



# **Grup Ajuntament de Barcelona**

## **Comptes anuals consolidats de l'exercici 2016**

**(juntament amb l'informe d'auditoria)**



Building a better  
working world

Ernst & Young, S.L.  
Edifici Sarrà Forum  
Avda. Sarrà, 102-106  
08017 Barcelona  
Espanya

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 2016

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 2016, 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 de l'Ajuntament d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 4 de la memòria 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 a què es refereix aquest informe han estat formulats pel Gerent Municipal en data 30 de juny de 2017.

### 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 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 8% (205 milions d'euros) del total de despeses del Grup i el 7% (1.046 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 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 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 2016, 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.

### IV. Altres qüestions que no afecten a l'opinió

Els comptes anuals consolidats de l'exercici 2015, les xifres dels quals es presenten a efectes comparatius amb les de l'exercici 2016, van ser auditats per altres auditors, els quals varen emetre una opinió favorable.

Barcelona, 10 de juliol de 2017

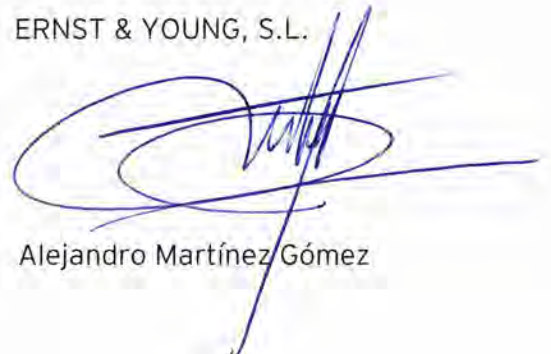
**Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya**

ERNST & YOUNG, S.L.

Any 2017 Num. 20/17/07812  
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

.....  
Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional  
.....

ERNST & YOUNG, S.L.



Alejandro Martínez Gómez



## Índex dels comptes anuals consolidats de l'exercici 2016

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 2016

Memòria consolidada de l'exercici 2016 .....	10
Nota 1 – El Grup Ajuntament de Barcelona – Entitats del Grup.....	10
Nota 2 – Entitats multigrup i associades .....	14
Nota 3 – Informació dels subgrups d'entitats .....	17
Nota 4 – Bases de presentació dels comptes anuals consolidats.....	17
Nota 5 - Normes de reconeixement i valoració .....	22
Nota 6 – Ajustos i eliminacions .....	34
Nota 7 - Combinacions de negocis i operacions de reestructuració empresarial .....	36
Nota 8 – Fons de comerç de consolidació.....	37
Nota 9 – Diferència negativa de consolidació .....	37
Nota 10 – Socis externs .....	38
Nota 11 - Modificacions en el percentatge de participació en entitats del grup.....	38
Nota 12 - Partides corresponents a entitats multigrup .....	38
Nota 13 - Participacions en entitats posades en equivalència .....	38
Nota 14 - Immobilitzat material i Patrimoni Públic del Sòl .....	40
Nota 15 - Inversions immobiliàries .....	43
Nota 16 - Immobilitzat intangible .....	43
Nota 17 – Actius financers.....	45
Nota 18 – Passius financers .....	47
Nota 19 – Patrimoni net.....	51
Nota 20 – Provisions i contingències.....	51
Nota 21 – Informació pressupostària consolidada .....	54
Nota 22 - Altra informació que afecti els comptes anuals consolidats .....	58
Nota 23 - Indicadors financers i patrimonials.....	59
Nota 24- Fets posteriors al tancament .....	60



**Balanç Consolidat  
a 31 de desembre de 2016 (imports en euros)**

ACTIU	Notes en memòria	2016	2015
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>13.302.565.338,86</b>	<b>13.012.508.458,31</b>
I. Immobilitzat intangible	16	15.909.902,18	20.780.824,65
1. Fons de comerç de consolidació	8	1.318.192,00	1.464.658,00
2. Altre immobilitzat intangible		14.591.710,18	19.316.166,65
II. Immobilitzat material	14	11.453.224.081,85	11.224.800.574,15
1. Terrenys i construccions		6.600.100.561,98	6.569.209.580,56
2. Infraestructures i béns del patrimoni històric		3.967.050.682,80	4.039.455.535,19
3. Altre immobilitzat material		207.223.865,63	217.405.084,99
4. Immobilitzat en curs i avançaments		678.848.971,44	398.730.373,41
III. Inversions immobiliàries	15	240.307.732,52	244.089.472,03
IV. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i associades	17	809.436.472,17	746.132.053,19
1. Participacions posades en equivalència	13	736.737.120,97	682.209.475,59
3. Altres inversions		63.922.577,60	63.922.577,60
V. Patrimoni públic del Sòl	14	568.261.469,48	564.346.507,98
1. Terrenys i construccions		297.853.529,26	268.880.716,50
2. En construcció i bestretes		13.498.202,00	13.498.202,00
3. Altres patrimoni públic del sòl		256.909.738,22	281.967.589,48
VI. Inversions financeres a llarg termini	17	185.742.366,34	180.911.742,46
VII. Actius per impost diferit		2.923.891,30	3.012.356,40
VIII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini		26.759.423,02	28.434.927,45
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>1.326.102.067,67</b>	<b>1.289.018.683,95</b>
I. Actius en estat de venda		6.638.000,00	0,00
II. Existències	5.11	67.704.249,78	90.279.531,62
III. Deutors i altres comptes a cobrar		343.577.349,84	430.026.898,66
V. Inversions financeres a curt termini	17	83.667.510,39	73.385.731,47
VI. Ajustos per periodificació		4.535.968,93	5.756.560,02
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		819.978.988,73	689.569.962,18
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>14.628.667.406,53</b>	<b>14.301.527.142,26</b>

Les notes 1 a 25 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç consolidat a 31 de desembre de 2016





**Balanç Consolidat  
a 31 de desembre de 2016 (imports en euros)**

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2016	2015
<b>A) PATRIMONI NET</b>	19	<b>11.974.337.916,89</b>	<b>11.581.066.020,12</b>
I. Patrimoni aportat		7.837.048.567,32	7.830.665.478,43
II. Patrimoni generat		3.324.559.823,12	2.998.181.778,79
2. Resultats d'exercicis anteriors		2.510.249.787,79	2.191.822.793,88
3. Resultats d'exercici atribuïts a l'entitat dominant		288.629.316,58	371.607.694,04
4. Reserves de consolidació		525.680.718,75	434.751.290,86
III. Ajustos per canvis de valor		23.307.776,00	23.536.663,00
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats		716.808.258,46	659.549.251,90
V. Socis externs	10	72.613.492,00	69.132.848,00
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>1.650.524.304,27</b>	<b>1.678.137.603,91</b>
I. Provisions a llarg termini	20	42.665.702,32	49.995.176,49
II. Deutes a llarg termini	18	1.113.873.334,13	1.115.537.146,85
1. Obligacions i altres valors negociables		60.000.000,00	60.000.000,00
2. Deutes amb entitats de crèdit		795.144.135,38	783.892.187,62
3. Altres deutes		258.729.198,75	271.644.959,23
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini		38.227,96	0,00
1. Deutes amb entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència		0,00	0,00
2. Altres deutes		38.227,96	0,00
IV. Passius per impost diferit		7.158.069,97	7.301.233,58
VI. Ajustos per periodificació	22	486.788.969,89	505.304.046,99
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>1.003.805.185,37</b>	<b>1.042.323.518,23</b>
I. Provisions a curt termini	20	3.422.658,60	76.394.558,77
II. Deutes a curt termini	18	327.798.262,53	359.228.458,96
1. Obligacions i altres valors negociables		892.732,88	877.868,85
2. Deutes amb entitats de crèdit		137.857.529,92	168.665.330,87
3. Altres deutes		189.047.999,73	189.685.259,24
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		18.075.225,09	11.700.706,25
1. Deutes amb entitats integrades proporcionalment o per posada en equivalència		177.348,57	1.909.758,00
2. Altres deutes		17.897.876,52	9.790.948,25
IV. Creditors i altres comptes a pagar		565.853.989,33	524.015.446,61
V. Ajustos per periodificació	22	88.655.049,82	70.984.347,64
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>14.628.667.406,53</b>	<b>14.301.527.142,26</b>

Les notes 1 a 25 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç consolidat a 31 de desembre de 2016

