Informe d´Auditoria Publica de Comptes Anuals
Consolidats emès per Auditor Independent

Grup Municipal de l´Ajuntament de Barcelona
Comptes Anuals Consolidats corresponents a
l´exercici acabat el 31 de desembre de 2018

Ernst & Young, S.L.
Edificio Sarrià Forum
Avda. Sarrià, 102–106
08017 Barcelona
España

Tel: 933 663 700
Fax: 934 053 784
ey.com

INFORME D'AUDITORIA PÚBLICA DELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS DEL GRUP AJUNTAMENT DE BARCELONA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

Al Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona.

I. Introducció

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

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

El Gerent Municipal és responsable de la formulació dels comptes anuals consolidats de l'Ajuntament d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 4 de la memòria consolidada adjunta i en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració incloses en l´Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.

Els comptes anuals consolidats a què es refereix aquest informe han estat formulats pel Gerent Municipal en data 28 de maig de 2019.

II. Objectiu i abast del treball: responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel, basada en el treball realitzat, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

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

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat

Domicilio Social: Calle de Raimundo Fernández Villaverde, 65. 28003 Madrid - Inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, tomo 9.364 general, 8.130 de la sección 3ª del Libro de Sociedades, folio 68, hoja nº 87.690-1, inscripción 1ª. C.I.F. B-78970506.
A member firm of Ernst & Young Global Limited.

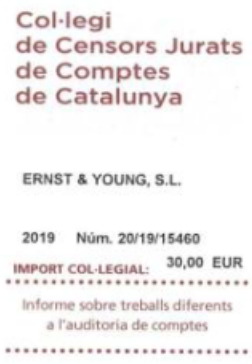
d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria financera també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

El nostre treball no va incloure l'auditoria dels comptes anuals de 26 organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats mercantils que globalment representen el 29% (1.044 milions d´euros) del total de despeses del Grup i el 11% (1.771 milions d´euros) del total de Actius del Grup. Els esmentats comptes anuals han estat auditats per altres auditors tal com s´indica a la nota 1 de la memòria consolidada adjunta, i la nostra opinió expressada en aquest informe sobre els comptes anuals consolidats es basa, pel que fa a les participacions indicades, únicament en l´informe dels altres auditors.

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

III. Opinió d'auditoria

Segons la nostra opinió, basada en la nostra auditoria i en l´informe d´altres auditors, segons s´indica a la nota 1 de la memòria adjunta, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera consolidada del Grup Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2018, així com del seu resultat econòmic - patrimonial consolidat, els fluxos d'efectiu consolidats i de la liquidació del pressupost consolidat corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.



ERNST & YOUNG, S.L.

Alejandro Martínez Gómez

Barcelona, 10 de juliol de 2019

Grup Ajuntament de Barcelona

Comptes anuals consolidats de l'exercici 2018

(juntament amb l'informe d'auditoria)

Índex dels comptes anuals consolidats de l'exercici 2018

Balanç consolidat 4
Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat 6
Estat de canvis en el patrimoni net consolidat 7
Estat de fluxes d'efectiu consolidat 8
Estat de liquidació de pressupost consolidat de les entitats amb pressupost limitador 9

MEMÒRIA CONSOLIDADA DE L'EXERCICI 2018

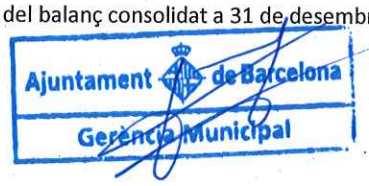
Memòria consolidada de l'exercici 2018 10
Nota 1 - El Grup Ajuntament de Barcelona – Entitats del Grup 10
Nota 2 - Entitats multigrup i associades 16
Nota 3 - Informació dels subgrups d'entitats 19
Nota 4 - Bases de presentació dels comptes anuals consolidats 19
Nota 5 - Normes de reconeixement i valoració 24
Nota 6 - Ajustos i eliminacions 37
Nota 7 - Combinacions de negocis i operacions de reestructuració empresarial 39
Nota 8 - Fons de comerç de consolidació 39
Nota 9 - Diferència negativa de consolidació 40
Nota 10 - Socis externs 40
Nota 11 - Modificacions en el percentatge de participació en entitats del grup 40
Nota 12 - Partides corresponents a entitats multigrup 40
Nota 13 - Participacions en entitats posades en equivalència 41
Nota 14 - Immobilitzat material i Patrimoni Públic del Sòl 43
Nota 15 - Inversions immobiliàries 46
Nota 16 - Immobilitzat intangible 46
Nota 17 - Actius financers 48
Nota 18 - Passius financers 50
Nota 19 - Patrimoni net 54
Nota 20 - Provisions i contingències 54
Nota 21 - Informació pressupostària consolidada 58
Nota 22 - Altra informació que afecti els comptes anuals consolidats 62
Nota 23 - Indicadors financers i patrimonials 63
Nota 24 - Fets posteriors al tancament 64

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Balanç Consolidat
a 31 de desembre de 2018 (imports en euros)

ACTIU	Notes en memòria	2018	2017
A) ACTIU NO CORRENT		**14.003.589.010,80**	**13.749.597.581,46**
I. Immobilitzat intangible	16	10.745.446,22	12.599.329,46
1. Fons de comerç de consolidació	8	1.025.260,00	1.171.726,00
2. Altre immobilitzat intangible		9.720.186,22	11.427.603,46
II. Immobilitzat material	14	11.876.962.396,35	11.617.004.122,88
1. Terrenys i construccions		6.679.873.846,81	6.581.285.231,71
2. Infraestructures i béns del patrimoni històric		3.908.321.131,77	3.972.080.581,17
3. Altre immobilitzat material		210.328.890,76	207.714.615,89
4. Immobilitzat en curs i avançaments		1.078.438.527,01	855.923.694,11
III. Inversions immobiliàries	15	233.000.103,42	236.575.843,57
IV. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i associades	17	985.836.534,34	999.864.245,65
1. Participacions posades en equivalència	13	887.536.987,33	915.675.811,61
2. Crèdits a entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència		34.430.636,88	20.265.856,44
3. Altres inversions		63.868.910,13	63.922.577,60
V. Patrimoni públic del Sòl	14	629.837.578,45	617.317.976,02
1. Terrenys i construccions		366.126.887,36	356.354.224,65
2. En construcció i bestretes		13.498.202,00	13.498.202,00
3. Altres patrimoni públic del sòl		250.212.489,09	247.465.549,37
VI. Inversions financeres a llarg termini	17	240.227.768,91	237.913.001,15
VII. Actius per impost diferit		2.675.732,43	3.089.603,40
VIII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini		24.303.450,68	25.233.459,33
B) ACTIU CORRENT		**1.302.287.341,92**	**1.327.939.065,72**
I. Actius en estat de venda		0,00	6.638.000,00
II. Existències	5.11	45.800.518,84	60.043.293,01
III. Deutors i altres comptes a cobrar		308.246.073,74	293.780.599,74
V. Inversions financeres a curt termini	17	70.899.658,35	59.088.090,98
VI. Ajustos per periodificació		6.926.535,99	4.557.934,44
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		870.414.555,00	903.831.147,55
TOTAL ACTIU (A+B)		**15.305.876.352,72**	**15.077.536.647,17**

Les notes 1 a 25 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç consolidat a 31 de desembre de 2018



Balanç Consolidat
a 31 de desembre de 2018 (imports en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2018	2017
A) PATRIMONI NET	19	**12.688.791.018,76**	**12.416.974.337,81**
I. Patrimoni aportat		7.855.120.877,81	7.847.132.316,01
II. Patrimoni generat		3.900.553.964,81	3.721.260.997,88
2. Resultats d'exercicis anteriors		2.953.821.542,87	2.780.678.500,38
3. Resultats d'exercici atribuïts a l'entitat dominant		184.225.884,40	195.695.333,02
4. Reserves de consolidació		753.419.504,39	744.887.164,48
III. Ajustos per canvis de valor		23.296.669,00	23.477.469,00
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats		828.086.229,14	747.390.769,92
V. Socis externs	10	81.733.278,00	77.712.785,00
B) PASSIU NO CORRENT		**1.658.155.373,77**	**1.687.929.574,46**
I. Provisions a llarg termini	20	40.561.645,35	38.997.869,82
II. Deutes a llarg termini	18	1.154.685.548,68	1.167.675.015,77
1. Obligacions i altres valores negociables		95.000.000,00	95.000.000,00
2. Deutes amb entitats de crèdit		830.543.599,37	830.820.027,66
3. Altres deutes		229.141.949,31	241.854.988,11
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini		60.287,98	53.380,57
1. Deutes amb entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència		0,00	0,00
2. Altres deutes		60.287,98	53.380,57
IV. Passius per impost diferit		6.797.381,72	7.174.957,07
VI. Ajustos per periodificació	22	456.050.510,04	474.028.351,23
C) PASSIU CORRENT		**958.929.960,19**	**972.632.734,91**
I. Provisions a curt termini	20	37.692.175,67	12.582.115,73
II. Deutes a curt termini	18	224.422.360,54	261.151.607,18
1. Obligacions i altres valors negociables		895.162,14	895.162,14
2. Deutes amb entitats de crèdit		64.805.073,26	59.446.699,76
3. Altres deutes		158.722.125,14	200.809.745,28
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		40.242.720,83	47.755.808,67
1. Deutes amb entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència		0,00	0,00
2. Altres deutes		40.242.720,83	47.755.808,67
IV. Creditors i altres comptes a pagar		544.299.165,01	537.107.890,89
V. Ajustos per periodificació	22	112.273.538,14	114.035.312,44
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		**15.305.876.352,72**	**15.077.536.647,18**

Les notes 1 a 25 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç consolidat a 31 de desembre de 2018

Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat a 31 de desembre de 2018 (imports en euros)

	Notes en memòria	2018	2017
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials		1.288.008.513,85	1.304.749.135,87
a) Ingressos tributaris		1.274.227.842,89	1.304.749.135,87
b) Cotitzacions socials		13.780.670,96	0,00
2. Transferències i subvencions rebudes		914.915.285,13	1.133.042.740,62
a) De l'exercici		896.882.442,60	1.117.881.449,95
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		1.227.263,17	72.942,20
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres		16.805.579,36	15.088.348,47
3. Vendes netes i prestacions de serveis		300.870.678,60	257.620.999,99
a) Vendes netes		46.035.540,04	34.114.153,13
b) Prestació de serveis		254.835.138,56	223.506.846,86
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor		-52.117,00	44.108,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària		420.113.364,05	155.969.960,90
7. Excessos de provisions		11.319.104,93	11.553.534,86
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		**2.935.174.829,56**	**2.862.980.480,24**
8. Despeses de personal		-747.893.816,67	-694.329.767,47
a) Sous, salaris i assimilats		-580.148.191,17	-538.336.647,14
b) Càrregues socials		-167.745.625,50	-155.993.120,33
9. Transferències i subvencions atorgades		-561.734.664,43	-596.929.557,59
10. Aprovisionaments		-62.772.663,55	-49.358.101,25
a) Consum de mercaderies i altres		-63.136.940,01	-47.641.138,65
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primes i altres aprovisionaments		364.276,46	-1.716.962,60
11. Altres despeses de gestió ordinària		-1.106.024.666,16	-981.272.386,76
12. Amortització del immobilitzat		-214.358.821,92	-214.362.881,36
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA		**-2.692.784.632,73**	**-2.536.252.694,43**
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		**242.390.196,83**	**326.727.785,81**
13. Deteriorament de valor i resultats per alienacions del immobilitzat no financer i actius en estat de venda		7.258.940,81	-2.976.500,33
a) Deteriorament de valor		2.931.601,00	-412.002,58
b) Baixes i alienacions		5.456.331,51	-516.621,94
c) Imputació de subvencions per el immobilitzat no financer		-1.128.991,70	-2.047.875,81
14. Altres partides no ordinàries		2.870.543,42	-20.039.217,68
II. Resultat de les operacions no financeres		**252.519.681,06**	**303.712.067,80**
17. Ingressos financers		26.581.982,88	27.655.067,48
a) De participacions en instruments de patrimoni		1.492.437,45	3.314.938,59
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		25.089.545,43	24.340.128,89
18. Despeses financeres		-15.220.669,47	-21.016.489,87
19. Despeses financeres imputades a l'actiu		-537.605,28	417.111,15
21. Diferències de canvi		845,65	-14.412,95
22. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers		-94.935.489,66	-112.586.491,74
III. Resultat de les operacions financeres		**-84.110.935,88**	**-105.545.215,93**
23. Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència	13	11.037.516,15	959.196,85
IV. Resultat abans d'impostos		**179.446.261,33**	**201.828.347,12**
26. Impost sobre beneficis		-1.924.541,11	-1.053.306,10
IV Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		**12.028.786,18**	**0,00**
V Resultat (estalvi o desestalvi) consolidat de l'exercici		**189.550.506,40**	**200.775.041,02**
Resultat atribuït a l'entitat dominant		**184.225.884,40**	**195.695.333,02**
Resultats atribuïts a socis externs	10	**5.324.622,00**	**5.079.708,00**

Les notes 1 a 25 de la memòria adjunta formen part integrant del compte de resultats econòmic patrimonial consolidat de l'exercici 2018

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Estat de canvis en el patrimoni net consolidat a 31 de desembre de 2018 (imports en euros)

1. Estat total de canvis en el patrimoni net consolidat

	Notes en memòria	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	V. Socis externs	TOTAL
PATRIMONI NET AJUSTAT AL FINAL DE L'EXERCICI 2017		7.847.132.316,01	3.721.260.997,88	23.477.469,00	747.390.769,92	77.712.785,00	12.416.974.337,81
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS		0,00	10.753,02	0,00	0,00	0,00	10.753,02
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DEL EXERCICI 2018		7.847.132.316,01	3.721.271.750,90	23.477.469,00	747.390.769,92	77.712.785,00	12.416.985.090,83
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2018		7.988.561,80	179.282.213,92	-180.800,00	80.695.459,22	4.020.493,00	271.805.927,94
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		0,00	184.225.884,40	0,00	79.276.241,46	4.619.399,00	268.121.524,86
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00	0,00	0,00	-596.649,00	-596.649,00
3. Altres variacions del patrimoni net		7.988.561,80	-4.943.670,48	-180.800,00	1.419.217,76	-2.257,00	4.281.052,08
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2018		7.855.120.877,81	3.900.553.964,82	23.296.669,00	828.086.229,14	81.733.278,00	12.688.791.018,77

Les notes 1 a 25 de la memòria adjunta formen part integrant del compte de l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat de l'exercici 2018

