Hab.	45,6	45,7	45,9	47,6	49,3	3,57
Biblioteques	Empleats	418	442	444	452	460	1,77
	Empleats/100.000 Hab.	25,9	27,6	27,7	28,1	28,4	1,07
Neteja viària (2)	Empleats	2.702	2.702	2.702	2.612	2.612	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	167,6	168,6	168,4	162,4	161,2	-0,74
Recollida de residus (2)	Empleats	932	932	932	922	922	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	57,8	58,2	58,1	57,3	56,9	-0,70
Enllumenat (2)	Empleats	157	154	160	160	155	-3,13
	Empleats/100.000 Hab.	9,7	9,6	10,0	9,9	9,6	-3,03
Manteniment d'espais verds	Empleats	940	935	913	899	944	5,01
	Empleats/100.000 Hab.	58,3	58,4	56,9	55,9	58,2	4,11
Guàrdia urbana	Empleats	2.978	3.018	3.022	2.957	2.930	-0,91
	Empleats/100.000 Hab.	184,8	188,3	188,3	183,8	180,8	-1,63
Bombers	Empleats	632	632	662	646	599	-7,28
	Empleats/100.000 Hab.	39,2	39,4	41,3	40,2	37,0	-7,96
Recaptació de tributs	Empleats	270	263	267	268	284	5,97
	Empleats/100.000 Hab.	16,8	16,4	16,6	16,7	17,5	4,79
Oficines d'atenció al ciutadà	Empleats	143	144	148	158	168	6,33
	Empleats/100.000 Hab.	8,9	9,0	9,2	9,8	10,4	6,12
Plantilla total	Empleats	12.534	12.583	12.701	12.873	13.650	6,04
	Empleats/100.000 Hab.	777,6	785,3	791,6	800,2	842,2	5,25

- (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 a 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 al 2017 és de 13.650 treballadors que representa un augment del 6,04% respecte al 2016 (777 treballadors més).

Respecte les dades del nombre d'empleats dels serveis analitzats, s'observa que han augmentat les seves plantilles l'atenció social primària 9,78% (61 treballadors), escoles bressol 4,31% (33 treballadors), manteniment d'espais verds 5,01% (45 treballadors), recaptació de tributs 5,97% (16 treballadors) i les oficines d'atenció al ciutadà 6,33% (10 treballadors).

Per altra banda, respecte als serveis que han reduït la seva plantilla cal destacar el servei de prevenció, extinció d'incendis i salvament (bombers) que ho ha fet en un 7,28% (47 efectius 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		2013	2014	2015	2016	2017	Var. %17/16
Aparcaments de superfície	Ingressos usuaris	36.006	35.737	36.668	38.941	37.696	-3,20
	Cost total del servei	24.431	23.376	23.700	23.530	23.046	-2,06
	Rendiment	1,47	1,53	1,55	1,65	1,64	-0,61
Agents Cívics	Ingressos usuaris	---	---	1.095	1.861	5.025	170,02
	Cost total del servei	---	---	1.216	2.115	5.025	137,59
	Rendiment	---	---	0,90	0,88	1,00	13,64
Servei Municipal de Grua	Ingressos usuaris	16.952	16.528	16.087	15.961	15.875	-0,54
	Cost total del servei	19.756	19.062	19.285	19.685	20.359	3,42
	Rendiment	0,86	0,87	0,83	0,81	0,78	-3,70
Aparcaments soterranis (rotació+pupil·latge)	Ingressos usuaris	31.620	30.507	23.443	23.834	25.118	5,39
	Cost total del servei	23.535	24.611	20.352	20.780	22.917	10,28
	Rendiment	1,34	1,24	1,15	1,15	1,10	-4,35
Estació d'autobusos	Ingressos usuaris	1.822	1.853	1.920	1.983	2.018	1,77
	Cost total del servei	1.772	1.727	1.910	1.880	1.908	1,49
	Rendiment	1,03	1,07	1,01	1,05	1,06	0,95
Servei del Bicing	Ingressos usuaris	4.386	5.162	5.649	5.862	6.259	6,77
	Cost total del servei	16.746	5.732	6.702	6.999	7.220	3,16
	Rendiment	0,26	0,90	0,84	0,84	0,87	3,57
Zoo	Ingressos usuaris	12.502	12.518	12.058	10.908	9.886	-9,37
	Cost total del servei	14.119	15.251	14.712	15.280	15.904	4,08
	Rendiment	0,89	0,82	0,82	0,71	0,62	-12,93
Anella Olímpica	Ingressos usuaris	6.876	6.288	7.634	9.545	8.173	-14,37
	Cost total del servei	7.609	8.331	8.061	10.710	9.092	-15,11
	Rendiment	0,90	0,75	0,95	0,89	0,90	1,12
Parc Fòrum_Parc Montjuïc	Ingressos usuaris	3.153	1.112	1.532	2.009	1.839	-8,46
	Cost total del servei	5.298	4.214	3.669	3.625	3.727	2,81
	Rendiment	0,60	0,26	0,42	0,55	0,49	-10,91
Park Güell	Ingressos dels usuaris	1.997	14.357	14.915	15.850	16.453	3,80
	Cost total del servei	1.329	7.858	5.934	7.332	8.188	11,67
	Rendiment	1,50	1,83	2,51	2,16	2,01	-6,94
Cementiris i incineració	Ingressos dels usuaris	11.044	11.954	12.098	11.822	11.932	0,93
	Cost total del servei	11.701	12.098	12.289	12.067	12.535	3,88
	Rendiment	0,94	0,99	0,98	0,98	0,95	-3,06
Mercats	Ingressos dels usuaris	11.712	12.141	13.470	12.054	12.383	2,73
	Cost total del servei	13.171	13.731	14.253	14.267	13.846	-2,95
	Rendiment	0,89	0,88	0,95	0,84	0,89	5,95
Habitatge protegit	Ingressos dels usuaris	36.176	47.734	40.981	44.420	35.927	-19,12
	Cost total del servei	35.361	46.758	36.931	41.115	34.928	-15,05
	Rendiment	1,02	1,02	1,11	1,08	1,03	-4,63