**Ajuntament de Barcelona**  
**Gerent Municipal**



## Compte del resultat econòmic patrimonial consolidat a 31 de desembre de 2016 (importos en euros)

	Notes en memòria	2016	2015
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials		1.284.634.640,89	1.249.948.321,22
a) Ingressos tributaris		1.284.634.640,89	1.249.948.321,22
2. Transferències i subvencions rebudes		1.085.069.048,20	1.205.424.696,20
a) De l'exercici		1.072.422.176,37	1.193.448.302,30
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		3.446.616,32	11.909.335,92
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres		9.200.255,51	67.057,98
3. Vendes netes i prestacions de serveis		275.894.524,68	261.762.270,75
a) Vendes netes		28.425.433,83	25.539.665,30
b) Prestació de serveis		247.469.090,85	236.222.605,45
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor		-36.521,00	17.741,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària		164.386.828,23	166.848.585,17
7. Excessos de provisions		28.070.541,67	23.055.869,30
<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>		<b>2.838.019.062,67</b>	<b>2.907.057.483,64</b>
8. Despeses de personal		-670.173.294,84	-630.604.305,68
a) Sous, salaris i assimilats		-523.036.067,11	-484.470.371,86
b) Càrregues socials		-147.137.227,73	-146.133.933,82
9. Transferències i subvencions atorgades		-618.856.299,80	-633.932.227,98
10. Aprovisionaments		-59.882.654,39	-55.337.219,21
a) Consum de mercaderies i altres		-59.946.465,71	-55.449.966,18
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments		63.811,32	112.746,97
11. Altres despeses de gestió ordinària		-904.220.042,40	-884.663.244,01
12. Amortització del immobilitzat		-217.520.649,60	-256.622.684,23
<b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>		<b>-2.470.652.941,03</b>	<b>-2.461.159.681,11</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>		<b>367.366.121,64</b>	<b>445.897.802,53</b>
13. Deteriorament de valor i resultats per alienacions del immobilitzat no financer i actius en estat de venda		-2.374.532,43	406.878,39
a) Deteriorament de valor		-59.590,07	-9.073,07
b) Baixes i alienacions		-344.993,20	-376.422,31
c) Imputació de subvencions per el immobilitzat no financer		-1.969.949,16	792.373,77
14. Altres partides no ordinàries		-2.153.368,29	564.066,28
<b>II Resultat de les operacions no financeres</b>		<b>362.838.220,92</b>	<b>446.868.747,20</b>
17. Ingressos financers		23.596.076,07	29.082.213,83
a) De participacions en instruments de patrimoni		775.636,00	588.859,00
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		22.820.440,07	28.493.354,83
18. Despeses financeres		-22.159.466,81	-26.095.130,46
19. Despeses financeres imputades a l'actiu		458.039,47	687.766,05
21. Diferències de canvi		1.466,42	7.572,41
22. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers		-66.632.933,59	-70.992.860,82
<b>III. Resultat de les operacions financeres</b>		<b>-64.736.818,44</b>	<b>-67.310.438,99</b>
23. Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència	13	-4.855.984,75	-3.543.412,46
<b>IV Resultat abans d'impostos</b>		<b>293.245.417,73</b>	<b>376.014.895,75</b>
26. Impost sobre beneficis		-424.253,15	-365.399,71
<b>IV Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V Resultat (estalvi o desestalvi) consolidat de l'exercici</b>		<b>292.821.164,58</b>	<b>375.649.496,04</b>
<b>Resultat atribuït a l'entitat dominant</b>		<b>288.629.316,58</b>	<b>371.607.694,04</b>
<b>Resultats atribuïts a socis externs</b>	10	<b>4.191.848,00</b>	<b>4.041.802,00</b>

Les notes 1 a 25 de la memòria adjunta formen part integrant del compte de resultats econòmic patrimonial consolidat de l'exercici 2016



## Estat de canvis en el patrimoni net consolidat a 31 de desembre de 2016 (importos 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 2015	7.830.665.478,43	2.998.181.778,79	23.536.663,00	659.549.251,90	69.132.848,00	11.581.066.020,12
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS	0,00	-757.641,05	0,00	0,00	0,00	-757.641,05
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DEL EXERCICI 2015	7.830.665.478,43	2.997.424.137,74	23.536.663,00	659.549.251,90	69.132.848,00	11.580.308.379,07
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2016	6.383.088,88	327.135.685,38	-228.887,00	57.259.006,56	3.480.644,00	394.029.537,82
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	0,00	288.629.316,58	0,00	73.281.974,29	4.079.550,00	365.990.840,87
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	6.383.088,88	38.506.368,80	-228.887,00	-16.022.967,73	-2.257,00	28.635.345,95
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2016	7.837.048.567,31	3.324.559.823,12	23.307.776,00	716.808.258,46	72.613.492,00	11.974.337.916,89

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 2016

### 2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts consolidat

	2016	2015
<b>I. Resultat econòmic patrimonial</b>	<b>288.629.316,58</b>	<b>371.607.694,04</b>
<b>II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net</b>		
2. Actius i passius financers	167.141,93	-28.942,00
4. Altres increments patrimonials	102.895.425,16	71.474.913,08
<b>Total</b>	<b>103.062.567,09</b>	<b>71.445.971,08</b>
<b>III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de pa partida coberta</b>		
3. Cobertures comptables	-13.185,81	
4. Altres increments patrimonials	-26.245.161,20	-11.909.335,92
6. Efecte impositiu	557.304,21	
<b>Total</b>	<b>-25.701.042,80</b>	<b>-11.909.335,92</b>
<b>IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)</b>	<b>365.990.840,87</b>	<b>431.144.329,20</b>

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 2016





**Estat de fluxos d'efectiu consolidat  
a 31 de desembre de 2016 (importos en euros)**

	2016	2015
<b>ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CONSOLIDAT</b>		
I. FLUXOS D'EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ (Per AB i OAAA)	396.651.460,52	531.982.712,30
I. FLUXOS D'EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ (Per EPEs i SAs)	50.593.441,09	80.591.430,85
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió</b>	<b>447.244.901,61</b>	<b>612.574.143,15</b>
<b>II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (*)</b>		
C) Cobraments:	105.486.249,12	101.142.004,02
1. Venta d'inversions reals	39.412.477,48	61.430.642,75
2. Venta d'actius financers	173.813,86	5.241.101,00
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió	65.899.957,78	34.470.260,27
D) Pagaments:	-414.929.893,90	-567.042.138,83
4. Compra d'inversions reals	-392.512.521,85	-527.317.331,23
5. Compra d'actius financers	-16.751.992,71	-16.349.054,47
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió	-5.665.379,34	-23.375.753,13
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)</b>	<b>-309.443.644,78</b>	<b>-465.900.134,81</b>
<b>III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
E) Cobrament a l'entitat o entitats propietàries	4.271.316,67	5.513.332,66
2. Altres cobraments a l'entitat o entitats propietàries	4.271.316,67	5.513.332,66
G) Cobraments per emissió de passius financers:	237.848.387,28	215.341.585,37
6. Préstecs rebuts	170.203.488,24	180.062.294,76
7. Altres deutes	67.644.899,04	35.279.290,61
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	-250.329.687,86	-375.525.086,66
9. Préstecs rebuts	-188.752.825,66	-334.989.648,52
10. Altres deutes	-61.576.862,20	-40.535.438,14
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)</b>	<b>-9.132.423,22</b>	<b>-154.670.168,63</b>
<b>IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ</b>		
I) Cobraments pendents d'aplicació	1.738.344,09	5.475.606,51
J) Pagaments pendents d'aplicació	1.848,81	-122.763,58
<b>Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)</b>	<b>1.740.192,90</b>	<b>5.352.842,93</b>
<b>V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>		
	0,04	14,58
<b>VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)</b>		
	130.409.026,55	-2.643.302,78
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al inici de l'exercici (**)	689.569.962,18	692.213.174,97
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	819.978.988,73	689.569.962,18

(\*) 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.