2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts consolidat

	2018	2017
I. Resultat econòmic patrimonial	**184.225.884,40**	**195.695.333,02**
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net		
2. Actius i passius financers	43.164,32	-129.840,68
4. Altres increments patrimonials	115.573.470,94	89.888.030,81
Total	**115.616.635,26**	**89.758.190,13**
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de pa partida coberta		
3. Cobertures comptables	0,00	0,00
4. Altres increments patrimonials	-32.485.128,59	-40.328.706,75
6. Efecte impositiu	764.133,79	590.141,28
Total	**-31.720.994,80**	**-39.738.565,47**
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III	**268.121.524,86**	**245.714.957,68**

Les notes 1 a 25 de la memòria adjunta formen part integrant del compte de l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat de l'exercici 2018

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Estat de fluxes d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2018 (imports en euros)

	2018	2017
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CONSOLIDAT		
I.FLUXOS D'EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ (Per AB i OOAA)	**240.639.870,63**	**366.384.968,05**
I.FLUXOS D'EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ (Per EPEs i SAs)	**67.159.186,12**	**54.787.235,26**
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió	**307.799.056,75**	**421.172.203,31**
II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (*)		
C) Cobraments:	124.796.643,91	139.732.321,15
1. Venta d'inversions reals	45.122.822,08	52.760.196,28
2. Venta d'actius financers	0,00	84.712,98
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió	79.673.821,83	86.887.411,89
D) Pagaments:	-403.284.850,69	-504.371.030,26
4. Compra d'inversions reals	-379.377.641,44	-423.759.838,68
5. Compra d'actius financers	-22.233.007,92	-19.731.727,09
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió	-1.674.201,33	-60.879.464,49
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	**-278.488.206,78**	**-364.638.709,11**
III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
E) Cobrament a l'entitat o entitats propietàries	15.761.066,05	19.442.018,09
2. Altres cobraments a l'entitat o entitats propietàries	15.761.066,05	19.442.018,09
G) Cobraments per emissió de passius financers:	82.427.622,89	162.931.998,39
5. Obligacions i altres valors negociables	0,00	34.938.750,00
6. Préstecs rebuts	67.657.479,76	98.034.471,89
7. Altres deutes	14.770.143,13	29.958.776,50
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	-160.801.983,54	-156.265.031,41
9. Préstecs rebuts	-139.355.634,89	-140.299.280,28
10. Altres deutes	-21.446.348,65	-15.965.751,13
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)	**-62.613.294,60**	**26.108.985,07**
IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ		**0,00**
I) Cobraments pendents d'aplicació	222.931,27	1.207.431,39
J) Pagaments pendents d'aplicació	-318.688,28	-16.610,72
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)	**-95.757,01**	**1.190.820,67**
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	**-0,09**	**0,00**
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	**-33.398.201,73**	**83.833.299,94**
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al inici de l'exercici (**)	903.812.756,74	819.979.456,80
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	870.414.555,00	903.812.756,74

(*) Els fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió inclou els pagaments realitzats per l'Ajuntament de Barcelona per inversions realitzades directament o a través d'entitats dependents.

(**) Aquest saldo inclou inversions financeres temporals.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Estat de liquidació de pressupost consolidat de les entitats amb pressupost limitador (imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses. Classificació econòmica

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS INICIALS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES
Capítol 1	Despeses del personal	510.641.480,82	529.656.901,34
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	837.002.237,72	810.550.808,00
Capítol 3	Despeses financeres	16.468.135,05	11.944.770,13
Capítol 4	Transferències corrents	841.789.362,32	859.765.573,29
Capítol 5	Fons de contingència	38.862.805,33	0,00
Capítol 6	Inversions reals	429.484.368,92	359.364.833,24
Capítol 7	Transferències de capital	20.033.976,02	68.638.258,49
Capítol 8	Actius financers	43.715.212,73	22.194.824,55
Capítol 9	Passius financers	52.858.333,33	51.622.738,50
TOTAL		**2.790.855.912,24**	**2.713.738.707,54**

Liquidació del pressupost d'ingressos

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS INICIALS	DRETS RECONEGUTS NETS
Capítol 1	Impostos directes	1.074.993.965,98	1.053.778.966,44
Capítol 2	Impostos indirectes	76.718.511,85	76.885.528,44
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	303.610.913,85	370.141.460,08
Capítol 4	Transferències corrents	1.086.302.105,86	1.106.933.120,21
Capítol 5	Ingressos patrimonials	56.810.525,62	36.863.728,78
Capítol 6	Inversions reals	13.431.289,00	4.431.241,52
Capítol 7	Transferències capital	39.463.890,25	46.658.829,68
Capítol 8	Actius financers	60,00	0,00
Capítol 9	Passius financers	139.524.649,83	54.085.695,38
TOTAL		**2.790.855.912,24**	**2.749.778.570,53**

Resultat pressupostari consolidat

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	2.644.602.803,95	2.211.918.052,76	432.684.751,19
b) Operacions de capital	51.090.071,20	428.003.091,73	-376.913.020,53
1. Total operacions no financeres (a+b)	**2.695.692.875,15**	**2.639.921.144,49**	**55.771.730,66**
c) Actius financers	0,00	22.194.824,55	-22.194.824,55
d) Passius financers	54.085.695,38	51.622.738,50	2.462.956,88
2. Total operacions financeres (c+d)	**54.085.695,38**	**73.817.563,05**	**-19.731.867,67**
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT DE L'EXERCICI			**36.039.862,99**

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Grup Ajuntament de Barcelona
Memòria consolidada de l'exercici 2018

Nota 1 – El Grup Ajuntament de Barcelona – Entitats del Grup

1.1 Entitat dominant

Per tal d'exercir les seves funcions amb més eficàcia i eficiència en el servei que s'ofereix als ciutadans, d'acord amb criteris d'especialització funcional i agilització de la gestió, l'Ajuntament ha creat un ventall d'entitats dependents amb personalitat jurídica pròpia: els organismes autònoms, les entitats públiques empresarials, i les societats mercantils municipals.

Addicionalment, l'Ajuntament, per participar en la presa de decisions en àmbits en què es pot veure afectat, o col·laborar amb altres administracions o entitats privades en àrees d'interès mutu o de competències compartides, té participació, directa o indirecta, i en proporcions diverses, en un seguit d'empreses, i està representat en diferents consorcis, fundacions i associacions.

A efectes de la preparació dels comptes anuals consolidats, s'entén que existeix un grup quan la dominant té una o més entitats dependents, sent aquestes sobre les que la dominant té el control, bé de forma directa o indirecta. Els principis aplicats en l'elaboració dels comptes anuals consolidats del Grup, així com el perímetre de consolidació es detallen a continuació.

1.2 Entitats dependents

Dependents són totes les entitats sobre les que el Grup Ajuntament ostenti o pugui ostentar, directa o indirectament, el control, entenent aquest com el poder de dirigir les polítiques financeres i l'activitat d'una altra entitat amb la finalitat d'obtenir rendiments econòmics o potencial del servei. En particular allò a què fa referencia l'article 2 de l'ordre HAP/1489/2013.

A l'hora d'avaluar si el Grup controla una altra entitat es considera l'existència i l'efecte dels drets potencials de vot que siguin actualment exercitables o convertibles. Les dependents es consoliden a partir de la data en que es transfereix el control al Grup, i s'exclouen de la consolidació en la data en que cessi el mateix.

L'adquisició per part de la Entitat Dominant (o una altre Entitat del Grup) del control d'una Entitat dependent constitueix una combinació de negocis que es comptabilitza d'acord amb el mètode d'adquisició. El cost d'adquisició és el valor raonable dels actius lliurats, dels instruments de patrimoni emesos i dels passius incorreguts o assumits a la data d'intercanvi, i el valor raonable de qualsevol contraprestació addicional que depengui d'esdeveniments futurs (sempre que sigui probable i es pugui valorar amb fiabilitat).

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Mitjans Propis de l' Ajuntament de Barcelona

La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic estableix en el seu article 32, per a entitats que compleixin determinats requisits, la condició de mitjà propi personalitzat per a la prestació dels contractes d'obres, subministraments, serveis, concessió d'obres i concessió de serveis, a canvi d'una compensació tarifària. En aquest sentit, l'Ajuntament de Barcelona ha reconegut aquesta condició a les següents entitats:

Organismes autònoms

Institut Municipal d'Informàtica
Institut Municipal d'Educació
Institut Municipal d'Hisenda
Institut Municipal de Mercats de Barcelona
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat
Institut Municipal del Paisatge urbà i la Qualitat de Vida
Institut Municipal de Serveis Socials
Institut Municipal Barcelona Esports

Entitats Públiques Empresarials

Institut Municipal Parc i Jardins
Institut de Cultura de Barcelona
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona
Entita Pública Empresarial Fundació Mies Van der Rohe
Institut Municipal d'Urbanisme

Societats Mercantils Municipals

Informació i Comunicació Barcelona, SA
Barcelona Activa, Sa SPM
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA
Foment de Ciutat, SA
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA
Barcelona de Serves Municipals, SA
Parc Atraccions Tibidabo, SA
Cementiris de Barcelona, SA

Els requisits que han de complir aquestes entitats, segons es defineix en l'esmentada Llei, són, de forma resumida, els següents:

a) Que l'Ajuntament exerceixi sobre l'ens mitjà propi un control, directe o indirecte, anàleg al que ostentaria sobre els seus propis serveis o unitats.

b) Que més del 80 per cent de les activitats de l'ens mitjà propi es duguin a terme en l'exercici de les comeses que li han estat confiats per l'Ajuntament de Barcelona. En aquest sentit, la Llei entén com a "activitat", la mitjana del volum global de negocis, les despeses suportades pels serveis prestats al

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

poder adjudicador (Ajuntament) en relació amb la totalitat de les despeses en què hagi incorregut el mitjà propi per raó de les prestacions que hagi realitzat a qualsevol entitat, o un altre indicador alternatiu d'activitat que sigui fiable, i tot això referit als tres exercicis anteriors al de formalització de l'encàrrec.

Per al càlcul d'aquest criteri, l'Ajuntament ha considerat raonable incloure dins del volum global de negocis de les entitats, l'import de les transferències rebudes del poder adjudicador (Ajuntament) per al compliment de les finalitats d'aquestes entitats.

c) Quan l'ens destinatari de l'encàrrec (mitjà propi) sigui un ens de personificació jurídic-privada, a més, la totalitat de la seva capital o patrimoni haurà de ser de titularitat o aportació pública.

d) La condició de mitjà propi haurà de reconèixer-se expressament en els seus estatuts o actes de creació.

És convenient destacar la consideració d'aquestes entitats com a mecanisme de descentralització funcional per a la prestació dels serveis públics municipals vinculats a les matèries que conformen el seu objecte social o en les funcions establertes en els seus estatuts, com a forma de gestió directa i en atenció a la potestat d'autoorganització de l'Ajuntament de Barcelona.

En relació als consorcis, compleixen totes les condicions per ser considerats mitjà propi personalitzat de l'Ajuntament de Barcelona:

Consorci del Besòs
Consorci Interuniversitari Diagonal Besòs
Consorci Mercat de les Flors

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

1.2.a) Entitats a integrar en la consolidació.

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

Entitat	Mètode d'integració	Naturalesa jurídica	Entitat titular
Inst. Mpal. de Persones amb Discapacitat	Global	OA	Ajuntament de Barcelona
Institut Barcelona Esports	Global	OA	Ajuntament de Barcelona
Inst. Municipal d'Informàtica	Global	OA	Ajuntament de Barcelona
Inst. Municipal d'Hisenda	Global	OA	Ajuntament de Barcelona
Inst. Municipal de Mercats	Global	OA	Ajuntament de Barcelona
Inst. Municipal d'Educació	Global	OA	Ajuntament de Barcelona
Inst. Municipal de Paisatge Urbà i Qualitat de Vida	Global	OA	Ajuntament de Barcelona
Inst. Municipal de Serveis Socials	Global	OA	Ajuntament de Barcelona
Inst. Municipal de Parcs i Jardins	Global	EPE	Ajuntament de Barcelona
Inst. de Cultura de Barcelona	Global	EPE	Ajuntament de Barcelona
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació	Global	EPE	Ajuntament de Barcelona
Inst. Municipal Fundació Mies van der Rohe	Global	EPE	Ajuntament de Barcelona
Inst. Municipal d'Urbanisme	Global	EPE	Ajuntament de Barcelona
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	Global	SA	Ajuntament de Barcelona
Foment de Ciutat, SA	Global	SA	Ajuntament de Barcelona
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	Global	SA	Ajuntament de Barcelona
Barcelona Activa, SA	Global	SA	Ajuntament de Barcelona
Barcelona Gestió Urbanística, SA	Global	SA	Ajuntament de Barcelona
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	Global	SA	Ajuntament de Barcelona
Barcelona de Serveis Municipals, SA	Global	SA	Ajuntament de Barcelona
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA	Global	SA	Barcelona de Serveis Municipals, SA
Tractament i Eliminació de Residus, SA	Global	SA	Barcelona de Serveis Municipals, SA
Selectives Metropolitanes, SA	Global	SA	Tractament i Eliminació de Residus, SA
Solucions Integrals per als Residus, SA	Global	SA	Tractament i Eliminació de Residus, SA
Cementiris de Barcelona, SA	Global	SA	Barcelona de Serveis Municipals, SA
Mercabarna, SA	Global	SA	Barcelona de Serveis Municipals, SA

OA – Organisme autònom
EPE – Entitat pública empresarial
SA – Societat anònima

Totes les entitats dependents que s'incorporen a la consolidació pel mètode d'integració global han tancat l'exercici 2018 a 31 de desembre de 2018, igual que l'entitat dominant. Els seus comptes anuals corresponents a l'exercici 2018 han estat auditats amb opinions no modificades en la totalitat dels casos.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Entitat	Grau Participació (%)	Activitat/Àrea d'adscripció
Organismes Autònoms		
Inst. Mpal. de Persones amb Discapacitat	100	Gestió d'activitats de promoció i atenció de persones amb discapacitats
Institut Barcelona Esports	100	Promoure l'activitat esportiva
Inst. Municipal d'Informàtica	100	Execució de treballs d'informàtica
Inst. Municipal d'Hisenda	100	Gestió, inspecció i recaptació de tributs, preus públics, multes i altres ingressos
Inst. Municipal de Mercats	100	Administrar i gestionar els mercats municipals
Inst. Municipal d'Educació	100	Planificar i gestionar l'activitat, l'estructura i l'administració dels centres docents
Inst. Municipal de Paisatge Urbà i Qualitat de Vida	100	Protegir, mantenir i millorar els valors paisatgístics
Inst. Municipal de Serveis Socials	100	Impulsar, organitzar, gestionar i articular la prestació dels serveis socials
Entitats Públiques Empresarials		
Inst. Municipal de Parcs i Jardins	100	Conservació i millora dels parcs, jardins i terrenys forestals
Inst. de Cultura de Barcelona	100	Desenvolupar els serveis i les àrees d'actuació cultural
Inst. Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació	100	Promoció i construcció d'habitatges
Inst. Municipal Fundació Mies van der Rohe	100	Impuls i difusió cultural en l'àmbit de l'arquitectura
Inst. Municipal d'Urbanisme	100	Gestionar actuacions urbanístiques
Societats Mercantils		
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	100	Execució d'actuacions urbanístiques
Foment de Ciutat, SA	100	Activitats i serveis , principalment del Districte de Ciutat Vella
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	100	Prestació o gestió dels serveis de comunicació audiovisual de ràdio o televisió
Barcelona Activa, SAU	100	Foment, promoció i impuls d'ocupació i activació econòmica
Barcelona Gestió Urbanística, SA	100	Promoció d'activitats urbanístiques
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	100	Gestió del cicle de l'aigua, les platges, el litoral i el medi ambient
Barcelona de Serveis Municipals, SA	100	Gestió, manteniment, administració i explotació de diversos serveis públics
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA (1)(3)	100	Explotació parc d'atraccions
Tractament i Eliminació de Residus, SA (1)(3)	58,64	Gestió, tractament i eliminació de residus sòlids assimilables
Selectives Metropolitanes, SA (2)(3)	58,64	Serveis relatius a la gestió de residus urbans
Solucions Integrals per als Residus, SA (2)(3)	58,64	Serveis relatius a la gestió de residus urbans
Cementiris de Barcelona, SA (1)(3)	100	Gestió, desenvolupament i explotació de serveis de cremació i cementiri
Mercados de Abastos de Barcelona, SA (1)(3)	50,69	Gestió, desenvolupament i explotació de la Unitat Alimentària de Barcelona

(1) Participació mantinguda a través de Barcelona de Serveis Municipals, SA.
(2) Participació mantinguda a través de Tractament i Selecció de Residus, SA.
(3) Veure nota 3 en relació als subgrups d'entitats.