### **3. Memòria justificativa del grau de compliment dels objectius**

#### **3.1 La planificació estratègica i el pressupost municipal**

El model de pressupostació 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 inicial 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 articulats entorn a cinc eixos principals:

- Eix 1: Una Barcelona diversa que assegurí 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.

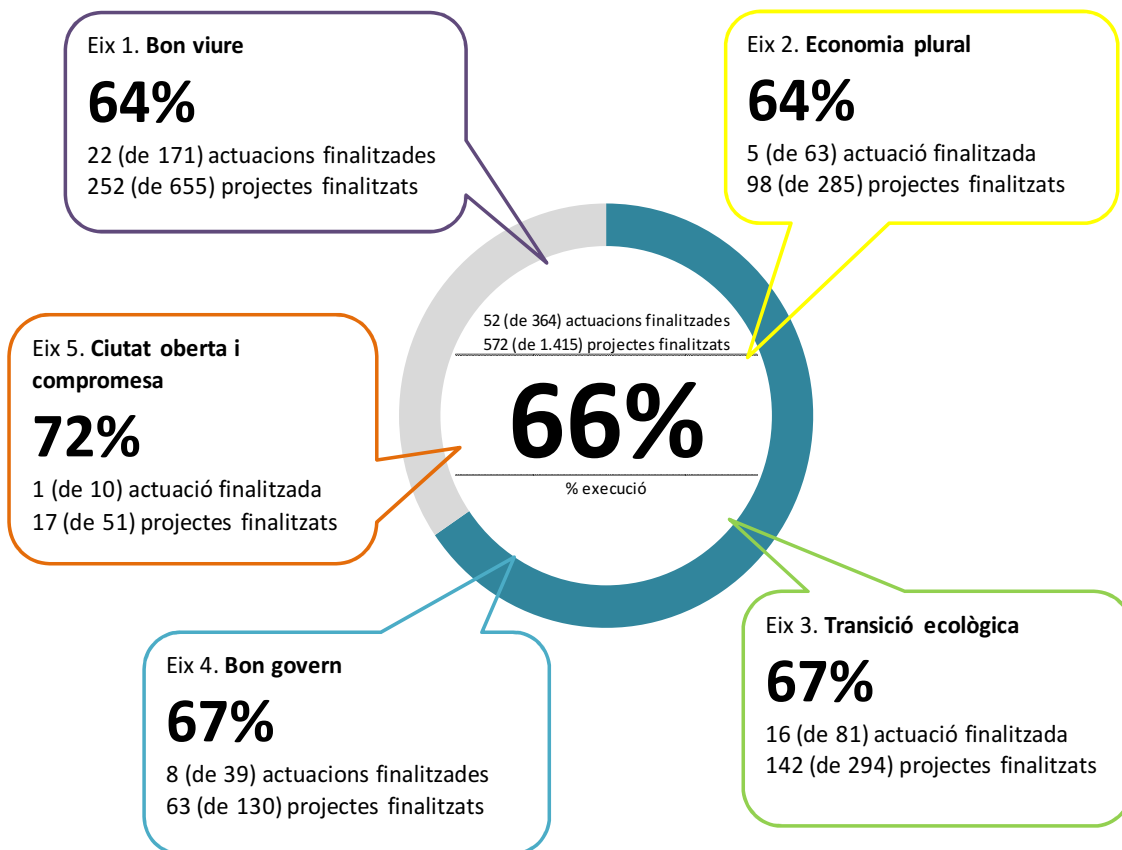
El procediment de càlcul del grau d'execució dels PAM i PAD es basa en la integració ponderada del grau d'execució de la totalitat de projectes que el componen, segons es descriu a l'arbre d'execució del PAM PAD 2016-2019.