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

Liquidació del pressupost de despeses. Classificació econòmica

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS INICIALS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES
Capítol 1	Despeses del personal	480.233.647,00	521.206.311,08
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	792.479.233,19	725.780.735,05
Capítol 3	Despeses financeres	24.890.793,84	23.066.875,06
Capítol 4	Transferències corrents	840.379.642,44	857.419.783,20
Capítol 5	Fons de contingència	8.646.720,21	0,00
Capítol 6	Inversions reals	273.771.350,29	369.038.912,44
Capítol 7	Transferències de capital	20.308.250,15	69.042.436,00
Capítol 8	Actius financers	48.810.892,17	16.598.916,76
Capítol 9	Passius financers	157.708.736,82	157.156.380,67
<b>TOTAL</b>		<b>2.647.229.266,11</b>	<b>2.739.310.350,26</b>

Liquidació del pressupost d'ingressos

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS INICIALS	DRETS RECONEGUTS NETS
Capítol 1	Impostos directes	989.186.570,07	1.061.479.555,32
Capítol 2	Impostos indirectes	55.456.193,99	66.062.542,76
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	286.561.042,40	351.057.134,83
Capítol 4	Transferències corrents	1.078.902.494,65	1.056.947.110,40
Capítol 5	Ingressos patrimonials	45.225.495,00	42.706.660,45
Capítol 6	Inversions reals	4.500.080,00	2.682.187,48
Capítol 7	Transferències capital	20.847.380,00	38.360.117,60
Capítol 8	Actius financers	5.000.010,00	169.813,86
Capítol 9	Passius financers	161.550.000,00	160.571.093,12
<b>TOTAL</b>		<b>2.647.229.233,11</b>	<b>2.780.036.215,82</b>

Resultat pressupostari consolidat

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	2.578.253.003,76	2.127.473.704,39	450.779.299,37
b) Operacions de capital	41.042.305,08	438.081.348,44	-397.039.043,36
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>2.619.295.308,84</b>	<b>2.565.555.052,83</b>	<b>53.740.256,01</b>
c) Actius financers	169.813,86	16.598.916,76	-16.429.102,90
d) Passius financers	160.571.093,12	157.156.380,67	3.414.712,45
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>160.740.906,98</b>	<b>173.755.297,43</b>	<b>-13.014.390,45</b>
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT DE L'EXERCICI</b>			<b>40.725.865,56</b>





## **Grup Ajuntament de Barcelona**

### **Memòria consolidada de l'exercici 2016**

#### **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.

Adicionalment, 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 altre entitat amb la finalitat d'obtenir rendiments econòmics o potencial del servei. En particular allò a què fa referència 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).



**1.2.a) Entitats a integrar en la consolidació.**

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

Entitat	Mètode d'integració	Naturalessa 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'Urbanisme	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
Patronat Municipal de l'Habitatge	Global	EPE	Ajuntament de Barcelona
Inst. Municipal Fundació Mies van der Rohe	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 Metropolitanas, 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 2016 a 31 de desembre de 2016 igual que l'entitat dominant. Els seus comptes anuals corresponents a l'exercici 2016 han estat auditats amb opinions no modificades en la totalitat dels casos.



Entitat	Grau Participació (%)	Activitat/Àrea d'adscripció
<b>Organismes Autònoms</b>		
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'Urbanisme	100	Gestionar actuacions urbanístiques
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
<b>Entitats Públiques Empresariales</b>		
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
Patronat Municipal de l'Habitatge	100	Promoció i construcció d'habitatges
Inst. Municipal Fundació Mies van der Rohe	100	Impuls i difusió cultural en l'àmbit de l'arquitectura
<b>Societats Mercantils</b>		
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, SA	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.





### 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'exploració de l'exercici.

Entitat	Importància relativa
Inst. Mpal. de Persones amb Discapacitat	11.495.404,34
Institut Barcelona Esports	30.819.302,27
Inst. Municipal d'Informàtica	62.366.617,24
Inst. Municipal d'Urbanisme	794.680,79
Inst. Municipal d'Hisenda	25.469.268,51
Inst. Municipal de Mercats	36.843.053,88
Inst. Municipal d'Educació	66.088.865,93
Inst. Municipal de Paisatge Urbà	18.383.327,77
Inst. Municipal de Serveis Socials	146.724.175,41
Inst. Municipal de Parcs i Jardins	54.841.759,60
Inst. de Cultura de Barcelona	127.190.210,74
Patronat Municipal de l'Habitatge	37.849.935,90
Inst. Municipal Fundació Mies van der Rohe	1.857.288,91
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	5.851.366,69
Foment de Ciutat, SA	4.624.519,30
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	12.685.921,18
Barcelona Activa, SA	51.492.512,65
Barcelona Gestió Urbanística, SA	13.482.890,83
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	7.864.171,12
Barcelona de Serveis Municipals, SA	112.892.036,62
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA	14.795.573,40
Tractament i Eliminació de Residus, SA	53.125.894,25
Selectives Metropolitanas, SA	7.963.806,93
Solucions Integrals per als Residus, SA	9.232.901,73
Cementiris de Barcelona, SA	13.953.641,32
Mercabarna, SA	26.905.011,68



**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 (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	25,00
Consorci El Far, Centre dels Treballs del Mar (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	36,00
Consorci Institut d'Infància i Món Urbà (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	33,00
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	50,00
Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	33,00
Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA) (2)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	43,00
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra (2)	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	21,00
Consorci Localret (2)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	1,00
Agència Local d'Energia de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	53,00
Fira Internacional de Barcelona (2)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	33,00
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	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	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	25,00
Consorci Institut Ramon Llull (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	19,00
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
Consorci Barcelona World Jumping Challenge	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	20,00
Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM) (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	60,00
Consorci per a la Normalització Lingüística	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	1,00
Consorci Alta Velocidad de Barcelona	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	33,33
Consorci Educació Barcelona	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	57,00
Consorci Sanitari de Barcelona	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	16,00
Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, Casa Caritat (CCCB)	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 Turisme de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	33,33
Consorci de la Zona Franca de Barcelona (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	40,00
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 Asia (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	16,00
Institut Europeu de la Mediterrània (1)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	31,00
Patronat Catalunya-Món (2)	PE	CO	Ajuntament de Barcelona	3,00

PE – Posada en equivalència d'acord amb el previst a l'art 12 de l'ordre HAP/1489/2013

CO – Consorci

(1) Comptes anuals 2015 auditats amb opinió no modificada.

(2) Comptes anuals 2015 auditats amb excepcions.





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

Entitat	Mètode d'integració	Naturalessa jurídica	Entitat titular	Grau de participació (%)
Mediacomplex, SA (1)	PE	SA	Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	33,30
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	22,96
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	20,63

(1) Opinió d'auditoria dels comptes anuals 2016 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 2016 a 31 de desembre de 2016, igual que l'entitat dominant. En canvi, per incorporar les entitats multigrup a la consolidació pel mateix mètode s'han fet servir els comptes anuals corresponents a l'exercici 2015.

### 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 incurrir 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 - Area d'adscripció	Naturalessa jurídica
Fundació Barcelona Cultura	Area d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació per la Navegació Oceànica Barcelona	Area de Ciutadania, Participació i Transparència	F
Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònomicos i Locals	Area d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Privada Julio Muñoz Ramonet	Area d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	Area d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació del Gran Teatre del Liceu	Area d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Privada Antoni Tàpies	Area d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Joan Miró - Centre d'Estudis d'Art Contemporani	Area d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Teatre Lliure - Teatre públic de Barcelona	Area d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Privada Museu Marítim i Drassanes Reials de Barcelona	Area de Ciutadania, Participació i Transparència	F
Fundació Artur Martorell, Fundació Privada	Area de Drets Socials	F
Fundació Privada Orfeo Català - Palau de la Música Catalana	Area de Treball, Economia i Planificació Estratègica	F
Fundació Privada de l'Auditori i l'Orquestra	Area de Ciutadania, Participació i Transparència	F
Fundació Privada Joan Brossa	Area de Ciutadania, Participació i Transparència	F
Fundació Museu Picasso de Barcelona	Area d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Biblioteca Pública Arús	Area d'Empresa, Cultura i Innovació	F
Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Area de Drets Socials	F
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Area de Drets Socials	F
Fundació Institut Guttmann, Fundació Privada	Area de Drets Socials	F
Fundació Privada Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	Area de Drets Socials	F





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

F: Fundació  
A: Associació



**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 Metropolitanas, 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 2016 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.





Les liquidacions dels pressupostos corresponents a l'Ajuntament i als organismes autònoms locals han estat aprovades per Decrets d'Alcaldia de 28 de febrer de 2017. 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.

Adicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- Reial decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1998, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos.
- 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 qualitius de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats. Les partides o els imports la importància relativa dels quals sigui escassament significativa poden aparèixer agrupats amb altres de similar naturalesa o funció.