1.2.b) Entitats a excloure de la consolidació

No hi han entitats dependents excloses de la consolidació.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Nota 2 – Entitats multigrup i associades

2.1.a) Entitats a integrar en la consolidació

S'han considerat entitats multigrup, d'acord amb el previst a l'Ordre HAP/1489/2013, les entitats que són gestionades per una o diverses entitats del grup que participen en el seu capital social o patrimoni, conjuntament amb una altra o unes alienes al grup.

Les entitats multigrup integrades a la consolidació per posada en equivalència són:

	Mètode d'integració	Naturalesa jurídica	Entitat titular	Grau de participació (%)
Consorci del Besòs (2)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	20,00
Consorci Institut d'Infància i Adolescència (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	36,00
Consorci Mercat de les Flors (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	57,00
Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	55,00
Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	33,00
Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA) (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	38,00
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	57,00
Consorci de Biblioteques de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	56,00
Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	23,00
Consorci Localret (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	1,00
Agència Local d'Energia de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	53,00
Consorci Fira Internacional de Barcelona (2)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	33,00
Consorci de Turisme de Barcelona (2)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	43,00
Consorci de l'Habitatge de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	40,00
Consorci del Gran Teatre del Liceu (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	28,00
Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	25,00
Consorci Institut Ramon Llull (2)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	13,00
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (abans IMAS) (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	40,00
Consorci Barcelona Mobile World Capital	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	20,00
Consorci 3ª edició Barcelona World Race	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	25,00
Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM) (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	60,00
Consorci per a la Normalització Lingüística (2)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	1,00
Consorci Alta Velocitat de Barcelona	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	33,33
Consorci Educació Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	40,00
Consorci de Serveis Socials de Barcelona	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	40,00
Agència de Salut Pública de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	60,00
Consorci Sanitari de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	40,00
Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	27,00
Consorci del Palau de la Música Catalana	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	17,00
Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya (MNAC) (2)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	17,00
Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, Casa Caritat (CCCB) (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	27,00
Consorci Hospitalari de Catalunya (Consorci de Salut i Social de Catalunya)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	1,00
Consorci de la Zona Franca de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	32,00
Autoritat del Transport Metropolità (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	22,00
Consorci del Barri de la Mina (2)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	11,00
Consorci Besòs Tordera	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	9,00
Consorci Universitat Internacional Menéndez Pelayo de Bcn - Centre Ernest Lluch	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	25,00
Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	3,00
Consorci del Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	30,00
Consorci Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	23,00
Casa Àsia (2)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	25,00
Institut Europeu de la Mediterrània (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	31,00

PE – Posada en equivalència d'acord amb el previst a l'art 12 de l'ordre HAP/1489/2013
CO – Consorci
(1) Comptes anuals 2017 auditats amb opinió no modificada.
(2) Comptes anuals 2017 auditats amb excepcions.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

1.3 Importància relativa de les entitats del grup

Es considera magnitud representativa de la importància relativa, per les entitats que tenen pressupost de despeses de caràcter limitador, l'import total de les obligacions reconegudes netes i per les entitats amb pressupost de despeses de caràcter estimatiu, l'import total de les despeses d'explotació de l'exercici.

Entitat	Importància relativa
Inst. Mpal. de Persones amb Discapacitat	12.580.342,49
Institut Barcelona Esports	30.928.817,08
Inst. Municipal d'Informàtica	73.546.793,55
Inst. Municipal d'Hisenda	26.691.657,69
Inst. Municipal de Mercats	45.151.896,87
Inst. Municipal d'Educació	68.776.221,27
Inst. Municipal de Paisatge Urbà	25.555.654,84
Inst. Municipal de Serveis Socials	226.365.344,54
Inst. Municipal de Parcs i Jardins	57.450.108,63
Inst. de Cultura de Barcelona	132.543.324,71
Inst. Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació	39.390.178,82
Inst. Municipal Fundació Mies van der Rohe	1.744.422,77
Inst. Municipal d'Urbanisme	7.819.086,48
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	3.605.825,68
Foment de Ciutat, SA	8.385.140,09
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	13.275.101,94
Barcelona Activa, SA	51.572.255,89
Barcelona Gestió Urbanística, SA	43.233,25
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	6.728.457,23
Barcelona de Serveis Municipals, SA	119.117.374,19
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA	15.848.540,75
Tractament i Eliminació de Residus, SA	76.037.300,12
Selectives Metropolitanes, SA	8.749.903,26
Solucions Integrals per als Residus, SA	10.907.271,56
Cementiris de Barcelona, SA	15.630.981,93
Mercabarna, SA	26.981.583,91

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Les entitats associades integrades a la consolidació per posada en equivalència són:

Entitat	Mètode d'integració	Naturalesa jurídica	Entitat titular	Grau de participació (%)
Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA (1)	PE	SA	Ajuntament de Barcelona	25,00
Barcelona Emprèn CR, SA (1)	PE	SA	Ajuntament de Barcelona	26,04
Fira 2000, SA (1)	PE	SA	Ajuntament de Barcelona	23,47
Catalana d'iniciatives SA, en liquidació	PE	SA	Barcelona de Serveis Municipals, SA	24,25
Barcelona d'Aparcaments Municipals SA (1)	PE	SA	Barcelona de Serveis Municipals, SA	40,00
Barcelona Regional, SA (1)	PE	SA	Ajuntament de Barcelona i MCBNA	23,53

(1) Opinió d'auditoria dels comptes anuals 2018 no modificada.
PE – Posada en equivalència
SA –Societat Anònima

Les entitats associades que s'incorporen a la consolidació pel mètode de posada en equivalència han tancat l'exercici 2018 a 31 de desembre de 2018, igual que l'entitat dominant. En canvi, per incorporar les entitats multigrup a la consolidació pel mateix mètode, i davant la impossibilitat de comptar amb tots els comptes anuals al tancament de 2018, s'han fet servir els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017. La Gerència estima que, donada la importància relativa del les entitats multigrup sobre el total dels comptes consolidats, la diferència temporal esmentada no te efecte significatiu sobre els esmentats comptes anuals consolidats.

2.1.b) Entitats a excloure de la consolidació

Atenent a l'article 8, apartats b i c de l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic, s'han exclòs de la consolidació les entitats multigrup en les que hi ha restriccions importants i permanents que dificulten substancialment l'exercici per l'entitat dominant dels seus drets sobre el patrimoni o la gestió de l'entitat dependent. Obtenir la informació necessària per establir els comptes consolidats només seria possible incorrent en despeses desproporcionades o amb un retard inevitable que impossibilitaria l'elaboració dels comptes esmentats en el termini que estableix la normativa aplicable. Les entitats excloses de la consolidació són les següents:

Entitat	Classificació orgànica - Àrea d'adscripció	Naturalesa jurídica
Fundació Barcelona Cultura	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació per la Navegació Oceànica Barcelona	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	F
Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autonòmics i Locals	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Privada Julio Muñoz Ramonet	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Barcelona Mobile Word Capital Foundation	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Museu Picasso de Barcelona	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat (BIT HABITAT)	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Privada Casa Amèrica a Catalunya	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació del Gran Teatre del Liceu	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Privada Antoni Tàpies	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Joan Miró - Centre d'Estudis d'Art Contemporani	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Teatre Lliure - Teatre públic de Barcelona	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Privada Museu Marítim i Drassanes Reials de Barcelona	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	F
Fundació Privada Artur Martorell	Àrea de Drets Socials	F
Fundació Privada Orfeó Català - Palau de la Música Catalana	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	F
Fundació Privada Joan Brossa	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	F
Fundació Biblioteca Pública Arús	Àrea d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Àrea de Drets Socials	F
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Àrea de Drets Socials	F
Fundació Privada Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	Àrea de Drets Socials	F

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Entitat	Classificació orgànica - Àrea d'adscripció	Naturalesa jurídica
Fundació privada Instituto de Salut Global Barcelona (IS Global)	Àrea de Drets Socials	F
Fundació Dieta Mediterrània	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	F
Fundació Privada Ulls del Món	Àrea de Drets Socials	F
Fundació Privada BCN Formació Professional	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Escola de Puntaires de Barcelona	Àrea de Drets Socials	F
Fundació Privada Escoles Domènech	Àrea de Drets Socials	F
Institut Barcelona d'Estudis Internacionals, Fundació Privada (IBEI)	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Consejo España - China	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Consejo España-India	Area de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Consejo España-Japón	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Privada Vol	Àrea de Drets Socials	F
Fundació Casa de Misericòrdia de Barcelona	Àrea de Drets Socials	F
Fundació Privada Urbs i Territori Ildefons Cerdà	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	F
Fundació Eurecat	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació digital a Catalunya	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació BCD per a la promoció del disseny industrial	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	F
Barcelona Graduate School of Economics, Fundació Privada	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Privada Institut d'Economia de Barcelona	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Fòrum Ambiental	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	F
Fundació Privada Bioregió de Catalunya (Biocat)	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Privada Mobilitat Sostenible i Segura	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	F
Centre d'Informació i Documentació Internacionals a Barcelona, Fundació Privada	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Factor Humà (abans Fundació per a la Motivació dels Recursos Humans)	Gerència de Recursos Humans i Organització	F
Fundació Privada Fòrum Universal de les Cultures	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Privada de la Pagesia de Catalunya	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Barcelona Olímpica	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	F
Fundación Privada Centro de Estudios Internacionales	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Privada Festa Major de Gràcia	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Barcelona Zoo	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	F
Fundació Privada Parc Científic de Barcelona	Àrea de Drets Socials	F
Associació Internacional de Ciudades Educadoras	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	A
Associació Red de Juderías de España, Caminos de Sefarad	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	A
Pla Estratègic Metropolità de Barcelona	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	A
Federació de Municipis de Catalunya	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	A
Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM)	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	A
Comunidad de ciudades ariane	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	A
Asociación América-Europa de Regiones y Ciudades (AERYC)	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	A
Ciudades y Gobiernos Locales Unidos	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	A
Associació mundial de grandes metropolis. Metropolis	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	A
Xarxa Formació Professional	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	A
Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	A
Barcelona Centre Financer Europeu	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	A
Barcelona - Catalunya Centre Logístic	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	A
Fons Català de Cooperació al Desenvolupament	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	A
Associació Barcelona Cluster Nàutic	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	A
Centro Iberoamericano de Desarrollo Estratégico Urbano - CIDEU	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	A
Associació Airport Regions Conference (ARC)	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	A
Red de Ciudades Ave	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	A
Associació Red de Ciudades Inteligentes	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	A
Associació City Protocol Society	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	A
Délice, xarxa de les ciutats gourmandes del món	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	A
Associació de l'Observatori de les Dones en els Mitjans de Comunicació	Àrea de Drets Socials	A
Red de Ciudades por la Bicicleta	Àrea de Drets Socials	A
Associació de Marcas Renombradas Españolas	Àrea de Ciutadania, Participació i Transparència	A
Associació Observatori de Barcelona per a la Rehabilitació Arquitectònica (OBRA)	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	A
Associació Medcities / Medcites	Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica	A
Associació Xarxa de ciutats i pobles cap a la sostenibilitat	Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat	A

F: Fundació
A: Associació

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Nota 3 – Informació dels subgrups d'entitats

El Grup Barcelona de Serveis Municipals conté les següents entitats dependents:

Entitat	Grau de participació	Entitat titular
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA	100	Barcelona de Serveis Municipals, SA
Tractament i Eliminació de Residus, SA	58,64	Barcelona de Serveis Municipals, SA
Selectives Metropolitanes, SA	58,64	Tractament i Eliminació de Residus, SA
Solucions Integrals per als Residus, SA	58,64	Tractament i Eliminació de Residus, SA
Cementiris de Barcelona, SA	100	Barcelona de Serveis Municipals, SA
Mercabarna, SA	50,69	Barcelona de Serveis Municipals, SA

Nota 4 – Bases de presentació dels comptes anuals consolidats

4.1 Imatge fidel

Els presents comptes anuals consolidats s'han elaborat a partir dels comptes anuals individuals auditats de cadascuna de les entitats consolidades. Amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni consolidat, de la situació financera consolidada, del resultat econòmic-patrimonial consolidat, dels canvis en el patrimoni net consolidat, dels fluxos d'efectiu consolidades i del resultat de l'execució pressupostària consolidada corresponent a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2018 els quals s'expressen en euros.

Els comptes anuals de l'Ajuntament i dels organismes autònoms locals han estat formulats d'acord amb els principis de comptabilitat per a les administracions públiques, establerts a l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local (endavant IMNCL), i en la Llei 1/2006 , que regula el règim especial de Barcelona, i els comptes anuals de les entitats públiques empresarials i les entitats mercantils dependents han estat preparats d'acord amb el text refós de la Llei de Societats de Capital i amb les directrius del Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007 i amb les successives modificacions introduïdes en el seu cas.

Els comptes anuals consolidats s'han elaborat d'acord amb l' Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic, una vegada ja és d'aplicació amb efectes 1 de gener de 2015 l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Les liquidacions dels pressupostos corresponents a l'Ajuntament i als organismes autònoms locals han estat aprovades per Decrets d'Alcaldia de 25 de febrer de 2018. En els terminis legals establerts, es presentarà el Compte General de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms locals per a l'aprovació del Consell Plenari, així com els comptes anuals de les entitats públiques empresarials i les societats mercantils municipals.

Addicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- Reial decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1998, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos.
- 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.
- Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta municipal de Barcelona.

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 quantitatius o qualitatius 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.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Als efectes de consolidació comptable són qualificades d'entitats depenents de l'Ajuntament (entitat dominant) els seus organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials, les entitats mercantils dependents, entitats associades i entitats multigrup detallades a la nota 2.1.a)

4.2 Comparació de la informació.

Els comptes anuals consolidats dels exercicis 2018 i 2017, s'han formulat d'acord amb la estructura establerta a la IMNCL aplicable a l'entitat dominant i les entitats dependents, 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.

4.3 Raons i incidència en els comptes anuals consolidats dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errors.

No s'han produït canvis significatius en els comptes anuals consolidats derivats de canvis en criteris de comptabilització ni per la correcció d'errors comptables, llevat aquells produïts per l'adaptació a la normativa en vigor.

4.4 Informació sobre canvis en estimacions comptables quan siguin significatius.

La preparació dels comptes anuals consolidats requereix la realització per part del Grup de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen continuadament i es basen en l'experiència històrica i altres factors, incloses les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables d'acord amb les circumstàncies.
Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de tancament dels presents comptes anuals consolidats, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir de l'esmentat moment, reconeixent l'efecte de canvi en l'estimació realitzada en el compte de resultat econòmic patrimonial de l'exercici en qüestió.

Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels comptes anuals consolidats són els següents:

- Vides útils dels elements d'immobilitzat material, patrimoni públic del sòl, inversions immobiliàries i immobilitzat intangibles (Veure Notes 5.3, 5.4, 5.5 i 5.6).
- Estimació del potencial deteriorament del fons de comerç (Veure Nota 5.1).
- Valor raonable dels instruments financers (Veure nota 5.9).
- Definició i valoració d'instruments financers de cobertura (Veure Nota 10).
- Estimació de les provisions de riscos i despeses (Veure Nota 16).

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

4.5 Operacions entre entitats del perímetre de la consolidació i principis de consolidació

a) Totes les entitats tenen el seu tancament comptable igual a l'any natural. Per incorporar les entitats multigrup a la consolidació pel mètode de posada en equivalència s'han fet servir els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017.

b) Principis de consolidació.

Els actius, passius, ingressos, despeses, fluxos d'efectiu i demés partides dels comptes anuals de les entitats dependents del Grup s'incorporen en els comptes anuals consolidats pel mètode d'integració global. Aquest mètode requereix el següent:

1. Homogeneïtzació temporal. Els comptes anuals consolidats s'han d'establir en la mateixa data i període que els comptes anuals de la entitat obligada a consolidar. Si una entitat del Grup tanca el seu exercici en una data diferent de la dels comptes anuals consolidats, la seva inclusió en aquests comptes s'ha de fer mitjançant comptes intermedis referits a la mateixa data i període a què es refereixen els comptes consolidats.

2. Homogeneïtzació valorativa. Els elements de l'actiu i del passiu, els ingressos i despeses, i altres partides dels comptes anuals de les entitats del Grup s'han valorat seguint mètodes uniformes. Aquells elements de l'actiu o del passiu, o aquelles partides d'ingressos i despeses que s'hagin valorat segons criteris no uniformes respecte als aplicats en consolidació s'han valorat de nou realitzant-se els ajustos necessaris, a efectes únics de la consolidació.

3. Agregació. Les diferents partides dels comptes anuals individuals prèviament homogeneïtzades s'agreguen segons la seva naturalesa.

4. Eliminació inversió-patrimoni net. Els valors comptables representatius dels instruments de patrimoni de l'entitat dependent posseïts, directa o indirectament, per l'Entitat Dominant, es compensen amb la part proporcional de les partides de patrimoni net de l'esmentada Entitat depenent atribuïble a aquestes participacions, generalment, sobre la base dels valors resultants d'aplicar el mètode d'adquisició descrit anteriorment. En consolidacions posteriors a l'exercici en que es va adquirir el control, l'excés o defecte del patrimoni net generat per l'Entitat dependent des de la data d'adquisició que sigui atribuïble a l'Entitat Dominant es presenta en el balanç consolidat dintre de les partides de reserves o ajustos per canvis de valor, en funció de la seva naturalesa. La part atribuïble als socis externs s'inclou en la partida de "Socis Externs".

5. Participació de socis externs. La valoració dels socis externs es realitza en funció de la seva participació efectiva en el patrimoni net de l'entitat dependent una vegada incorporats els ajustos anteriors. El fons de comerç de consolidació no s'atribueix als socis externs. L'excés entre les pèrdues atribuïbles als socis externs d'una entitat dependent i la part de patrimoni net que proporcionalment li correspongui, s'atribueix a aquells encara que això impliqui un saldo deutor en l'esmentada partida.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

6. Eliminacions de partides intragrup. Els crèdits i deutes, ingressos i despeses i fluxos d'efectiu entre entitats del Grup s'eliminen en la seva totalitat. Així mateix, la totalitat dels resultats produïts per les operacions internes s'eliminen i difereixen fins que es realitzin davant a tercers aliens al Grup.

Les entitats associades i les entitats multigrup s'inclouen en els comptes anuals consolidats aplicant el mètode de posada en equivalència.

En relació a les entitats multigrup i associades s'inclou en el valor de la posada en equivalència:

- L'import de les aportacions efectuades en concepte d'adscripció de béns per l'Ajuntament a ens dependents o vinculats per un valor equivalent al dels béns adscrits en el moment de l'adscripció.
- L'import de les aportacions efectuades en concepte de cessió de béns per l'Ajuntament a ens dependents o vinculats per un valor equivalent al dels béns lliurats en cessió en el moment de l'adscripció.
- L'import de les aportacions patrimonials inicials directes, així com les posteriors ampliacions per la assumpció de noves competències dels ens vinculats.

La diferència entre el valor net comptable de la participació en els comptes individuals i l'import esmentat en el paràgraf anterior constitueix un fons de comerç que es recull en la partida "Participacions posada en equivalència". En el cas excepcional de que la diferència entre l'import al que la inversió està comptabilitzada en els comptes anuals individuals i la part proporcional del valor raonable dels actius nets de l'entitat fos negativa, aquesta diferència es registraria en el compte del resultat econòmic patrimonial, després d'haver avaluat de nou l'assignació dels valors raonables als actius i passius de l'entitat associada.

En general, excepte en el cas de que sorgeixi una diferència negativa en l'adquisició d'influència significativa, la inversió es valora inicialment pel seu cost.

Els resultats generats per l'entitat posada en equivalència es reconeixen des de la data en que s'adquireix la influència significativa.

El valor comptable de la participació es modifica (augmenta o disminueix) en la proporció que correspongui, per les variacions experimentades en el patrimoni net de l'entitat participada des de la valoració inicial, una vegada eliminada la proporció de resultats no realitzats generats en transaccions entre l'esmentada entitat i les entitats del Grup.

El major valor atribuït a la participació com a conseqüència de l'aplicació del mètode d'adquisició es redueix en exercicis posteriors, amb càrrec als resultats consolidats o a la partida de patrimoni net que correspongui i a mesura que es deprecïin, causin baixa o s'alienin a tercers els corresponents elements patrimonials. De la mateixa manera, procedeix el càrrec a resultats consolidats quan es

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

produeixen pèrdues per deteriorament de valor d'elements patrimonials de l'entitat participada, amb el límit de la plusvàlua assignada als mateixos en la data de primera posada en equivalència.

Les variacions en el valor de la participació corresponents a resultats de l'exercici de la participada formen part dels resultats consolidats, figurant en la partida "Participació en beneficies (pèrdues) de entitats posada en equivalència". No obstant, si l'entitat associada incorre en pèrdues, la reducció de la inversió tindrà com a límit el propi valor comptable de la participació. Si la participació hagués quedat reduïda a zero, les pèrdues addicionals i el corresponent passiu es reconeixeran en la mesura en que s'hagi incorregut en obligacions legals, contractuals, implícites o tàcites, o bé si el Grup hagués efectuat pagaments en nom de l'entitat participada.

Les variacions en el valor de la participació corresponents a altres variacions en el patrimoni net es mostren en els corresponents epígrafs del patrimoni net atenent a la seva naturalesa.

Lo homogeneïtzació valorativa i temporal s'aplica a les inversions associades de la mateixa manera que per a les entitats dependents.

Nota 5 - Normes de reconeixement i valoració

A continuació s'indiquen els criteris comptables aplicats en relació amb les partides següents:

1. Fons de comerç i diferència negativa de consolidació

El fons de comerç representa l'excés, en la data d'adquisició, del cost d'adquisició de la participació de les entitats del grup i multigrup, sobre el valor raonable dels actius nets identificables adquirits en l'operació.

El fons de comerç no s'amortitza sinó que es sotmet a proves de deteriorament de valor anual, valorant, amb posterioritat al seu reconeixement inicial, el seu cost menys les pèrdues per deteriorament acumulades.

Les correccions valoratives per deteriorament del fons de comerç es reconeixen com una despesa en el compte del resultat econòmic patrimonial i no són objecte de reversió en exercicis posteriors.

El fons de comerç s'assigna a les unitats generadores d'efectiu (UGE) amb el propòsit de provar les pèrdues per deteriorament. L'assignació es realitza en aquelles UGE's que s'espera vagin a beneficiar-se de la combinació de negocis en la que sorgeix l'esmentat fons de comerç.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

2. Transaccions entre entitats incloses en el perímetre de consolidació

Amb caràcter general, les operacions entre empreses del grup es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. En el seu cas, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferencia es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza conforme amb el previst en les corresponents normes. Els criteris d'eliminació de les partides intragrup son els explicats en la nota anterior.

3. Immobilitzat material

Criteris d'activació

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

a) Posseeix l'Entitat per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.
b) 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 aflorats 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, de l'Ajuntament de Barcelona, es troben valorades segons una estimació pericial del valor real de mercat en ús realitzada per una entitat 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.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

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.

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 legat durant l'exercici o que s'esperi que es produeixin a curt termini i que tinguin una incidència negativa al Grup.
- 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 al Grup.
- No hi ha evidències que fonamentin que el rendiment econòmic dels actius sigui significativament inferior a allò esperat.

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.

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

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

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.

Amortització

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

	Anys de vida útil
Construccions	33 – 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	8-16
Elements de transport	5 - 10
Mobiliari	6 - 13
Equips per al procés d'informació	4 - 6
Semovents	7
Fons bibliogràfic i altres	8-10

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

En el cas dels béns immobles de caràcter historicoartístic, l'amortització es practica sobre el cost de reposició de l'immobilitzat que reproduiria la seva capacitat i utilitat, i s'exclou, per tant, de la base d'amortització la part del valor registrat en llibres que correspon al component historicoartístic de la construcció, que, durant l'exercici 2018, ha ascendit a 221.573 milers d'euros, tot això sobre la base de la taxació independent indicada anteriorment. Aquest tractament es justifica pel fet que el component historicoartístic esmentat és objecte del manteniment que garanteix la permanència del seu valor.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

4. 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.

Els criteris de valoració i amortització per als diferents tipus de béns són els descrits a la nota 5.3.

5. 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'Entitat. I en tot cas, tots aquells que no es puguin considerar immobilitzat. A aquestes inversions se'ls apliquen els criteris de valoració de l'immobilitzat material descrits a la nota 5.3.

6. 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'entitat, són identificables. És a dir:

a) Són separables i susceptibles de ser alienats, cedits, arrendats, intercanviats o lliurats per a la seva explotació.

b) 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

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

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
Altre immobilitzat intangible	4

7. Arrendaments

El Grup no disposa de béns adquirits mitjançant arrendament financer.

8. Permutes

El Grup 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.

9. 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.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

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

a) Actius financers

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

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

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.
- Les operacions d'adquisició d'instruments de deute amb l'acord posterior de venda a un preu fix o al preu inicial més la rendibilitat normal del prestador.

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.

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.

Reconeixement

El reconeixement comptable dels actius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'entitat 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.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

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.

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.

b) 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

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

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'entitat 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 contreta 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.

c) Contractes de garanties financeres

Són contractes que obliguen l'Entitat 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.

10. Cobertures comptables

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

11. Existències

Les existències es valoren al seu cost o al seu valor net realitzable, el menor dels dos. Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al cost, s'efectuaran les oportunes correccions valoratives, reconeixent una despesa en el compte del resultat econòmic patrimonial. Si les circumstàncies que causen la correcció de valor deixen d'existir, l'import de la correcció es objecte de reversió i es reconeix com a ingrés en el compte de resultat econòmic patrimonial.

El cost es determina pel seu valor mig ponderat.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Les provisions registrades pel deteriorament de les unitats corresponents a aparcaments i locals comercials, per l'import resultant de la diferencia entre el valor de cost de les construccions i el seu valor de realització, si aquest és inferior, calculat considerant aspectes d'ubicació i d'estratègia comercial.

12. Actius construïts o adquirits per a altres entitats

El Grup no té actius construïts o adquirits per a altres entitats.

13. Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda diferent 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.

14. Impost sobre beneficis de les entitats del perímetre de consolidació

En aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Entitats, l'Ajuntament de Barcelona i els seus organismes autònoms estan exempts de l'impost i els rendiments del seu capital mobiliari no estan subjectes a retenció.

Les entitats públiques empresarials i les entitats mercantils que formen el Grup tributen individualment per l'impost sobre beneficis. La despesa (ingrés) per impost sobre beneficis és l'import que, per aquest concepte es merita en l'exercici i que compren tant la despesa (ingrés) per impost corrent com per impost diferit.

Tant la despesa (ingrés) per impost corrent com per diferit es registra en el compte de resultats econòmic patrimonial. Malgrat això, es reconeix en el patrimoni net l'efecte impositiu relacionat amb partides que es registren directament en el patrimoni net.

Els actius i passius per impost corrent es valoren per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici.

Els impostos diferits es calculen, d'acord amb el mètode del passiu, sobre les diferències temporànies que sorgeixen entre les bases fiscals dels actius i passius i el seu valor en llibres. No obstant això, si els impostos diferits sorgeixen del reconeixement inicial d'un actiu o un passiu en una transacció diferent d'una combinació de negocis que en el moment de la transacció no afecta ni al resultat comptable ni a la base imposable del l'impost, no es reconeixen. L'impost diferit es determina aplicant la normativa i els tipus impositius aprovats o a punt d'aprovar-se en la data de balanç; i que s'espera aplicar quan el corresponent actiu per impost diferit que es realitzi o el passiu per impost diferit es liquidi.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Els actius per impostos diferits es reconeixen en la mesura en que resulti probable que s'hagi de disposar de guanys fiscals futurs per tal de poder compensar les diferències temporànies.

15. 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.

a) Ingressos

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'Entitat, deduïdes les devolucions, les rebaixes, els descomptes i l'Impost sobre el Valor Afegit, si escau.