Arbre d'execució PAM+D 2016-2019		
<b>PAM</b>	<b>1</b>	balanç general <b>66%</b>
	<b>5</b>	eixos <b>% exe</b>
	<b>29</b>	línies estratègiques <b>% exe</b>
	<b>364</b>	actuacions <b>% exe</b>
	<b>1.415</b>	projectes <b>% exe</b>
<b>PAD</b>	<b>1</b>	balanç general <b>69,1%</b>
	<b>5</b>	eixos <b>% exe</b>
	<b>29</b>	línies estratègiques <b>% exe</b>
	<b>950</b>	actuacions <b>% exe</b>
	<b>2.402</b>	projectes <b>% exe</b>

3.2.1. Execució del Programa d'Actuació Municipal (PAM) 2016-2019 a 31/12/17

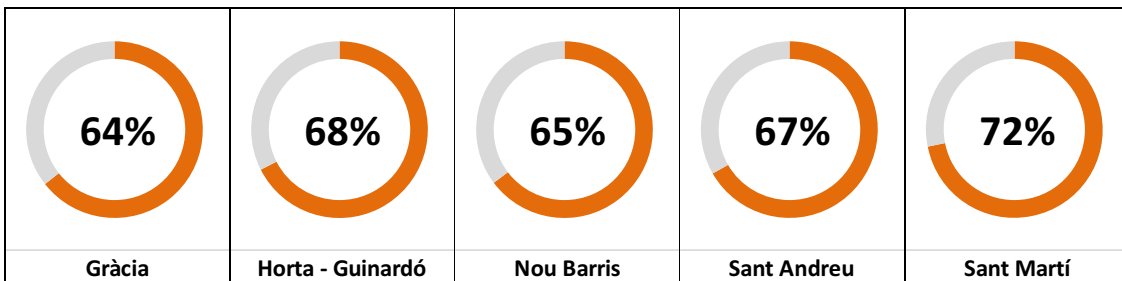
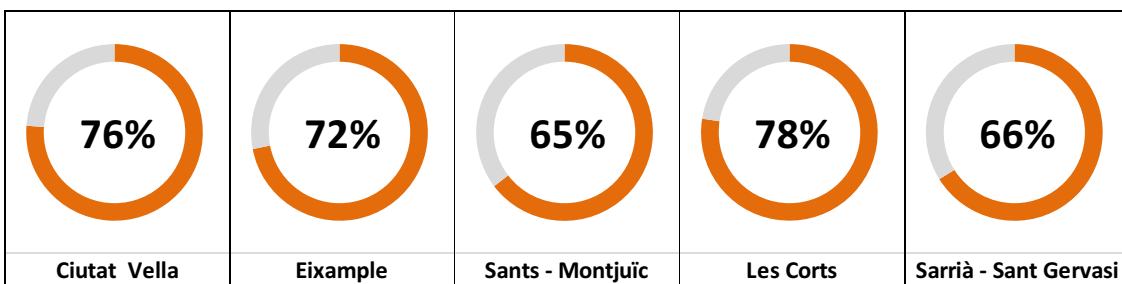
Seguidament presentem el grau d'execució del PAM a data 31 de desembre de 2017 segons eixos d'actuació:



3.2.2 Execució dels Programes d'Actuació dels Districtes (PAD) 2016-2019 a 31/12/17

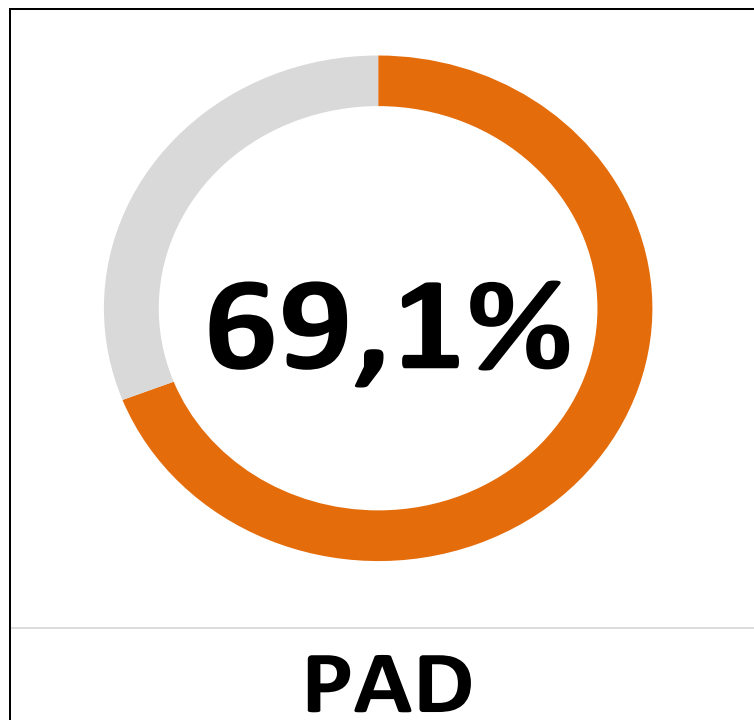
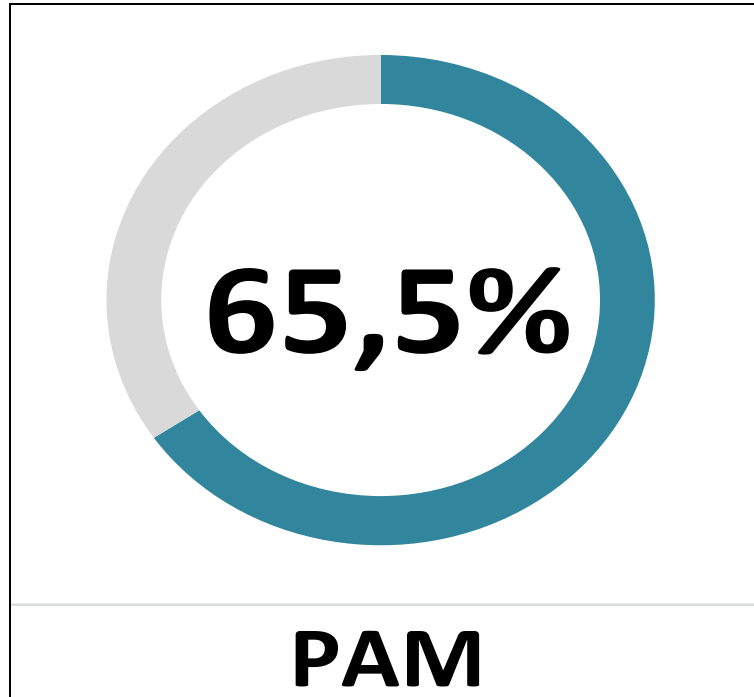
Pel que fa als Programes d'Actuació dels Districtes, al 31 de desembre de 2017 el grau d'execució global ha estat del 69,1%.

L'execució per Districtes ha estat la que es detalla a les gràfiques següents:



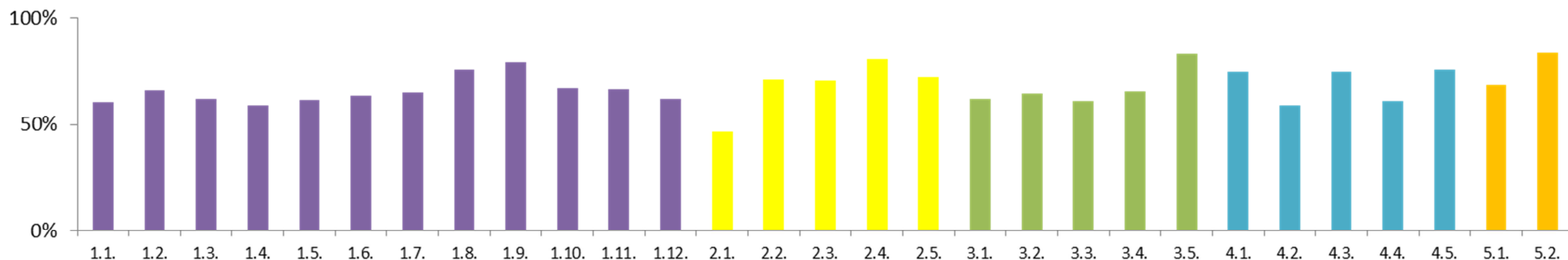
### 3.2.3 Grau mitjà d'execució dels PAM i PAD 2016-2019 a 31/12/17

El grau mitjà d'execució el PAM i el PAD 2016-2019, a data 31 de desembre de 2017 ha estat el que es detalla a les gràfiques següents:





El grau d'execució per línies estratègiques ha estat el següent:



	Eix 1. Una Barcelona diversa que assegurí el bon viure	Eix 2. Una Barcelona amb empena 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
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				