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



Als efectes de consolidació comptable són qualificades d'entitats dependents 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 2016 i 2015, 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).



#### 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 per el mètode de posada en equivalència s'han fet servir els comptes anuals corresponents a l'exercici 2015.
- 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 dependent 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.

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 depreciiïn, causin baixa o s'alienin a tercers els corresponents elements patrimonials. De la mateixa manera, procedeix el càrrec a resultats consolidats quan es 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 beneficis (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.



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

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

Les addicions anteriors a l'1 de gener de 1992, 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.





### 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'espera 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.



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:

	<b>Anys de vida útil</b>
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 2016, ha ascendit a 221.573 milers d'euros, tot això sobre la base de la taxació independent indicada anteriorment. Aquest tractament es justifica pel fet que el component historicoartístic esmentat és objecte del manteniment que garanteix la permanència del seu valor.



#### **4. 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 immobilitzats. 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



d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau, o el "cost de producció" en aquells que han estat resultat de treballs propis.

#### Valoració posterior

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

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

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

#### Amortització

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

	Anys de vida útil
Propietat industrial	4
Altres immobilitzats intangibles	4

### **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.



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 actiu 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.



### **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 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.



Les provisions registrades pel deteriorament de les unitats corresponents a aparcaments i locals comercials, per l'import resultant de la diferència 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.

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.

#### 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.

## **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.

#### **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
<b>Ajuntament de Barcelona</b>		<b>2.269.509.180,78</b>
	Deutors i altres comptes a cobrar	1.622.911,93
	Participacions posades en equivalència	125.966.384,36
	IF a ll/t en entitats del grup, multigrup i associades. Altres inversions	242.939.568,87
	Creditors i altres comptes a pagar	175.055.587,16
	Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	91.626.924,67
	Reserva de consolidació	413.609.376,67
	Patrimoni aportat	270.320.792,77
	Reserves	225.734.493,63
	Resultats d'exercicis anteriors	29.562.490,03
	Altres despeses de gestió ordinària	1.357.571,95
	Transferències corrents	627.906.262,20
	Transferències de capital	48.616.860,76
	Altres ingressos de gestió ordinària	6.441.888,94
	Ingressos tributaris i cotitzacions socials	3.239.665,12
	Transferències corrents	200.078,47
	Transferències de capital	343.538,49
	Vendes netes i prestacions de serveis	4.964.784,75
<b>Entitats Públiques Empresarials</b>		<b>351.125.011,26</b>
	Deutors i altres comptes a cobrar	135.815.254,66
	Ajustos per periodificacions a curt termini	11.217.493,41
	Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	22.506.678,92
	Creditors i altres comptes a pagar	204.162,79
	Altres despeses de gestió ordinària	4.411.047,16
	Altres ingressos de gestió ordinària	1.168.266,13
	Transferències corrents	165.796.277,27
	Prestació de serveis	5.574.729,05
	Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	4.431.101,87
<b>Organismes Autònoms</b>		<b>462.343.896,39</b>
	Deutors i altres comptes a cobrar	102.849.497,22
	Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i associades	28.961.370,34
	Ajustos per periodificacions a curt termini	4.042.534,84
	Creditors i altres comptes a pagar	756.780,04
	Altres despeses de gestió ordinària	429.010,37
	Transferències corrents	3.954.160,68
	Transferències corrents	45.170,69
	Transferències de capital	312.800.748,14
	Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	7.788.424,77
	Vendes netes i prestacions de serveis	716.199,30
<b>Societats Mercantils Municipals</b>		<b>358.567.150,18</b>
	Deutors i altres comptes a cobrar	99.454.937,74
	Inversions financeres a c/t	529.119,81
	Ajustos per periodificacions a curt termini	2.491.627,41
	Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	1.416.897,54
	Creditors i altres comptes a pagar	101.764.300,34
	Reserves	2.000.000,00
	Altres despeses de gestió ordinària	8.315.668,94
	Altres ingressos de gestió ordinària	631.189,93
	Transferències corrents	135.947.522,55
	Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	299.813,70
	Vendes netes i prestacions de serveis	5.716.072,22
<b>Total Eliminacions</b>		<b>3.441.545.238,60</b>



Grup d'entitats	Epígraf	Suma de Deure	Suma de Haver
<b>Ajuntament de Barcelona</b>		<b>68.933,95</b>	<b>68.933,95</b>
	Deutors i altres comptes a cobrar	68.933,95	
	Reserva de consolidació		68.933,95
<b>Entitats Públiques Empresarials</b>		<b>194.339.955,26</b>	<b>194.339.955,26</b>
	Amortització acumulada i provisions	2.645.853,35	
	I.M. Infraestructures i béns del patrimoni històric		5.125.713,35
	I.M. Terrenys		44.665.547,14
	Imputació de subvencions per immobilitzat no financer	193.789,55	
	Ingrés transferència corrent	1.008.216,85	
	Passius per impost diferit	9.579,87	
	Patrimoni aportat		49.373.929,40
	Reserva de consolidació	5.125.713,35	95.174.765,37
	Subvencions de capital	145.106.961,89	
	Ajustos per periodiació	40.249.840,40	
<b>Organismes Autònoms</b>		<b>427.141,54</b>	<b>427.141,54</b>
	Deutors i altres comptes a cobrar	49.024,59	
	Imputació de subvencions per immobilitzat no financer	109.169,56	
	Ingrés transferència corrent	49.024,59	
	Reserva de consolidació		427.141,54
	Subvencions de capital	226.922,80	
<b>Entitats Mercantils Municipals</b>		<b>32.329.383,90</b>	<b>32.329.383,90</b>
	Actius per impost diferit	91.863,61	
	Altres creditors a llarg termini	93.183,86	
	Amortització acumulada i provisions	2.764.654,60	
	Deutors i altres comptes a cobrar	2.621.279,41	601.444,43
	I.M. Construccions		6.010.121,04
	Imputació de subvencions per immobilitzat no financer	2.255.014,46	
	Transferències i subvencions rebudes	11.495.005,60	
	Creditors i altres comptes a pagar	881.119,41	168.284,63
	Reserva de consolidació	4.019.257,37	25.545.471,93
	Subvencions de capital	8.099.438,90	
	Altres despeses de gestió ordinària	8.566,68	
	Vendes i prestacions de serveis		4.061,87
<b>Total ajustos</b>		<b>227.165.414,65</b>	<b>227.165.414,65</b>

#### Nota 7 - Combinacions de negocis i operacions de reestructuració empresarial

Durant l'exercici 2016 no s'han realitzat combinacions de negocis i operacions de reestructuració 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:

<b>1 de gener de 2016</b>	<b>1.464.658,00</b>
<b>31 de desembre de 2016</b>	
Cost	1.464.658,00
Amortització acumulada	146.466,00
<b>Valor net comptable</b>	<b>1.318.192,00</b>

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

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

	<b>2016</b>
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA	1.318.192,00
<b>Total</b>	<b>1.318.192,00</b>

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	Subvencions, donac. i legats	TOTAL
Grup Tractament i Selecció de Residus	5.973.014	20.298.845	1.108.214		27.380.073
Mercados de Abastecimientos de Barcelona	6.995.989	34.808.203	3.083.634	345.593	45.233.419
	12.969.003	55.107.048	4.191.848	345.593	72.613.492

**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 2016 augmentar el seu capital social, passant la participació de l'Ajuntament de Barcelona del 23,09% al 22,96%. Fira 2000, SA és una societat associada que s'incorpora al consolidat pel mètode de posada en equivalència.

**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**

<b>1 de gener de 2016</b>	<b>682.209.475,58</b>
Pèrdues en el compte de resultats	-4.855.984,75
Increment participacions financeres	59.383.630,14
<b>31 de desembre de 2016</b>	<b>736.737.120,97</b>

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

- Pèrdues 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)
- Increment de les participacions financeres per la integració a la consolidació de les entitats multigrup.