L'Entitat 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'Entitat 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'Entitat 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.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

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.

b) 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.

16. Provisions i contingències

Es reconeix una provisió quan l'entitat 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.

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'entitat 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.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

17. Transferències i subvencions

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 coma 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 de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses

Transferències i subvencions atorgades

Les transferències i subvencions concedides 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.

18. Activitats conjuntes

El Grup no ha realitzat cap activitat conjunta en l'exercici

19. Actius en estat de venda

El grup no té actius en estat de venda.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

20. Operacions interrompudes

El Grup no té operacions interrompudes.

Nota 6 – Ajustos i eliminacions

Els ajustos i eliminacions reconeguts entre les diferents entitats del grup s'informen a continuació per grups d'entitats:

Grup d'entitats	Epígraf	Import
Ajuntament de Barcelona		**2.991.302.932,04**
	Deutors i altres comptes a cobrar	731.876,44
	Participacions posades en equivalència	333.536.937,07
	IF a ll/t en entitats del grup, multigrup i associades. Altres inversions	274.124.190,58
	Creditors i altres comptes a pagar	285.862.201,79
	Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	120.923.949,10
	Reserva de consolidació	633.691.262,07
	Patrimoni aportat	269.646.665,91
	Reserves	285.402.771,33
	Resultats d'exercicis anteriors	28.995.794,49
	Altres despeses de gestió ordinària	857.945,60
	Transferències corrents	722.418.179,79
	Transferències de capital	38.501.702,95
	Altres ingressos de gestió ordinària	1.935.640,06
	Ingressos tributaris i cotitzacions socials	2.517.690,75
	Transferències corrents	39.864,38
	Vendes netes i prestacions de serveis	1.882.975,87
	Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència	-9.766.716,15
Entitats Públiques Empresarials		**370.551.291,80**
	Deutors i altres comptes a cobrar	164.313.949,77
	Inversions financeres a c/t	529.119,81
	Ajustos per periodificacions a curt termini	14.357.942,91
	Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	692.204,46
	Creditors i altres comptes a pagar	1.162.499,94
	Altres despeses de gestió ordinària	3.061.558,55
	Altres ingressos de gestió ordinària	1.382.687,45
	Transferències corrents	176.184.119,78
	Prestació de serveis	4.645.031,80
	Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	4.222.177,33
Organismes Autònoms		**574.243.366,42**
	Deutors i altres comptes a cobrar	140.217.666,24
	Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i associades	2.527.719,99
	Ajustos per periodificacions a curt termini	1.079.141,46
	Creditors i altres comptes a pagar	1.766.739,39
	Altres despeses de gestió ordinària	3.776.527,18
	Transferències corrents	3.627.783,79
	Transferències corrents	409.701.439,95
	Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	10.476.715,49
	Vendes netes i prestacions de serveis	1.069.632,93

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Societats Mercantils Municipals		**254.607.855,29**
	Deutors i altres comptes a cobrar	102.449.719,91
	Ajustos per periodificacions a curt termini	1.332.038,23
	Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	1.413.466,51
	Creditors i altres comptes a pagar	1.200.024,88
	Reserves	4.096.366,16
	Altres despeses de gestió ordinària	4.523.520,10
	Transferències corrents	133.380.414,26
	Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	324.461,45
Total Eliminacions		**4.190.705.445,55**

Grup d'entitats	Epígraf	Suma de Deure	Suma de Haver
Ajuntament de Barcelona		**16.496.669,41**	**16.496.669,41**
	Deutors i altres comptes a cobrar	4.554,13	792.630,54
	Reserva de consolidació	1.122.282,21	15.374.387,20
	Creditors i altres comptes a pagar	1.194.758,93	151.117,95
	Altres partides no ordinàries	14.316.,46	
	Transferències corrents		175.217,12
	Prestació de serveis	10.056,68	3.316,60
	Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t	14.150.701,00	
Entitats Públiques Empresarials		**260.625.895,06**	**260.625.895,06**
	Amortització acumulada i provisions	5.993.419,90	
	Deutors i altres comptes a cobrar		761.015,30
	I.M. Infraestructures i béns del patrimoni històric		5.125.713,35
	I.M. Terrenys		66.708.630,53
	Imputació de subvencions per immobilitzat no financer	1.006.220,43	
	Passius per impost diferit	37.918,10	
	Patrimoni aportat		67.446.239,89
	Reserva de consolidació	5.924.748,41	120.546.276,23
	Subvencions de capital	196.162.234,00	
	Altres despeses de gestió ordinària	69.204,08	
	Ajustos per periodificació a curt termini	51.360.430,14	
	Altres ingressos de gestió ordinària	71.720,00	
	Transferències corrents		34.959,00
	Prestació de serveis		3.060,76
Organismes Autònoms		**1.763.157,29**	**1.763.157,29**
	Deutors i altres comptes a cobrar	178.098,00	67.878,17
	Imputació de subvencions per immobilitzat no financer	135.183,69	
	Reserva de consolidació	78.000,44	1.685.156,85
	Subvencions de capital	210.515,82	
	Transferències i subvencions rebudes	470.015,88	
	Creditors i altres comptes a pagar	606.597,31	684,27
	Altres despeses de gestió ordinària	684,27	
	Transferències corrents	84.061,88	9.438,00

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Entitats Mercantils Municipals		**7.839.896,12**	**7.839.896,12**
	Actius per impost diferit	95.176,85	
	Amortització acumulada i provisions	3.005.058,60	
	Deutors i altres comptes a cobrar		7.500,78
	I.M. Construccions		6.010.121,04
	Imputació de subvencions per immobilitzat no financer	430.853,39	
	Creditors i altres comptes a pagar	630.369,69	105.978,24
	Reserva de consolidació	3.248.910,38	1.583.396,63
	Subvencions de capital	356.447,04	
	Altres despeses de gestió ordinària	28.745,65	112.047,27
	Transferències corrents	36.833,74	
	Altres ingressos de gestió ordinària	3.884,42	
	Prestació de serveis	3.616,36	20.852,16
Total ajustos		**286.725.617,88**	**286.725.617,88**

Nota 7 - Combinacions de negocis i operacions de reestructuració empresarial

Durant l'exercici 2018 l'organisme autònom Institut Municipal d'Urbanisme ha canviat la seva forma jurídica per la d'entitat pública empresarial.

Nota 8 – Fons de comerç de consolidació

El moviment del fons de comerç de consolidació prové del grup Barcelona de Serveis Municipals, SA respecte de la seva filial PATSA i és el següent:

1 de gener de 2018	**1.171.726,00**
31 de desembre de 2018	
Cost	1.464.658,00
Amortització acumulada	439.398,00
Valor net comptable	**1.025.260,00**

El fons de comerç s'assigna a les unitats generadores d'efectiu (UGE's) del Grup d'acord amb el segment del negoci.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

A continuació es presenta un resum a nivell de UGE's de l'assignació del fons de comerç:

	2018
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA	1.025.260,00
Total	**1.025.260,00**

D'acord amb l'indicat a la nota 5.1 de les normes de valoració i en base a l'anàlisi dels Administradors i els plans futurs de negoci no s'ha considerat necessari deteriorar els fons de comerç explícit de l'entitat dependent Parc d'Atraccions Tibidabo, SA.

Nota 9 – Diferència negativa de consolidació

No existeix diferència negativa de consolidació.

Nota 10 – Socis externs

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

Entitat	Capital Social	Prima d'Emissió i Reserves	Resultat de l'exercici	Subvenc., donac. i legats	TOTAL
Grup Tractament i Selecció de Residus	5.973.014	23.210.089	967.247	0	30.150.350
Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA	6.995.989	39.970.703	4.357.375	258.861	51.582.928
	12.969.003	**63.180.792**	**5.324.622**	**258.861**	**81.733.278**

Nota 11 - Modificacions en el percentatge de participació en entitats del grup

La Junta General de la Societat Fira 2000, SA, va acordar, durant l'exercici 2018, augmentar el seu capital social, passant la participació de l'Ajuntament de Barcelona del 23,15% al 23,47%.
Fira 2000, SA, es una societat associada que s'incorpora al consolidat pel mètode de posada en equivalència.

El Plenari del Consell Municipal de data 29 de juny de 2018 va acceptar la oferta irrevocable rebuda d'un tecer per a l'adquisició de les accions de Mediacomplex, SA. Per aquest motiu, Mediacomplex SA ha deixat de pertànyer al grup Ajuntament de Barcelona i no consolida pel mètode de posada en equivalència.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Nota 12 - Partides corresponents a entitats multigrup

Totes les entitats multigrup de l'apartat 2.1.a) s'han consolidat per posada en equivalència, veure nota 13.

Nota 13 - Participacions en entitats posades en equivalència

1 de gener de 2018	**915.675.811,61**
Resultat positiu en el compte de resultats	11.037.516,15
Decrement participacions financeres	-39.176.340,43
31 de desembre de 2018	**887.536.987,33**

En els moviments de l'exercici de les participacions per posada en equivalència s'inclou:

- Resultats positius en el compte de resultat corresponents a la part proporcional del resultat de l'exercici de les diferents entitats integrades per posada en equivalència (veure següent quadre).
- Decrement de les participacions financeres per la integració a la consolidació de les entitats multigrup.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

L'import dels actius, passius, ingressos ordinaris, resultat de l'exercici i resultat per posada en equivalència, segons comptes anuals individuals de l'exercici 2017 de les entitats que consoliden per posada en equivalència és el següent:

Entitat	Actius	Passius	Ingressos Ordinaris	Resultat d'exercici	Resultat PE
Consorci del Besòs	22.750.427,53	17.398.206,28	2.393.007,80	94.552,97	18.910,59
Consorci Institut d'Infància i Món Urbà	128.276,47	94.733,39	438.720,25	3.994,57	1.438,05
Consorci Mercat de les Flors	10.933.505,81	8.034.869,89	5119633,29	283.150,90	161.396,01
Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona	3.876.326,61	1.790.836,76	8.939.780,67	483.008,02	265.654,41
Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona	1.483.372,49	428.833,63	1.632.396,40	237.077,34	78.235,52
Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA)	43.201.742,30	4.441.246,65	12.716.830,21	657.554,98	249.870,89
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	48.598.041,76	7.375.112,91	22.133.764,70	-177.040,69	-100.913,19
Consorci de Biblioteques de Barcelona	6.781.090,06	2.831.112,40	19.570.756,27	158.482,52	88.750,21
Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	67.511.957,49	9.097.571,36	256.622,28	-260.167,96	-59.838,63
Consorci Localret	2.696.510,51	335.105,68	1.650.420,11	331.179,16	3.311,79
Agència Local d'Energia de Barcelona	1.634.390,47	356.310,22	1.138.863,45	248.101,10	131.493,58
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	65.382.647,17	65.372.962,50	33.806.343,15	3.759,97	1.503,99
Consorci del Gran Teatre del Liceu	94.859.899,76	26.191.228,93	3.985.418,44	183.410,80	51.355,02
Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona	1.306.383,68	1.306.383,68	558.303,30	0,00	0,00
Consorci Institut Ramon Llull	10.132.493,75	7.377.416,20	9.066.057,77	-21.115,09	-2.744,96
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (abans IMAS)	311.337.897,28	158.787.767,97	320.736.399,33	6.563.397,80	2.625.359,12
Agència de Salut Pública de Barcelona	13.001.108,40	6.770.872,37	27.353.350,81	-976.460,29	-585.876,17
Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona	94.226.177,10	1.079.264,81	7.827.668,21	-589.050,66	-159.043,68
Consorci del Palau de la Música Catalana	0,00	0,00	-300,00	-5.920,71	-1.006,52
Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya (MNAC)	244.667.332,00	7.308.120,00	23.214.617,00	-441.955,00	-75.132,35
Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, Casa Caritat (CCCB)	31.971.909,29	2.394.225,30	29.577.683,99	914.172,89	246.826,68
Consorci Hospitalari de Catalunya (Consorci de Salut i Social de Catalunya)	1.865.774,59	1.624.775,83	1.005.590,52	6.780,21	67,80
Consorci de la Zona Franca de Barcelona	549.221.000,00	134.376.000,00	62.957.000,00	31.695.000,00	10.142.400,00
Autoritat del Transport Metropolità	231.707.917,33	210.551.324,95	1.327.039.802,48	3.669.982,56	807.396,16
Consorci Besòs Tordera	50.183.796,20	16.010.403,86	14.773.707,88	-4.666.590,08	-419.993,11
Consorci Universitat Internacional Menéndez Pelayo de Bcn - Centre Ernest Lluch	930.809,38	19.446,57	292.775,94	60.968,53	15.242,13
Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola	22.312.758,53	1.385.692,51	5.673.580,47	-482.477,84	-14.474,34
Consorci del Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	122.870.708,30	49.398.070,60	13.687.638,25	1.164.839,61	349.451,88
Consorci Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona	1.163.370,45	817.049,56	2.466.965,54	-25.059,14	-5.763,60
Institut Europeu de la Mediterrània	2.060.000,59	1.317.642,82	2.971.150,46	-18.642,06	921.056,64
Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA	343.251.728,50	342.631.728,50	20.995.693,17	0,00	0,00
Barcelona Emprèn CR, SA	2.331.141,00	10.830,00	0,00	-86.032,00	-20.699,30
Fira 2000, SA	690.979.501,00	490.953.085,00	14.346.823,00	-20.990.274,00	-4.949.506,61
Barcelona Regional, SA	3.500.097,00	1.613.720,00	6.724.863,00	9.637,00	1.988,11
Barcelona d'Aparcaments Municipals SA	425.418.000,00	135.698.000,00	24.539.000,00	3.177.000,00	1.270.800,00
					11.037.516,15

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Nota 14 - Immobilitzat material i Patrimoni Públic del Sòl

Immobilitzat material

Partida	Saldo a 01.01.2018	(+) Entrades	(–) Sortides	(+/–) Traspassos	(–) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.17
1. Terrenys	2.857.908.264,02	67.004.223,77	-2.397.778,22	23.739.632,10	-1.268.275,87	2.944.986.065,80
• Cost	2.850.043.758,44	67.004.223,77	-2.397.778,22	23.739.632,10	0,00	2.938.389.836,09
• Amortització acumulada	7.966.712,17	0,00	0,00	0,00	-1.268.275,87	6.698.436,30
• Correccions del valor	-102.206,59	0,00	0,00	0,00	0,00	-102.206,59
2. Construccions	3.723.376.967,69	35.020.541,50	-1.835.459,96	61.373.782,94	-83.048.051,16	3.734.887.781,01
• Cost	4.859.211.846,30	35.020.541,50	-2.788.487,19	61.332.774,72	0,00	4.952.776.675,33
• Amortització acumulada	-1.135.834.878,61	0,00	953.027,23	41.008,22	-83.048.051,16	-1.217.888.894,32
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Infraestructures	3.964.468.034,51	200.000,00	-19.532,32	14.243.005,16	-78.467.014,52	3.900.424.492,83
• Cost	4.879.889.094,34	200.000,00	-19.532,32	14.243.005,16	0,00	4.894.312.567,18
• Amortització acumulada	-915.421.059,83	0,00	0,00	0,00	-78.467.014,52	-993.888.074,35
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Béns del patrimoni històric	7.612.546,66	284.092,28	0,00	0,00	0,00	7.896.638,94
• Cost	7.734.875,00	284.092,28	0,00	0,00	0,00	8.018.967,28
• Amortització acumulada	-122.328,34	0,00	0,00	0,00	0,00	-122.328,34
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altre immobilitzat material	207.714.615,89	8.033.257,70	-461.051,86	33.174.224,03	-38.132.155,00	210.328.890,76
• Cost	904.051.848,25	8.033.257,70	-4.923.567,08	33.184.183,13	0,00	940.659.629,00
• Amortització acumulada	-695.885.208,46	0,00	4.461.564,93	-9.959,10	-38.132.155,00	-729.879.664,63
• Correccions del valor	-452.023,90	0,00	950,29	0,00	0,00	-451.073,61
6. Immobilitzat en curs i acomptes	855.923.694,11	431.447.106,74	-33.482.564,57	-175.449.709,27	0,00	1.078.438.527,01
• Cost	855.923.694,11	431.447.106,74	-33.482.564,57	-175.449.709,27	0,00	1.078.438.527,01
TOTAL	11.617.004.122,88	541.989.221,99	-38.196.386,93	-42.919.065,04	-200.915.496,55	11.876.962.396,35

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
· Inversions directes de l'Ajuntament	26.761.726,26
· Lliurament de fons a tercers, per a inversions	22.517.256,46
· Lliurament de fons a ens descentralitzats, per a inversions	319.841.875,96
· Per cessions gratuïtes de béns	39.145.849,40
· Inversions finançades per tercers	14.756.357,84
· Altres inversions executades per entitats dependents	118.966.156,07
TOTAL	**541.989.221,99**

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

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

- La construcció d'habitatges per part del Patronat Municipal de l'Habitatge.