**Comptes anuals consolidats de l'exercici 2016**

L'import dels actius, passius, ingressos ordinaris, resultat de l'exercici i resultat per posada en equivalència, segons comptes anuals individuals de l'exercici 2015 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	22.810.702,54	17.383.730,30	3.144.015,14	-7.102,71	-1.775,68
Consorci El Far, Centre dels Treballs del Mar	1.553.999,98	127.198,37	1.052.454,15	-16.796,41	-6.046,71
Consorci Institut d'Infància i Món Urbà	44.941,40	24.409,94	209.285,27	-37.662,68	-12.428,68
Consorci Mercat de les Flors	10.148.423,07	1.536.989,13	522.531,67	150.166,97	85.595,17
Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona	2.777.014,95	1.978.774,40	8.409.935,21	547.690,79	273.845,40
Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona	918.549,47	255.580,85	1.234.524,81	-436.746,90	-144.126,48
Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA)	43.400.212,17	3.208.750,23	12.273.261,69	-19.744,93	-8.490,32
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	50.538.422,83	6.382.004,70	6.382.004,70	-4.216.319,38	-2.403.302,05
Consorci de Biblioteques de Barcelona	5.249.491,35	2.158.482,54	18.538.023,20	-5.999,09	-3.359,49
Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	64.775.197,82	6.130.419,08	181.501,00	25.529,14	5.361,12
Consorci Localret	2.211.538,42	200.542,24	1.560.187,55	87.689,31	876,89
Agència Local d'Energia de Barcelona	1.122.427,62	246.981,61	1.041.844,08	103.394,01	54.798,83
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	45.687.843,94	45.683.001,33	17.350.139,20	-12,60	-5,04
Consorci del Gran Teatre del Liceu	101.161,70	12.089,20	4.193,70	187,60	52,53
Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona	2.479.334,44	1.160.524,26	1.094.891,46	0,00	0,00
Consorci Institut Ramon Llull	8.416.094,65	5.444.764,03	7.011.938,20	-138.237,76	-26.265,17
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (abans IMAS)	317.929.264,27	186.538.330,43	303.665.246,00	5.589.337,49	2.235.735,00
Agència de Salut Pública de Barcelona	9.985.142,18	5.607.862,88	26.870.808,68	-120.063,24	-68.436,05
Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona	93.909.021,79	518.917,04	5.156.026,97	-794.906,19	-214.624,67
Consorci del Palau de la Música Catalana	5.941,94	21,23	0,00	-1.233.371,12	-209.673,09
Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya (MNAC)	225.244.607,00	6.265.804,00	22.054.857,00	-789.144,00	-126.263,04
Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, Casa Caritat (CCCCB)	32.634.489,05	2.083.985,95	9.215.947,08	-699.853,64	-188.960,48
Consorci Hospitalari de Catalunya (Consorci de Salut i Social de Catalunya)	1.935.766,28	1.703.039,17	1.608.445,10	4.227,65	42,28
Consorci de la Zona Franca de Barcelona	544.009,00	171.389,00	56.252,00	4.533,00	1.813,20
Autoritat del Transport Metropolità	113.478.439,65	100.119.912,85	1.201.956.607,75	3.699.842,65	813.965,38
Consorci Besòs Tordera	57.549.144,38	17.007.428,12	15.518.209,08	-2.026.358,57	-182.372,27
Consorci Universitat Internacional Menéndez Pelayo de Bcn - Centre Ernest Lluch	815.348,09	44.248,43	319.709,17	-52.452,22	-13.113,06
Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola	21.929.746,56	715.486,35	5.550.342,78	-668.237,08	-20.047,11
Consorci del Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	129.820.586,28	57.422.299,34	13.003.302,22	1.280.448,67	384.134,60
Consorci Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona	789.532,47	434.750,85	1.554.701,41	58.222,31	13.391,13
Institut Europeu de la Mediterrània	3.888.177,75	3.031.522,75	3.020.763,82	-22.681,52	-7.031,27
Patronat Catalunya-Món (abans P.Català pro Europa)	571.865,59	283.710,27	2.101.974,42	-295.988,93	-8.849,67
Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA	270.507.988,46	269.907.988,46	5.369.149,23	0,00	0,00
Barcelona Emprèn CR, SA	4.765.586,00	17.464,00	0,00	105.113,00	25.290,19
Fira 2000, SA	742.950.880,93	573.021.713,57	17.131.486,89	-22.715.071,11	-5.215.380,33
Barcelona Regional, SA	3.043.529,00	1.173.392,00	5.401.986,00	4.189,00	864,19
Barcelona d'Aparcaments Municipals SA	415.647.000,00	129.850.000,00	10.167.000,00	-1.795.000,00	108.800,00
					<b>-4.855.984,75</b>





**Nota 14 - Immobilitzat material i Patrimoni Públic del Sòl**

**Immobilitzat material**

Partida	Saldo a 01.01.2016	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.16
<b>1. Terrenys</b>	2.807.742.983,71	13.458.303,78	-418.417,42	43.602.331,57	-980.372,07	2.863.404.829,57
• Cost	2.808.778.697,96	13.458.303,78	-418.417,42	40.610.394,12	0,00	2.862.428.978,44
• Amortització acumulada	-933.507,66	0,00	0,00	2.991.937,45	-980.372,07	1.078.057,72
• Correccions del valor	-102.206,59	0,00	0,00	0,00	0,00	-102.206,59
<b>2. Construccions</b>	3.761.466.596,85	65.173.989,75	-1.998.411,51	-7.175.373,93	-80.771.068,75	3.736.695.732,41
• Cost	4.737.295.927,01	65.173.989,75	-4.173.220,74	-3.973.269,13	0,00	4.794.323.426,89
• Amortització acumulada	-975.829.330,16	0,00	2.174.809,23	-3.202.104,80	-80.771.068,75	-1.057.627.694,48
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Infraestructures</b>	4.031.875.492,25	0,00	0,00	6.462.859,83	-78.896.751,22	3.959.441.600,86
• Cost	4.790.143.818,88	0,00	0,00	6.251.827,29	0,00	4.796.395.646,17
• Amortització acumulada	-758.268.326,63	0,00	0,00	211.032,54	-78.896.751,22	-836.954.045,31
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Béns del patrimoni històric</b>	7.580.042,94	29.039,00	0,00	0,00	0,00	7.609.081,94
• Cost	7.702.371,28	29.039,00	0,00	0,00	0,00	7.731.410,28
• 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
<b>5. Altre immobilitzat material</b>	217.405.084,99	9.614.819,71	-270.161,55	23.449.601,02	-42.975.478,54	207.223.865,63
• Cost	839.166.200,81	9.739.641,09	-5.004.012,11	23.449.601,02	0,00	867.351.430,81
• Amortització acumulada	-621.732.405,15	0,00	4.733.850,56	0,00	-42.975.478,54	-659.974.033,13
• Correccions del valor	-28.710,67	-124.821,38	0,00	0,00	0,00	-153.532,05
<b>6. Immobilitzat en curs i acomptes</b>	398.730.373,41	377.587.290,65	-28.948.057,32	-68.520.635,30	0,00	678.848.971,44
• Cost	398.730.373,41	377.587.290,65	-28.948.057,32	-68.520.635,30	0,00	678.848.971,44
<b>TOTAL</b>	<b>11.224.800.574,15</b>	<b>465.863.442,89</b>	<b>-31.635.047,80</b>	<b>-2.181.216,81</b>	<b>-208.623.670,58</b>	<b>11.453.224.081,85</b>

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
• Inversions directes de l'Ajuntament	125.308.834,66
• Lliurament de fons a tercers, per a inversions	5.147.665,94
• Lliurament de fons a ens descentralitzats, per a inversions	243.930.730,92
• Per cessions gratuïtes de béns	3.367.084,57
• Inversions finançades per tercers	4.202.674,80
• Altres inversions executades per entitats dependents	72.872.289,92
<b>TOTAL</b>	<b>465.863.442,89</b>

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



- La inversió duta a terme per l'adaptació senyalèctica a la nova imatge corporativa de Barcelona Activa, l'acondicionament del nou espai Office pel personal de Barcelona Activa a la Seu Central, renovacions màquines de clima, millores energètiques en els diferents equipaments i altres adequacions en la xarxa d'equipaments de Barcelona Activa, orientades a la millora d'accessibilitat i condicions de treball en general.
- La construcció d'habitatges per part del Patronat Municipal de l'Habitatge.
- A Barcelona de Serveis Municipals, SA les altes més significatives de l'exercici 2016 corresponen a la construcció de l'Aparcament Jardins Menéndez Pelayo-Güell. Les altres altes significatives corresponen a la renovació dels equips informàtics, al reforç de l'estructura de la pista i accessos i la impermeabilització de la coberta del Palau Sant Jordi, a l'adquisició i adaptació dels caixers automàtics d'aparcaments a les noves targetes xips (estàndard EMV) i, addicionament, a millores en instal·lacions d'aparcaments ja existents.
- A Tractament i Selecció de Residus, SA a la rehabilitació estructural, costat mar, de la cota 7, a la instal·lació de variadors de freqüència per la planta de valorització energètica i a l'adquisició de dos camions per la prestació del servei de punts verds mòbils a la ciutat de Barcelona per renovar la flota actual.
- A Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA, principalment per les inversions en els Pavellons, en el Centre Directiu, en el Mercat Central del Peix i en el Mercat Central de Fruites i Verdures, entre d'altres.
- Rehabilitació i millora dels cementiris i serveis relacionats gestionats per Cementiris de Barcelona, SA.

Al tancament de l'exercici el cost d'adquisició dels béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 474.870.347,05 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.**

En data 29 de desembre de 2016 la Comissió de Govern va acordar l'adquisició de nou finques a la Generalitat de Catalunya per un import total de 46.201.392,95 euros.

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



**Patrimoni Públic del Sòl**

Moviments de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2015	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.16
<b>1. Terrenys</b>	181.791.949,55	8.020.429,35	-6.652.097,76	17.245.325,16	0,00	200.405.606,30
• Cost	181.791.949,55	8.020.429,35	-6.652.097,76	17.245.325,16	0,00	200.405.606,30
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Construccions</b>	87.088.766,95	7.434.599,23	0,00	5.048.664,20	-2.124.107,42	97.447.922,96
• Cost	96.780.368,11	7.434.599,23	0,00	5.048.664,20	0,00	109.263.631,54
• Amortització acumulada	-9.691.601,16	0,00	0,00	0,00	-2.124.107,42	-11.815.708,58
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. En construcció i bestretes</b>	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
• Cost	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Altre patrimoni públic sòl</b>	281.967.589,48	0,00	0,00	-25.057.851,26	0,00	256.909.738,22
• Cost	281.967.589,48	0,00	0,00	-25.057.851,26	0,00	256.909.738,22
• Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>564.346.507,98</b>	<b>15.455.028,58</b>	<b>-6.652.097,76</b>	<b>-2.763.861,90</b>	<b>-2.124.107,42</b>	<b>568.261.469,48</b>

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
• Inversions directes de l'Ajuntament	1.121.550,10
• Per cessions gratuïtes de béns	8.020.429,35
• Inversions lliurades pel Patronat Municipal de l'Habitatge, pla 100x1000	6.313.049,13
<b>TOTAL</b>	<b>15.455.028,58</b>



**Nota 15 - Inversions immobiliàries**

	A 31.12.2015	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2016
<b>1. Terrenys</b>	41.962.113,90	0,00	0,00	0,00	0,00	41.962.113,90
• Cost	41.962.113,90				0,00	41.962.113,90
• Amortització acumulada	0,00				0,00	0,00
• Correccions del valor	0,00				0,00	0,00
<b>2. Construccions</b>	202.127.358,13	0,00	-156.131,33	134.997,04	-3.760.605,22	198.345.618,62
• Cost	241.757.026,74		-183.970,12	223.502,08	0,00	241.796.558,70
• Amortització acumulada	-39.537.466,98		1.700,92	0,00	-3.742.295,32	-43.278.061,38
• Correccions del valor	-92.201,63		26.137,87	-88.505,04	-18.309,90	-172.878,70
<b>TOTAL</b>	<b>244.089.472,03</b>	<b>0,00</b>	<b>-156.131,33</b>	<b>134.997,04</b>	<b>-3.760.605,22</b>	<b>240.307.732,52</b>

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 31.12.2015	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2016
<b>1. Fons de comerç de consolidació</b>	<b>1.464.658,00</b>	<b>-146.466,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.318.192,00</b>
• Cost	1.464.658,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.464.658,00
• Amortització acumulada	0,00	-146.466,00	0,00	0,00	0,00	-146.466,00
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.1. Inversions en I+D</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
• 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
<b>2.2. Propietat industrial i intel·lectual</b>	<b>59.679,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>419,78</b>	<b>-19.177,55</b>	<b>40.921,82</b>
• Cost	777.597,81	0,00	-75.126,00	419,78	0,00	702.891,59
• Amortització acumulada	-717.918,22	0,00	75.126,00	0,00	-19.177,55	-661.969,77
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.3. Aplicacions informàtiques</b>	<b>4.773.790,91</b>	<b>2.786.907,04</b>	<b>-59.974,15</b>	<b>567.636,24</b>	<b>-2.405.232,73</b>	<b>5.663.127,31</b>
• Cost	26.685.026,94	2.926.222,28	-2.668.825,11	567.636,24	0,00	27.510.060,35
• Amortització acumulada	-21.911.236,03	0,00	2.608.850,96	0,00	-2.405.232,73	-21.707.617,80
• Correccions del valor	0,00	-139.315,24	0,00	0,00	0,00	-139.315,24
<b>2.5. Altre immobilitzat intangible</b>	<b>14.482.696,15</b>	<b>-7.179,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.587.856,10</b>	<b>8.887.661,05</b>
• Cost	46.737.858,01	-7.179,00	0,00	0,00	0,00	46.730.679,01
• Amortització acumulada	-32.255.161,86	0,00	0,00	0,00	-5.587.856,10	-37.843.017,96
• Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>20.780.824,65</b>	<b>2.633.262,04</b>	<b>-59.974,15</b>	<b>568.056,02</b>	<b>-8.012.266,38</b>	<b>15.909.902,18</b>



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

	<b>Import</b>
Desenvolupament d'internet	1.620.800,60
Reenginyeria a serveis municipals	41.925.824,71
Altres	3.184.053,70
Amortització acumulada	-37.843.017,96
<b>TOTAL</b>	<b>8.887.661,05</b>

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 41.802.317,49 euros.

**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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	
Credits i partides a cobrar	0,00	0,00	7.239.084,00	8.468.101,00	139.968.404,13	133.034.144,03	0,00	0,00	0,00	0,00	350.529,00	516.700,00	83.316.981,39	72.869.031,47	89.860.306,39	214.887.976,50	
Actius financers disponibles per a venda	38.534.878,21	39.409.497,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.409.497,43	
<b>Total</b>	<b>38.534.878,21</b>	<b>39.409.497,43</b>	<b>7.239.084,00</b>	<b>8.468.101,00</b>	<b>139.968.404,13</b>	<b>133.034.144,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350.529,00</b>	<b>516.700,00</b>	<b>83.316.981,39</b>	<b>72.869.031,47</b>	<b>89.860.306,39</b>	<b>254.297.473,93</b>	

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	Saldo inicial		Reversió del deteriorament creditici en l'exercici		Saldo final	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
<b>Classes d'actius financers</b>						
Actius financers a llarg termini	2.041.109,66	0,00	-25.275,60	0,00	2.015.834,06	0,00
Inversions en patrimoni	1.909.990,82	0,00	-25.275,60	0,00	1.884.715,22	0,00
Altres inversions	131.118,84	0,00	0,00	0,00	131.118,84	0,00



**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:

<b>31 de desembre de 2016</b>		
	<b>% Participació</b>	<b>Valor Comptable</b>
Ecoenergies Barcelona Sud, Zona Franca i Gran Via de l'Hospitalet, SA	17,55%	2.475.000,00
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 Forum Sant Adria, SL	5,00%	12.822,99
Nauta Tech Invest III, SCR	4,78%	2.981.589,20
Aportacions banca ètica	-	599,02
		<b>38.534.878,21</b>



**Nota 18 – Passius financers**

Classes	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				
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015			
<b>Categories</b>															
Deutes a cost amortitzat	60.000.000,00	60.000.000,00	795.144.135,38	783.892.187,62	258.729.198,75	271.644.959,23	892.732,88	877.868,85	137.857.529,92	168.665.330,87	189.047.999,73	201.385.965,49	1.441.671.596,66	1.486.466.312,06	
<b>Total</b>	<b>60.000.000,00</b>	<b>60.000.000,00</b>	<b>795.144.135,38</b>	<b>783.892.187,62</b>	<b>258.729.198,75</b>	<b>271.644.959,23</b>	<b>892.732,88</b>	<b>877.868,85</b>	<b>137.857.529,92</b>	<b>168.665.330,87</b>	<b>189.047.999,73</b>	<b>201.385.965,49</b>	<b>1.441.671.596,66</b>	<b>1.486.466.312,06</b>	