- A Barcelona de Serveis Municipals SA, per la inversió en l'Aparcament Mercat de Sant Antoni, al pagament a compte per a la fabricació dels parquímetres, a l'adeqüació del centre-base del carrer Provença i a la inversió en la instal·lació del Sahel al Zoo. També per l'enllumenat led a les instal·lacions de l'Anella Olímpica, a l'adquisició dels actius d'Open Camp, a la renovació de les cortines i adequacions dels camerinos en el Palau Sant Jordi, als quadres elèctrics d'escenografia en l'estadi Olímpic i, addicionalment, a altres millores en instal·lacions ja existents.

- A Mercados de Abastecimientos de Barcelona SA, principalment per les inversions en el Mercat Central de Fruites i Verdures, e, l'Escorxador, en els Pavellons i en el Mercat Central del Peix, entre d'altres.

- A Cementiris de Barcelona SA, principalment per la rehabilitació i millora de nínxols, tombes, panteons i columbaris i dels recintes de diferents cementiris i per la recuperació de nínxols per caducitat del dret funerari.

- A Parc d'Atraccions del Tibidabo destaca la transformació de l'antic Castell Misteriós en l'actual atracció "El Castell de contes" i la creació del Centre de Suport Operacional. Addicionalment s'està treballant en la renovació del Funicular del Tibidabo.

- A Tractament i Selecció de Residus SA, a la planta desalinitzadora d'aigües, entre d'altres.

Al tancament de l'exercici el cost d'adquisició dels béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 466.365.554,12 euros.

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

Altres circumstàncies de caràcter substantiu.

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

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

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Patrimoni Públic del Sòl

Moviments de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2017	(+) Entrades	(–) Sortides	(+/–) Traspassos	(–) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2018
1. Terrenys	**229.510.306,30**	**2.767.410,00**	**-2.099.449,02**	**1.170.529,02**	**0,00**	**231.348.796,30**
• Cost	229.510.306,30	2.767.410,00	-2.099.449,02	1.170.529,02	0,00	231.348.796,30
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	**126.843.918,35**	**6.251.193,48**	**0,00**	**5.351.415,85**	**-3.668.436,62**	**134.778.091,06**
• Cost	142.625.037,38	6.251.193,48	0,00	5.351.415,85	0,00	154.227.646,71
• Amortització acumulada	-15.781.119,03	0,00	0,00	0,00	-3.668.436,62	-19.449.555,65
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. En construcció i bestretes	**13.498.202,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**13.498.202,00**
• Cost	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altre patrimoni públic sòl	**247.465.549,37**	**0,00**	**0,00**	**2.746.939,72**	**0,00**	**250.212.489,09**
• Cost	247.465.549,37	0,00	0,00	2.746.939,72	0,00	250.212.489,09
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**617.317.976,02**	**9.018.603,48**	**-2.099.449,02**	**9.268.884,59**	**-3.668.436,62**	**629.837.578,45**

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

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

Ajuntament de Barcelona

Nota 15 - Inversions immobiliàries

	A 31.12.2017	(+) Entrades	(–) Sortides	(+/-) Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2018
1. Terrenys	**41.962.113,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**41.962.113,90**
• Cost	41.962.113,90	0,00	0,00	0,00	0,00	41.962.113,90
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	**194.613.729,67**	0,00	0,00	0,00	**-3.575.740,15**	**191.037.989,52**
• Cost	241.796.558,70	0,00	0,00	0,00	0,00	241.796.558,70
• Amortització acumulada	-47.020.525,69	0,00	0,00	0,00	-3.575.740,15	-50.596.265,84
• Correccions del valor	-162.303,34	0,00	0,00	0,00	0,00	-162.303,34
TOTAL	**236.575.843,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.575.740,15**	**233.000.103,42**

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.

Nota 16 - Immobilitzat intangible

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

Partida	Saldo a 31.12.2017	(+) Entrades	(–) Sortides	(+/–) Traspassos	(–) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2018
1.Fons de comerç de consolidació	**1.171.726,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-146.466,00**	**1.025.260,00**
• Cost	1.464.658,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.464.658,00
• Amortització acumulada	-292.932,00	0,00	0,00	0,00	-146.466,00	-439.398,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1. Inversions en I+D	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
• Cost	1.095.473,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1.095.473,85
• Amortització acumulada	-1.095.473,85	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.095.473,85
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Propietat industrial i intel·lectual	**74.296,45**	**15.635,67**	**0,00**	**25.196,21**	**-42.935,46**	**72.192,87**
• Cost	508.077,42	15.635,67	-5.316,10	46.088,43	0,00	564.485,42
• Amortització acumulada	-433.780,97	0,00	5.316,10	-20.892,22	-42.935,46	-492.292,55
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3. Aplicacions informàtiques	**7.408.959,52**	**3.949.028,52**	**-110.102,40**	**440.465,09**	**-2.728.986,11**	**8.959.364,62**
• Cost	31.654.190,47	3.949.028,52	-1.000.682,63	440.465,09	0,00	35.041.581,02
• Amortització acumulada	-24.027.657,16	0,00	890.580,23	0,00	-2.728.986,11	-25.864.642,61
• Correccions del valor	-217.573,79	0,00	0,00	0,00	0,00	-217.573,79
2.5. Altre immobilitzat intangible	**3.944.347,49**	**0,00**	**0,00**	**25.042,27**	**-3.280.761,03**	**688.628,73**
• Cost	46.688.319,01	0,00	0,00	25.042,27	0,00	46.713.361,28
• Amortització acumulada	-42.743.971,52	0,00	0,00	0,00	-3.280.761,03	-46.024.732,55
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**12.599.329,46**	**3.964.664,19**	**-110.102,40**	**490.703,57**	**-6.199.148,60**	**10.745.446,22**

Ajuntament de Barcelona

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	3.197.804,55
Amortització acumulada	-46.055.801,13
TOTAL	**688.628,73**

Al tancament de l'exercici el cost d'adquisició dels béns de l'immobilitzat intangible que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 68.411.329,55 euros.

Ajuntament de Barcelona

Nota 17 – Actius financers

Els actius financers figuren en el següent quadre:

Classes / Categories	Actius financers a llarg termini						Actius financers a curt termini						Total	
	Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute		Altres inversions		Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute		Altres inversions			
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Crèdits i partides a cobrar	0,00	0,00	4.730.946,00	5.930.912,00	150.501.599,22	137.304.623,42	0,00	0,00	256.440,49	314.744,00	64.944.295,86	58.773.346,98	220.433.281,57	202.323.626,40
Actius financers disponibles per a la venda	84.995.223,69	94.677.465,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.698.922,00	0,00	90.694.145,69	94.677.465,73
Total	**84.995.223,69**	**94.677.465,73**	**4.730.946,00**	**5.930.912,00**	**150.501.599,22**	**137.304.623,42**	**0,00**	**0,00**	**256.440,49**	**314.744,00**	**70.643.217,86**	**58.773.346,98**	**311.127.427,26**	**297.001.092,13**

Els saldos dels crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual i les inversions financeres en empreses del grup, multigrup i associades no es troben inclosos a la taula anterior.

Moviments Comptes Correctors / Classes d'actius financers	Saldo inicial	Disminucions de valor per deteriorament creditici de l'exercici	Reclassificació saldo provisió Consorcis	Reversió del deteriorament creditici en l'exercici	Saldo final
Actius financers a llarg termini	**53.240.077,96**	**4.985.791,27**	**16.915.120,33**	**0,00**	**58.225.869,23**
Inversions en patrimoni	53.108.959,12	4.932.123,80	16.915.120,33	0,00	58.041.082,92
Altres inversions	131.118,84	53.667,47	0,00	0,00	184.786,31

Ajuntament de Barcelona

Actius financers disponibles per a la venda:

Els actius financers disponibles per a la venda inclouen títols sense cotització oficial corresponents a les següents empreses:

	31 de desembre de 2018	
	% Participació	Valor Comptable
Ecoenergies Barcelona Sud, Zona Franca i Gran Via de l'Hospitalet, SA	17,55%	2.672.940,00
Serveis Funeraris de Barcelona, SA	15,00%	26.941.286,00
GL Events CCIB, SL	12,00%	240.600,00
Gestora de Runes de la Construcció, SA	8,21%	135.185,00
Ecoparc de Barcelona, SA	3,05%	382.720,00
Ecoparc del Besòs, SA	2,93%	385.500,00
Ecoparc del Mediterrani, SA	11,73%	960.000,00
Districlima, SA	11,73%	4.019.576,00
Port Fòrum Sant Adrià, SL	5,00%	12.822,99
Nauta Tech Invest III, SCR	4,78%	1.600.560,68
Aportacions banca ètica	-	599,02
Dipòsit en gestió de cartera BSM	-	47.643.434,00
		84.995.223,69

Ajuntament de Barcelona

Nota 18 – Passius financers

Classes / Categories	Llarg termini						Curt termini						Total	
	Obligacions i altres valors negociables		Deutes amb entitats de crèdit		Altres deutes		Obligacions i altres valors negociables		Deutes amb entitats de crèdit		Altres deutes			
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Deutes a cost amortitzat	95.000.000,00	95.000.000,00	830.543.599,37	830.820.027,66	229.141.949,31	241.854.988,11	895.162,14	895.162,14	64.805.073,26	59.446.699,76	158.722.125,14	200.809.745,28	1.379.107.909,22	1.428.826.622,95
Total	**95.000.000,00**	95.000.000,00	**830.543.599,37**	830.820.027,66	**229.141.949,31**	241.854.988,11	**895.162,14**	895.162,14	**64.805.073,26**	59.446.699,76	**158.722.125,14**	200.809.745,28	**1.379.107.909,22**	**1.428.826.622,95**

Ajuntament de Barcelona

Deutes amb entitats de crèdit

Els deutes amb entitats de crèdit corresponen principalment a l'Ajuntament i al Patronat Municipal de l'Habitatge.

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

	DEUTE A 31/12/2017		CREACIONS		INTERESSOS MERITATS SEGONS T.I.E.			DISMINUCIONS		DEUTE A 31/12/2018	
IDENTIFICACIÓ DEUTE	COST AMORTITZAT (1)	INTERESSOS EXPLÍCITS (2)	EFECTIU (3)	DESPESES (4)	EXPLÍCITS (5)	RESTA (6)	INTERESSOS CANCEL·LATS (7)	VALOR COMPTABLE (10)	RESUL-TAT (11)	COST AMORTITZAT (12)=(1)+(3)-(4)+(6)+(8)-(10)	INTERESSOS EXPLÍCITS (13)=(2)+(5)-(7)+(9)
Préstec 90 M € (vt. 15/09/23)	49.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000.000,00	0,00	40.000.000,00	0,00
Préstec 50 M € Tram 30 M € (vt. 15/12/21)	30.000.000,00	33.373,33	0,00	0,00	750.900,00	0,00	750.900,00	0,00	0,00	30.000.000,00	33.373,33
Préstec 50 M € Tram 20 M € (vt. 15/12/22)	20.000.000,00	11.004,44	0,00	0,00	247.600,00	0,00	247.600,00	0,00	0,00	20.000.000,00	11.004,44
Préstec 25 M € (vt. 03/03/20)	25.000.000,00	1.397,92	0,00	0,00	171.062,49	0,00	171.980,55	0,00	0,00	25.000.000,00	479,86
Préstec 75 M € (vt. 13/04/20)	28.125.000,00	32.562,50	0,00	0,00	113.721,88	0,00	124.671,88	0,00	0,00	18.750.000,00	21.612,50
Préstec 240 M € (vt. 19/03/22)	120.000.000,00	29.076,67	0,00	0,00	692.810,00	0,00	698.001,33	9.375.000,00	0,00	96.000.000,00	23.885,34
Préstec 40 M € (vt. 28/10/20)	11.250.000,00	23.745,31	0,00	0,00	109.295,01	0,00	117.020,53	24.000.000,00	0,00	7.500.000,00	16.019,79
Préstec 50 M € (vt. 20/12/32)	50.000.000,00	45.970,83	0,00	0,00	1.501.435,28	0,00	1.504.500,00	3.750.000,00	0,00	46.666.666,67	42.906,11
Préstec 200 M € Tram 160 M € (vt. 21/12/30)	160.000.000,00	65.244,44	0,00	0,00	2.348.800,00	0,00	2.348.800,00	3.333.333,33	0,00	160.000.000,00	65.244,44
Préstec 200 M € Tram 40 M € (vt. 15/12/32)	40.000.000,00	20.800,00	0,00	0,00	499.200,00	0,00	499.200,00	0,00	0,00	40.000.000,00	20.800,00
Préstec 73,5 M€ (vt. 31/12/26)	73.500.000,00	4.354,88	0,00	0,00	532.889,30	0,00	535.751,72	0,00	0,00	73.500.000,00	1.492,46
Préstec 70 M € (vt.31/12/29)	70.000.000,00	4.147,50	0,00	0,00	507.513,61	0,00	510.239,72	0,00	0,00	70.000.000,00	1.421,39
Préstec 10 M € (vt. 19/12/26)	10.000.000,00	1.182,47	0,00	0,00	33.207,12	0,00	33.200,00	0,00	0,00	10.000.000,00	1.189,59
Préstec 2,5 M € (vt.22/12/26)	2.500.000,00	327,08	0,00	0,00	11.888,19	0,00	11.875,00	0,00	0,00	2.500.000,00	340,27
Préstec 15 M € (vt.18/12/2027)	15.000.000,00	3.900,00	0,00	0,00	117.000,00	0,00	117.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00	3.900,00
Préstec 28,625 M € (vt. 18/12/27)	28.625.000,00	0,00	0,00	0,00	211.864,77	0,00	211.864,77	0,00	0,00	28.625.000,00	0,00
Préstec 7,5 M € (vt. 20/12/32)	7.500.000,00	427,50	0,00	0,00	13.149,38	0,00	13.143,75	0,00	0,00	7.500.000,00	433,13
Schuldschein 60 M € (vt. 21/09/29)	60.000.000,00	874.899,54	0,00	0,00	3.150.000,00	0,00	3.150.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00	874.899,54
Emissió de Bons - Bo Sostenible 35 M € (vt.20/12/27)	35.000.000,00	20.262,60	0,00	0,00	672.350,00	0,00	672.350,00	0,00	0,00	35.000.000,00	20.262,60
Préstec 100 M € Tram 50 M € (vt. 12/12/33)	0,00	0,00	50.000.000,00	0,00	29.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000.000,00	29.250,00
TOTAL	**835.500.000,00**	**1.172.677,01**	**50.000.000,00**	**0,00**	**11.713.937,03**	**0,00**	**11.718.099,25**	**49.458.333,33**	**0,00**	**836.041.666,67**	**1.168.514,79**