**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:

IDENTIFICACIÓ DEUTE	DEUTE A 31/12/2015		CREACIONS		INTERESSOS MERITATS SEGONS T.I.E.		INTERESSOS CANCEL·LATS (7)	DISMINUCIONS		DEUTE A 31/12/2016	
	COST AMORTITZAT (1)	INTERESSOS EXPLÍCITS (2)	EFFECTIU (3)	DESPESES (4)	EXPLÍCITS (5)	RESTA (6)		VALOR COMPTABLE (10)	RESU L-TAT (11)	COST AMORTITZAT (12)=(1)+(3)-(4)+(6)+(8)-(10)	INTERESSOS EXPLÍCITS (13)=(2)+(5)-(7)+(9)
Préstec 60 M € (vt. 29/07/16)	20.033.736,82	30.868,05	0,00	0,00	26.161,37	0,00	57.029,42	20.033.736,82	0,00	0,00	0,00
Préstec 90 M € (vt. 15/09/23)	67.000.000,00	33.373,33	0,00	0,00	2.573.748,62	0,00	2.500.150,39	9.000.000,00	0,00	58.000.000,00	106.971,56
Préstec 80 M € (vt. 28/11/17)	80.000.000,00	11.004,44	0,00	0,00	2.461.431,12	0,00	2.192.235,56	0,00	0,00	80.000.000,00	230.200,00
Préstec 50 M € Tram 30 M € (vt. 15/12/21)	30.000.000,00	117.819,44	0,00	0,00	666.453,89	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	257.300,00	0,00	0,00	1.304,44	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	5.284,72	0,00	0,00	630.339,58	0,00	634.678,47	0,00	0,00	25.000.000,00	945,83
Préstec 90 M € (vt. 22/03/16)	90.000.000,00	808.690,00	0,00	0,00	230.647,50	0,00	1.039.337,50	90.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Préstec 75 M € (vt. 13/04/20)	46.875.000,00	83.437,50	0,00	0,00	251.876,31	0,00	289.980,48	9.375.000,00	0,00	37.500.000,00	45.333,33
Préstec 240 M € (vt. 19/03/22)	168.000.000,00	124.350,78	0,00	0,00	3.375.658,56	0,00	3.382.613,56	24.000.000,00	0,00	144.000.000,00	117.395,78
Préstec 40 M € (vt. 28/10/20)	18.750.000,00	48.716,15	0,00	0,00	215.288,46	0,00	231.829,61	3.750.000,00	0,00	15.000.000,00	32.175,00
Préstec 50M € (vt. 20/12/32)	50.000.000,00	45.970,83	0,00	0,00	1.504.500,00	0,00	1.504.500,00	0,00	0,00	50.000.000,00	45.970,83
Préstec 160M€ (vt.21/12/2030)	160.000.000,00	65.244,44	0,00	0,00	2.348.800,00	0,00	2.348.800,00	0,00	0,00	160.000.000,00	65.244,44
Préstec 73,5M€ (vt. 31/12/2026)	0,00	0,00	73.500.000,00	0,00	2.968,58	0,00	0,00	0,00	0,00	73.500.000,00	2.968,58
Préstec 70M€ (VT. 31/12/2029)	0,00	0,00	70.000.000,00	0,00	2.827,22	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000.000,00	2.827,22
Préstec 10M€ (vt. 19/12/2026)	0,00	0,00	10.000.000,00	0,00	1.577,81	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00	1.577,81
Préstec 2,5M€ (vt.22/12/2026)	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	338,19	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	338,19
Schuldschein 60 M € (vt. 21/09/29)	60.000.000,00	877.868,85	0,00	0,00	3.164.864,03	0,00	3.150.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00	892.732,88
<b>TOTAL</b>	<b>835.658.736,82</b>	<b>2.509.928,53</b>	<b>156.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.458.785,68</b>	<b>0,00</b>	<b>18.329.654,99</b>	<b>156.158.736,82</b>	<b>0,00</b>	<b>835.500.000,00</b>	<b>1.639.059,22</b>



L'Ajuntament de Barcelona manté vigents cobertures comptables per import total de 298.000 milers d'euros a 31 de desembre de 2016. 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 2016 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)	133.224.197,00	6.042.712,23	139.266.909,23
Préstecs amb l'Institut Català del Sòl (H.P.P.)	11.459.758,38	2.150.310,35	13.610.068,73
<b>Total</b>	<b>144.683.955,38</b>	<b>8.193.022,58</b>	<b>152.876.977,96</b>

El detall dels altres deutes a llarg termini és el següent:

<b>Participació en els Tributs de l'Estat</b>	<b>218.525.153,88</b>
Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2008	43.114.136,19
Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2009	175.411.017,69
<b>Fiances rebudes a llarg termini</b>	<b>33.114.000,91</b>
<b>Altres</b>	<b>7.090.043,96</b>
<b>TOTAL</b>	<b>258.729.198,75</b>



L'import total de la liquidació definitiva negativa de la participació als tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2008 va ascendir a 93.487 milers d'euros, mentre que la corresponent a l'exercici 2009 va ser també negativa per 304.284 milers d'euros. D'acord amb allò previst a la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat de l'exercici 2012, el termini fins a desembre 2014 de compensació d'aquestes liquidacions negatives era de 120 mensualitats. La disposició addicional única del Reial decret llei 12/2014, de 12 de setembre, establia modificacions en el procediment de reintegrament dels saldos deutors a favor de la Hisenda Pública derivats de les liquidacions definitives de les participacions als tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, regulats a la Llei 2/2012, de 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 té venciment durant el període 2011-2031 i la liquidació negativa del 2009 venç durant el període 2012-2031. L'import amb venciment a l'exercici 2016 es troba registrat a l'epígraf d'altres deutes a curt termini.

El detall d'aquests deutes a curt termini és el següent:

CONCEPTE	IMPORT
Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2008	3.079.581,14
Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2009	12.529.359,00
Fiances i dipòsits rebuts	14.371.557,99
Altres creditors - Pressupost Corrent (capítols 3,6,8 i 9)	95.653.749,47
Altres creditors - Pressupostos Tancats (capítols 3,6,8 i 9)	1.339.535,85
Quotes d'urbanització	50.247.404,26
Proveïdors d'Immobilitzat a curt termini	11.826.812,02
<b>TOTAL</b>	<b>189.047.999,73</b>



**Nota 19 – Patrimoni net**

Patrimoni net	Saldo Inicial		Augments	Traspassos	Disminucions	Saldo Final
	Llarg termini	Curt termini				
I. Patrimoni aportat	7.830.665.478,43		6.383.088,89	0,00	0,00	7.837.048.567,32
II. Patrimoni generat	2.998.181.778,79		369.712.786,84	0,00	-53.180.700,13	3.324.559.823,12
1. Reserves	434.751.290,87		90.929.427,88	0,00	0,00	525.680.718,75
Reserves de l'entitat dominant	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves en entitats consolidades	362.360.800,00		32.504.266,80	0,00	0,00	394.865.066,80
Reserves en entitats posades en equivalència	72.390.490,87		58.425.161,08	0,00	0,00	130.815.651,95
2. Resultats d'exercicis anteriors	2.191.822.793,88		0,00	371.607.694,04	-53.180.700,13	2.510.249.787,79
3. Resultats d'exercici atribuïts a l'entitat dominant	371.607.694,04		288.629.316,58	-371.607.694,04	0,00	288.629.316,58
III. Ajustos per canvis de valor	23.536.663,00		0,00	0,00	-228.887,00	23.307.776,00
IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a rtats	659.549.251,90		33.335.430,10	0,00	23.923.576,46	716.808.258,46
V. Socis externs	69.132.848,00		4.079.550,00	0,00	-598.906,00	72.613.492,00
<b>TOTAL</b>	<b>11.581.066.020,12</b>		<b>423.356.813,45</b>	<b>0,00</b>	<b>-30.084.916,67</b>	<b>11.974.337.916,90</b>

**Nota 20 – Provisions i contingències**

Epígraf	Saldo a 31.12.15		(+/-) Traspassos		(-) Disminucions		Saldo a 31.12.16	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Contingències diverses	9.537.820,51	0,00	0,00	0,00	-4.669.068,62	0,00	15.464.725,66	0,00
Provisió consorcis	35.806.702,72	0,00	0,00	0,00	-13.461.814,20	0,00	22.679.819,52	0,00
Provisió Sentència 632/2013 TSJC	0,00	61.112.939,78	0,00	0,00	0,00	-61.112.939,78	0,00	0,00
Provisió per impostos	3.122.989,69	0,00	289.051,11	0,00	-730.838,00	0,00	2.681.202,80	0,00
Paga extraordinària 2012 RDL 208/2012	76.190,46	12.472.598,48	33.447,05	21.366,74	0,00	-12.283.084,15	109.637,51	210.881,07
Altres Provisions	1.451.473,11	2.809.020,51	463.591,12	739.831,22	-184.747,40	-337.074,20	1.730.316,83	3.211.777,53
<b>TOTAL</b>	<b>49.995.176,49</b>	<b>76.394.558,77</b>	<b>11.716.994,05</b>	<b>761.197,96</b>	<b>-19.046.468,22</b>	<b>-73.733.098,13</b>	<b>42.665.702,32</b>	<b>3.422.658,60</b>



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

a) Provisió consorcis

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

b) Paga extra 2012 RDL 20/2012

La paga extraordinària de desembre de 2012 no va fer-se efectiva en restar suprimida d'acord amb l'article 12.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

La Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2015, va establir, a la disposició addicional dotzena apartat ú.1, que cada Administració Pública, en el seu àmbit, podria aprovar l'abonament de quantitats en concepte de recuperació de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents.