Ajuntament de Barcelona

L'Ajuntament de Barcelona manté vigents cobertures comptables per import total de 60.000 milers d'euros a 31 de desembre de 2018. Totes les cobertures comptables corresponen a permutes financeres de tipus d'interès contractades per compensar les variacions en els fluxos d'efectiu de les partides cobertes donats els riscos de tipus d'interès als que estan efectivament exposats. La naturalesa de les partides cobertes corresponen a préstecs amb entitats de crèdit o col·locacions privades.

Donat que es compleixen els requisits definits per la ICAL, els instruments de cobertura de tipus d'interès que l'Ajuntament de Barcelona manté vigents a 31 de desembre de 2018 es valoren amb el mateix criteri que la partida coberta i que és el de valor a cost amortitzat.

b) Detall dels deutes mantinguts pel Patronat Municipal de l'Habitatge

Dèbits i partides a pagar	Deutes amb entitats de crèdit		Total
	Llarg termini	Curt termini	
Préstecs amb entitats de crèdit (H.P.O)	137.702.269,61	7.022.879,37	144.725.148,98
Préstecs amb l'Institut Català del Sòl (H.P.P.)	7.667.719,64	1.640.785,69	9.308.504,33
Total	**145.369.988,25**	**8.663.665,06**	**154.033.653,31**

El detall dels altres deutes és el següent:

CONCEPTE	DEUTE 31/12/2017	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE 31/12/2018
Deutes amb l'Administració General de l'Estat a ll/t	202.916.214,12	0,00	15.608.939,76	187.307.274,36
Fiances i dipòsits a llarg termini	35.621.691,83	5.949.685,61	2.167.708,70	39.403.668,74
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	20.253.831,77	18.038.071,82	6.686.721,30	31.605.182,29
Altres creditors - pressupostaris	94.017.198,52	127.853.994,63	164.419.191,34	57.452.001,81
Quotes d'urbanització	61.591.434,40	44.772.079,00	60.667.166,13	45.696.347,27
Proveïdors d'Immobilitzat a curt termini	10.381.690,13	0,00	895.506,81	9.486.183,32
Altres	2.273.732,48	0,007.928,04	977.184,00	1.304.476,52
TOTAL	**442.664.733,39**	**212.230.698,86**	**267.031.357,80**	**387.864.074,45**

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

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 28 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 te venciment durant el període 2011-2031 i la liquidació negativa del 2009 venç durant el període 2012-2031. L'import amb venciment a l'exercici 2019 es troba registrat a l'epígraf d'altres deutes a curt termini.

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

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Nota 19 – Patrimoni net

Patrimoni net	Saldo Inicial	Augments	Traspassos	Disminucions	Saldo Final
I. Patrimoni aportat	**7.847.132.316,01**	**7.988.561,80**	0,00	0,00	**7.855.120.877,81**
II. Patrimoni generat	3.721.260.997,87	216.727.284,88	0,00	-37.434.317,94	3.900.553.964,81
1. Reserves	744.887.164,48	32.501.400,48	0,00	-14.882.027,41	762.506.537,55
Reserves de l'entitat dominant	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves en entitats consolidades	393.952.687,58	32.501.400,48	0,00	0,00	426.454.088,06
Reserves en entitats posades en equivalència	350.934.476,90	0,00	0,00	-14.882.027,41	336.052.449,49
2. Resultats d'exercicis anteriors	2.780.678.500,38	0,00	195.695.333,02	-22.552.290,53	2.953.821.542,87
3. Resultats d'exercici atribuïts a l'entitat dominant	195.695.333,02	184.225.884,40	-195.695.333,02	0,00	184.225.884,40
III. Ajustos per canvis de valor	**23.477.469,00**	0,00	0,00	**-180.800,00**	**23.296.669,00**
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a rtats.	**747.390.769,92**	82.801.130,19	0,00	-2.105.670,97	**828.086.229,14**
V. Socis externs	**77.712.785,00**	**4.619.399,00**	0,00	**-598.906,00**	**81.733.278,00**
TOTAL	**12.416.974.337,80**	**312.136.375,87**	**0,00**	**-40.319.694,91**	**12.688.791.018,76**

Nota 20 – Provisions i contingències

Epígraf	Saldo a 31.12.17		(+) Augments		(+/-) Traspassos		(-) Disminucions		Saldo a 31.12.18	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Contingències diverses	19.493.008,94	0,00	27.227.194,82	0,00	0,00	0,00	-9.911.821,95	0,00	36.808.381,81	0,00
Provisió consorcis	17.076.863,67	0,00	2.375.445,12	0,00	0,00	0,00	-19.452.308,79	0,00	0,00	0,00
Provisió Sentència 632/2013 TSJC	0,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
Provisió IIVTNU (plusvàlua)	0,00	0,00	0,00	21.125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.125.000,00
Provisió per impostos	2.893.420,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.635.158,81	0,00	1.258.261,82	0,00
Paga extraordinària 2012 RDL 208/2012	-1.914.657,92	-173.930,54	2.223.579,21	107.305,57	0,00	0,00	-2.915,70	-47.144,78	306.005,59	-113.769,75
Provisió actuacions mediambientals	270.048,72	114.103,90	255.163,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525.211,91	114.103,90
Provisió per retribucions al personal	0,00	899.085,65	1.670.676,00	632.126,65	0,00	0,00	0,00	-899.086,46	1.670.676,00	632.125,84
Provisió reparacions i conservació	0,00	1.623.776,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-143.985,97	0,00	1.479.790,56
Altres Provisions	1.179.185,78	119.080,19	0,00	4.359.734,34	0,00	0,00	-1.186.077,56	-23.889,41	6.891,78	4.454.925,12
TOTAL	**38.997.869,82**	**12.582.115,73**	**33.752.058,34**	**26.224.166,56**	**0,00**	**0,00**	**-32.188.282,81**	**-1.114.106,62**	**40.561.645,35**	**37.692.175,67**

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

El saldo de les provisions 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) Provisions diverses

Aquestes provisions corresponen a les causes que té obertes l'Ajuntament en els tribunals i jutjats, de les quals els serveis jurídics han qualificat com a probables amb una valoració de la responsabilitat, i a les provisions que ha realitztr la societat municipal Informació i Comunicació de Barcelona, SA per demandes davant tribunals del social.

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

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

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

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

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

- Sol•licituds instades pels subjectes passius per la rectificació d'autoliquidacions, que es troben en via administrativa, sobre les que s'ha comprovat que no existeix un increment de valor que composi la base imposable de l'impost: 18.125 milers d'euros.

- Recursos contenciosos administratius que han esta resolts desfavorablement en contra dels interessos de l'Ajuntament: 3.000 milers d'euros.

c) Provisió consorcis

La disminució per 19.452.308,79 euros correspon a una reclassificació del passiu, al considerar que les operacions registrades estan reflectint en realitat un deteriorament de la participació de

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

l'Ajuntament en els consorcis que tenen un patrimoni net negatiu i no a una obligació de caràcter probable.

d) Interessos compliment sentència 632/2013 TSJC

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

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

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

Passius contingents

Ajuntament de Barcelona

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

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

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

Barcelona Activa, SA

A 31 de desembre de 2018 té avals amb tercers per import de 20.124,89 euros en concepte de garantia d'obres dutes a terme per la societat (55.007,63 euros a 31 de desembre de 2017).

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Tractament i Eliminació de Residus, SA

A 31 de desembre de 2018 té atorgats uns avals per a la cobertura d'operacions de crèdit d'empreses participades que ascendeixen a 1.209.174 euros (2.810.825 euros al 2017). No s'espera que es meriti cap passiu addicional com a conseqüència d'aquests avals.

Informació i Comunicació de Barcelona, SA

En relació amb l'IVA, des de 2013 la societat ha estat rebent comunicacions d'inici d'actuacions de comprovació de les liquidacions atès que l'Administració Tributària ha estat considerant que la Societat té a efectes d'aquest impost el caràcter d'empresa dual, ja que realitza activitats econòmiques (subjectes a IVA) i activitats no econòmiques (no subjectes a IVA). La Inspecció va establir que la Societat només es podia deduir l'IVA suportat en el desenvolupament de les activitats "econòmiques" subjectes a aquest impost, i per a determinar l'IVA suportat deduïble, en la referida liquidació va aplicar la denominada "regla de la prorrata".

Durant aquest període també hi ha hagut una sèrie de canvis normatiu relacionats amb la casuística de l'IVA:

- La modificació en l'article 7.8 de la Llei 37/92 de LIVA aprovada per la llei 28/2014 de 27 de novembre, va disposar que, a partir de l'1 de gener de 2015, en l'àmbit de les televisions i ràdios públiques, es consideren subjectes a IVA les activitats que generin o siguin susceptibles de generar ingressos de publicitat no provinents del sector públic. Com a conseqüència del canvi normatiu esmentat, a partir de 1 de gener del 2015 ICB no va estimar contingències probables associades a l'IVA.

- La nova Llei de Contractes del Sector Públic va introduir una nova modificació de la LIVA. Aquesta modificació dels articles 7.8º, 78 i 93 de la LIVA torna a canviar el criteri. La Llei considera que a partir del 10 de nombre de 2017 les activitats de les televisions públiques són d'interès general i que les subvencions que reben no estan vinculades a preu. Per tant, les subvencions deixen de ser considerades contraprestacions d'un servei i no tenen IVA repercutit. A més a més la Llei canvia en la regulació del IVA de les societats duals, eliminant l'articulat que considerava que l'activitat de les televisions públiques no era dual sempre que obtinguessin ingressos publicitaris.

Pel que fa a la plantilla de treballadors, hi ha una sèrie de procediments judicials en marxa per demandes interposades contra ICB per successió d'empresa des de l'exercici 2014. Per aquest motiu, la direcció d'ICB, d'acord amb l'opinió dels seus assessors legals, ha procedit a provisionar el 100% del risc per contingències econòmiques derivades dels procediments laborals en els que són parts demandades tant ICB com BCN Audiovisual, SL. per al període 2014 a 2018 i pels conceptes corresponents a diferències de retribució, interessos de demora, assegurances socials, recàrrecs i sancions.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Nota 21 – Informació pressupostària consolidada

21.1) Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats de les entitats amb pressupost limitador

Dades agregades

ESTRUCTURA ECONÒMICA	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENTS A 1 DE GENER	MODIFICACIÓ SALDO INICIAL O ANUL·LACIONS	TOTAL OBLIGACIONS	PRESCRIPCIONS	PAGAMENTS REALITZATS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
Capítol 1	Despeses del personal	383.566,78	0,00	383.566,78	0,00	383.566,78	0,00
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	170.826.338,52	65.695,52	170.760.643,00	0,00	170.744.528,47	16.114,53
Capítol 3	Despeses financeres	58.796,69	656,19	58.140,50	0,00	58.140,50	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	238.025.238,30	861.561,09	237.163.677,21	0,00	226.934.871,94	10.237.805,27
Capítol 5	Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	Inversions reals	229.433.223,66	275.017,98	229.158.205,68	0,00	187.584.462,85	41.573.742,83
Capítol 7	Transferències de capital	148.729.464,43	79.744,36	148.649.720,07	0,00	63.939.202,19	84.710.517,88
Capítol 8	Actius financers	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	Passius financers	32.310,62	40,92	32.269,70	0,00	21.316,54	10.953,16
TOTAL		**788.488.939,00**	**2.282.716,06**	**786.206.222,94**	**0,00**	**649.666.089,27**	**136.549.133,67**

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

21.2) Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors de les entitats amb pressupost limitador

Dades agregades

		COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC AL PRESSUPOST DE L'EXERCICI				
ESTRUCTURA ECONÒMICA	DESCRIPCIÓ	EXERCICI 2018	EXERCICI 2019	EXERCICI 2020	EXERCICI 2021	EXERCICIS SUCCESSIUS
Capítol 1	Despeses del personal	348.045,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	566.666.570,78	99.606.795,97	47.756.743,81	36.444.932,65	91.351.915,27
Capítol 4	Transferències corrents	80.744.410,48	41.886.577,53	18.993.994,33	5.741.385,54	1.371.252,39
Capítol 6	Inversions reals	27.564.018,86	3.048.372,18	309.544,00	186.912,80	0,00
Capítol 7	Transferències de capital	1.432.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 8	Actius financers	32.639.951,11	20.881.100,11	18.590.952,40	0,00	35.303.027,64
TOTAL		**709.394.996,83**	**165.422.845,79**	**85.651.234,54**	**42.373.230,99**	**128.026.195,30**

21.3) Drets a cobrar de pressupostos tancats de les entitats amb pressupost limitador

Dades agregades

ESTRUCTURA ECONÒMICA	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT 1 DE GENER	MODIFICACIÓ SALDO INICIAL	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	RECAPTACIÓ	DRETS PENDENTS COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
Capítol 1	Impostos directes	244.161.599,61	6.016.008,47	15.113.853,81	4.048.008,52	30.372.456,85	200.643.288,90
Capítol 2	Impostos indirectes	21.719.434,80	367.453,17	607.716,28	46.761,78	902.988,53	20.529.421,38
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	397.256.873,60	16.645.092,14	30.023.364,97	44.792.234,86	37.250.324,42	301.836.041,49
Capítol 4	Transferències corrents	88.709.854,04	0,00	3.655,83	0,00	85.689.311,81	3.016.886,40
Capítol 5	Ingressos patrimonials	10.526.132,18	893.430,41	1.813.534,17	63.523,11	3.289.200,81	6.253.304,50
Capítol 6	Venda d'inversions reals	35.927.846,03	0,00	50.117,47	0,00	35.841.657,74	36.070,82
Capítol 7	Transferències de capital	17.088.116,38	0,00	1.206,88	0,00	10.500.519,35	6.586.390,15
TOTAL		**815.389.856,64**	**23.921.984,19**	**47.613.449,41**	**48.950.528,27**	**203.846.459,51**	**538.901.403,64**

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

21.4) Liquidació de pressupostos d'explotació i capital de les entitats amb pressupost estimatiu

Dades agregades de la liquidació de pressupostos d'explotació de les entitats amb pressupost estimatiu:

	Pressupost	Import realitzat	Desviació absoluta
1. Import net de la xifra de negocis.	317.158.234,75	313.126.224,11	4.032.010,64
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	-	- 52.117,49	52.117,49
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	-	-	-
4. Aprovisionaments.	- 80.884.829,07	- 80.783.311,64	- 101.517,43
a) Consum de mercaderies.	- 7.050.935,82	- 12.435.481,25	5.384.545,43
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles.	- 7.237.772,60	- 12.461.953,82	5.224.181,22
c) Treballs realitzats per altres empreses.	- 66.601.120,65	- 56.318.491,53	- 10.282.629,12
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments.	5.000,00	432.614,96	- 427.614,96
5. Altres ingressos d'explotació.	318.189.190,22	296.981.801,15	21.207.389,07
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.	37.507.332,51	46.129.924,81	- 8.622.592,30
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici.	280.681.857,71	250.851.876,34	29.829.981,37
6. Despeses de personal .	- 219.998.023,39	- 216.278.167,82	- 3.719.855,57
a) Sous, salaris i assimilats.	- 166.999.549,78	- 163.083.558,40	- 3.915.991,38
b) Càrregues socials.	- 52.998.473,61	- 53.047.627,28	49.153,67
c) Provisions.	-	- 146.982,14	146.982,14
7. Altres despeses d'explotació.	- 279.298.271,03	- 270.107.064,30	- 9.191.206,73
a) Serveis exteriors.	- 188.121.632,99	- 186.549.512,35	- 1.572.120,64
b) Tributs.	- 8.169.718,29	- 7.778.531,14	- 391.187,15
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials.	- 599.938,50	1.328.501,60	- 1.928.440,10
d) Altres despeses de gestió corrent.	- 82.406.981,25	- 77.107.522,41	- 5.299.458,84
8. Amortització d' immobilitzat.	- 36.229.291,34	- 34.632.134,34	- 1.597.157,00
a) Amortització de l'immobilitzat intangible	- 9.167.784,18	- 2.765.333,94	- 6.402.450,24
b) Amortització de l'immobilitzat material	- 27.057.307,16	- 31.862.609,50	4.805.302,34
c) Amortització de les inversions immobiliàries	- 4.200,00	- 4.190,90	- 9,10
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.	6.741.954,66	6.807.347,93	- 65.393,27
10. Excessos de provisions.	-	1.181.643,72	- 1.181.643,72
11. Deteriorament i resultat per venda de l' immobilitzat.	3.262.425,00	2.858.022,30	404.402,70
a) Deteriorament i pèrdues.	- 150.000,00	- 106.515,78	- 43.484,22
De l'immobilitzat intangible	-	- 92.187,88	92.187,88
De l'immobilitzat material	- 150.000,00	- 14.327,90	- 135.672,10
De les inversions financeres	-	-	-
b) Resultats per alienacions i altres.	3.412.425,00	2.964.538,08	447.886,92
De l'immobilitzat intangible	-	-	-
De l'immobilitzat material	3.412.425,00	2.964.538,08	447.886,92
De les inversions financeres	-	-	-
c) Deteriorament i resultats per alienacions de l'immobilitzat de les societats holding	-	-	-
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	-	-	-
12a. Subvencions concedides i transferències realitzades per l' entitat	-	-	-
- al sector públic local de caràcter administratiu	-	-	-
- al sector públic local de caràcter empresarial o fundacional	-	-	-
- a altres	-	-	-
13. Altres resultats	- 18.501,50	2.896.041,91	- 2.914.543,41
Despeses excepcionals	- 30.501,50	- 867.326,37	836.824,87
Ingressos excepcionals	12.000,00	3.763.368,28	- 3.751.368,28
A1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+12a+13)	28.922.888,30	21.998.285,53	6.924.602,77
14. Ingressos financers.	2.531.887,72	3.340.729,90	- 808.842,18
a) De participacions en instruments de patrimoni.	870.000,00	1.201.970,24	- 331.970,24
b) De valors negociables i altres instruments financers.	1.661.687,72	2.138.759,66	- 477.071,94
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	200,00	-	200,00
15. Despeses financeres.	- 5.264.002,48	- 3.806.305,03	- 1.457.697,45
a) Per deutes amb empreses del grup i associades.	-	-	-
b) Per deutes amb tercers.	- 5.199.002,48	- 3.726.768,61	- 1.472.233,87
c) Per actualització de provisions.	- 65.000,00	- 79.536,42	14.536,42
16. Variació de valor raonable en instruments financers.	-	-	-
17. Diferencies de canvi.	- 750,00	- 1.211,04	461,04
18. Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers.	257.250,00	- 2.533.749,69	2.790.999,69
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer.	-	175.437,72	- 175.437,72
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19).	- 2.475.614,76	- 2.825.098,14	349.483,38
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	26.447.273,54	19.173.187,39	7.274.086,15
20. Impostos sobre beneficis.	- 1.524.603,87	- 1.924.542,04	399.938,17
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERAC. CONTINUADES (A.3+20)	24.922.669,67	17.248.645,35	7.674.024,32
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	-	-	-
21. Resultat de l'exercici procedent d' op. interrompudes net d'impostos	-	12.028.786,18	- 12.028.786,18
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	**24.922.669,67**	**29.277.431,53**	**- 4.354.761,86**

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Dades agregades de la liquidació dels estats de fluxos d'efectiu de les entitats amb pressupost estimatiu:

	Pressupost	Import realitzat	Desviació absoluta
I.FLUXOS D'EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ (Per EPEs i SAs)			
Resultat de l'exercici abans d'impostos	26.447.273,54	31.708.493,51	- 5.261.219,97
Ajustaments al resultat	17.131.767,57	12.088.385,45	5.043.382,12
Amortització de l'immobilitzat	36.179.291,34	34.779.600,39	1.399.690,95
Correccions valoratives per deteriorament	394.938,50	-	394.938,50
Variacions de provisions	- 399.981,95	5.995.476,73	- 6.395.458,68
Imputació de subvencions	- 5.175.264,66	- 9.052.918,36	3.877.653,70
Resultats per baixes i alienació de l'immobilitzat	- 99.137,79	- 2.911.399,45	2.812.261,66
Resultats per baixes i alienació d'instruments financers	- 257.250,00	- 9.355.834,18	9.098.584,18
Ingressos financers	- 2.528.687,72	- 3.340.731,06	812.043,34
Despeses financeres	5.264.002,48	3.790.605,93	1.473.396,55
Diferències de canvi	750,00	1.217,56	- 467,56
Correccions valoratives per deteriorament	-	- 1.511.751,75	1.511.751,75
Altres ingressos i despeses	- 5.636.547,63	- 5.035.080,36	- 601.467,27
Participació en beneficis (pèrdues) de stats. posada en equivalència	-	- 1.270.800,00	1.270.800,00
Canvis en el capital corrent	21.457.492,46	24.361.326,53	- 2.903.834,07
Existències	5.584.428,52	18.261.210,74	- 12.676.782,22
Deutors i altres comptes a cobrar	49.677.164,82	1.834.022,52	47.843.142,30
Altres actius corrents	- 1.030.237,91	- 5.105.195,31	4.074.957,40
Creditors i altres comptes a pagar	- 37.290.300,82	19.699.912,42	- 56.990.213,24
Altres actius i passius no corrents	3.141.406,62	1.672.147,54	1.469.259,08
Altres passius corrents	1.340.261,23	- 12.000.771,38	13.341.032,61
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	- 3.784.964,37	- 999.019,47	- 2.785.944,90
Pagament d'interessos	- 4.356.244,22	- 2.883.871,24	- 1.472.372,98
Cobraments d'interessos	1.657.037,72	2.138.761,06	- 481.723,34
Pagament (cobrament) per impost sobre beneficis	- 1.962.230,86	- 1.455.879,29	- 506.351,57
Cobraments de dividends	870.000,00	1.201.970,00	- 331.970,00
Altres pagaments	6.472,99	-	6.472,99
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	71.861.914,19	67.159.186,02	4.702.728,17
II. FLUXOS D'EFECTIUS DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
C) Cobraments:	33.474.812,01	29.116.263,01	4.358.549,00
1. Venda d'inversions reals	279.115,00	4.870.924,00	- 4.591.809,00
2. Venda d'actius financers	33.195.697,01	2.731.033,60	30.464.663,41
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió	-	21.514.305,41	- 21.514.305,41
D) Pagaments:	- 125.449.132,30	- 73.340.998,52	- 52.108.133,78
4. Compra d'inversions reals	- 101.381.326,30	- 69.296.212,64	- 32.085.113,66
5. Compra d'actius financers	- 24.067.806,00	- 4.044.785,88	- 20.023.020,12
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió	-	-	-
Fluxos nets d'efectius per activitats d'inversió	-91.974.320,29	-44.224.735,51	-47.749.584,78
III. FLUXOS D'EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
E) Cobrament a l'entitat o entitats propietàries	3.605.008,50	15.761.066,05	- 12.156.057,55
1. Venda de participacions de socis externs	-	-	-
2. Altres cobraments a l'entitat o entitats propietàries	3.605.008,50	15.761.066,05	- 12.156.057,55
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	-	-	-
3. Adquisició de participacions de socis externs	-	-	-
4. Altres pagaments a l'entitat o entitats propietàries	-	-	-
G) Cobraments per emissió de passius financers:	30.307.940,59	15.490.177,00	14.817.763,59
5. Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
6. Préstecs rebuts	32.810.924,41	17.657.479,76	15.153.444,65
7. Altres deutes	- 2.502.983,82	- 2.167.302,76	- 335.681,06
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	- 18.679.692,24	- 20.100.541,08	1.420.848,84
8. Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
9. Préstecs rebuts	- 15.865.228,10	- 12.141.307,89	- 3.723.920,21
10. Altres deutes	- 2.814.464,14	- 7.959.233,19	5.144.769,05
Fluxos nets d'efectius per activitats de finançament	15.233.256,85	11.150.701,97	4.082.554,88
IV. FLUXOS D'EFECTIUS PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ	-	-	-
I) Cobraments pendents d'aplicació	-	-	-
J) Pagaments pendents d'aplicació	-	-	-
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació	0,00	0,00	0,00
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-	-
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU	-4.879.149,25	34.085.152,48	-38.964.301,73
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	63.766.956,22	63.147.089,22	619.867,00
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	58.887.806,98	97.232.241,70	- 38.344.434,72

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

Nota 22 - Altra informació que afecti els comptes anuals consolidats

a) Ajustaments per periodificació de passiu

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

Saldo a 31 de desembre de 2017	**474.028.351,23**
Altes a l'exercici	4.648.615,44
Actualització	196.774,69
Traspassos a ajustaments per periodificació a curt termini	-19.335.247,63
Imputació a resultats	-2.979.689,69
Altres disminucions	-508.294,00
Saldo a 31 de desembre de 2018	**456.050.510,04**

Per naturalesa, 448.786 milers d'euros corresponen a ingressos avançats pel dret d'utilització de béns de titularitat municipal i 7.263 milers d'euros a ingressos per prestacions de serveis diversos.

Els ingressos avançats es traspassen anualment al Compte de resultats consolidat de manera lineal en el decurs del període de la corresponent concessió o adjudicació, que es situa com a màxim l'any 2092.

L'import traspassat a curt termini és el que es preveu aplicar al Compte de resultats consolidat de l'exercici 2018 i figura en l'epígraf "Ajustaments per periodificació" del passiu del balanç consolidat de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018.

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

Saldo a 31 de desembre de 2017	**114.035.312,44**
Altes a l'exercici	65.932.580,37
Actualització	4.416,26
Traspassos a ajustaments per periodificació a llarg termini	19.335.247,63
Imputació a resultats	-71.504.899,00
Minoracions d'atorgaments i altres	-4.238.605,73
Altres disminucions	-11.290.513,83
Saldo a 31 de desembre de 2018	**112.273.538,14**

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

b) Honoraris dels auditors

Els honoraris a percebre per Ernst & Young, SL, corresponents als serveis d'auditoria i despeses incorregudes per la prestació d'aquests serveis de l'exercici 2018 ascendeixen a 120 milers d'euros, IVA inclòs. Aquests honoraris, que es facturen a l'Ajuntament de Barcelona en virtut de l'expedient d'adjudicació del lot 1 del concurs d'auditoria, inclouen també els treballs d'auditoria dels comptes anuals individuals 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'Entitat 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'Institut com a conseqüència d'eventuals actuacions inspectores.

d) Avals

A 31 de desembre de 2018, els avals atorgats pel grup per a la cobertura d'operacions de crèdit pugen a 709.059,87 euros.

Nota 23 - Indicadors financers i patrimonials

- Liquiditat immediata:

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = 0{,}91$$

- Liquiditat a curt termini:

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = 1{,}23$$

- Liquiditat general:

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = 1{,}36$$

- Endeutament per habitant:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Nombre habitants}} = 1.615{,}14 \text{ euros}$$

- Endeutament:

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

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

- Relació d'endeutament:

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = 0{,}58$$

- Flux de caixa:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = 8{,}50$$

- Estructura dels ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
43,88%	31,17%	10,25%	14,70%

- Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (DGOR)			
D. PERS. / DGOR	TRANSFC/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
27,77%	20,86%	2,33%	49,03%

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

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = 91{,}74\%$$

Nota 24 - Fets posteriors al tancament

Entre la data de tancament de l'exercici i la de formulació dels comptes anuals consolidats 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.

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal

La gerent municipal de l'Ajuntament de Barcelona, en data 22 de juliol de 2019, i en compliment dels requisits establerts a l'article 64 de la llei 1/2006 que regula el règim especial de Barcelona, procedeix a formular els comptes anuals consolidats compresos en aquest document, de les pàgines 1 a 65, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018.

La gerent municipal

Ajuntament de Barcelona
Gerència Municipal