El 2015 l'Ajuntament va fer efectiu el pagament de 50,27% de la paga meritada, arran del Decret d'alcaldia d'11 de novembre de 2015, restant pendent d'abonar al 2016, en les condicions que estableixen la Disposició addicional dotzena de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016 i el Decret d'Alcaldia de 15 de desembre de 2015, l'import corresponent al 49,73% restant de la paga.

Durant l'exercici 2016 s'han fet efectius els corresponents pagaments i, en conseqüència, l'aplicació de la provisió registrada per import de 15.298.788,94 euros.

c) Sentència 632/2013

S'inclouen 61.112.939,78 euros relatius a l'estimació econòmica derivada de l'execució d'una sentència que obliga a l'Ajuntament i a una part del seu grup econòmic municipal a aplicar un increment de la massa salarial del personal funcionari corresponent als exercicis 2007 i 2008, amb la corresponent consolidació dels increments fins a l'exercici corrent.

Al llarg de l'exercici 2016 s'han dut a termes les actualitzacions salarials corresponents, així com els abonaments dels endarreriments. Per aquest motiu es realitza l'aplicació de la provisió existent a 31 de desembre de 2015.

### Passius contingents

La sentència del Tribunal Constitucional de 16 de febrer de 2017, ha declarat inconstitucionals alguns preceptes de la Norma Foral guipuscoana que regula l'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, en els casos que es "sotmet a tributació situacions inexpressives de capacitat econòmica, impeding als contribuents acreditar que no es va produir efectivament un increment de valor".



Si bé el pronunciament del Tribunal Constitucional ho és respecte a la norma foral de Guipúscoa, la seva fonamentació la fa extensiva a llur aplicació a l'àmbit estatal (articles 104 i següents de la Llei d'hisendes locals).

La mateixa sentència estableix que: "correspon al legislador portar a terme les modificacions o adaptacions del règim legal de l'impost que permetin no sotmetre a tributació les situacions de inexistència d'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana".

Per altra banda, s'ha de destacar que el Consell Tributari ha mantingut sempre el criteri que és obligació de l'Ajuntament complir el que disposa l'article 107 de la Llei d'hisendes locals, d'acord amb el qual el valor del terreny en el moment de la meritació serà el que tinguin determinat en aquell moment a efectes de l'impost sobre béns immobles, sense que estigui autoritzat a utilitzar altres sistemes o criteris de comprovació.

Atenent a què a la data de formulació d'aquestes comptes anuals no hi ha pronunciament del legislador envers els criteris a considerar per a estimar les quantitats que, en el seu cas, s'haurien de retornar, no s'ha registrat cap provisió atenent a què el seu import no pot ser valorat de forma fiable. Així mateix a la data de tancament de l'exercici l'Ajuntament té assumptes contenciosos en tramitació als jutjats i tribunals que es qualifiquen amb risc possible, d'entre els quals cal fer esment a un assumpte on es reclama en concepte de responsabilitat patrimonial i que té el seu origen en una ordre de cessament de l'activitat desenvolupada per una empresa al portar a terme una activitat diferent a l'autoritzada.

Existeix un assumpte amb risc probable relatiu a la concessió d'una llicència d'obres per a la construcció de dos habitatges unifamiliars que l'Ajuntament hauria d'indemnitzar a la part demandant i sobre el qual no ha estat possible dur a terme una quantificació objectiva d'aquesta indemnització.

**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	2.674.375,32	0,00	2.674.375,32	0,00	584.208,73	2.090.166,59
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	137.522.222,41	0,00	137.522.222,41	0,00	137.480.759,29	41.463,12
Capítol 3	Despeses financeres	62.412,44	0,00	62.412,44	0,00	61.756,25	656,19
Capítol 4	Transferències corrents	207.270.903,19	144.641,82	206.743.463,39	0,00	190.442.704,78	16.300.758,61
Capítol 5	Fons de contingència	130.068.085,76	0,00	130.068.085,76	0,00	127.863.482,12	2.204.603,64
Capítol 6	Inversions reals	145.855.947,46	0,00	145.855.947,46	0,00	61.034.600,23	84.821.347,23
Capítol 7	Transferències de capital	9.766.159,89	-232,16	9.765.927,73	0,00	7.531.559,64	2.234.368,09
Capítol 8	Actius financers	102.973,14	0,00	102.973,14	0,00	88.641,12	14.332,02
Capítol 9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>633.323.079,61</b>	<b>144.409,66</b>	<b>632.795.407,65</b>	<b>0,00</b>	<b>525.087.712,16</b>	<b>107.707.695,49</b>


**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 2017	EXERCICI 2018	EXERCICI 2019	EXERCICI 2020	EXERCICIS SUCCESSIUS
Capítol 1	Despeses del personal	389.465,68	292.099,26	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	564.955.036,56	396.948.711,91	285.024.400,52	30.781.067,86	31.778.356,97
Capítol 4	Transferències corrents	171.782.041,78	11.559.545,29	6.531.625,40	898.211,36	1.928.529,06
Capítol 6	Inversions reals	38.966.940,88	13.579.745,32	4.549.345,86	0,00	0,00
Capítol 7	Transferències de capital	494.447,00	162.503,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 8	Actius financers	22.955.077,11	26.187.630,11	26.669.951,11	20.881.100,11	8.000.044,11
<b>TOTAL</b>		<b>799.543.009,01</b>	<b>448.730.234,89</b>	<b>322.775.322,89</b>	<b>52.560.379,33</b>	<b>41.706.930,14</b>

**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	241.248.200,54	10.757.477,56	20.059.639,76	5.141.597,29	33.564.139,67	193.240.301,38
Capítol 2	Impostos indirectes	22.403.126,32	498.600,26	994.051,65	32.756,95	714.195,53	21.160.722,45
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	416.244.875,43	8.680.837,80	32.460.220,72	7.035.205,87	36.650.320,21	348.997.574,46
Capítol 4	Transferències corrents	119.093.965,59	500.000,00	500.000,00	0,00	99.579.118,82	19.514.846,77
Capítol 5	Ingressos patrimonials	9.198.478,17	30.877,49	81.246,10	0,00	2.420.101,13	6.728.008,43
Capítol 6	Venda d'inversions reals	23.480.081,53	0,00	0,00	0,00	23.444.010,81	36.070,72
Capítol 7	Transferències de capital	66.424.549,97	0,00	763,12	0,00	36.513.769,45	29.910.017,40
<b>TOTAL</b>		<b>898.093.277,55</b>	<b>20.467.793,11</b>	<b>54.095.921,35</b>	<b>12.209.560,11</b>	<b>232.885.655,62</b>	<b>619.587.541,61</b>





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

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

	Pressupost	Import realitzat	Desviació absoluta
1. Import net de la xifra de negocis.	303.688.043,88	256.337.609,00	47.350.434,88
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	-	-36.521,12	36.521,12
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	-	-	-
4. Aprovisionaments.	-90.436.222,98	-59.469.151,85	-30.967.071,13
a) Consum de mercaderies.	-878.233,15	-1.977.745,88	1.099.512,73
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles.	-35.490.191,33	-15.565.837,50	-19.924.353,83
c) Treballs realitzats per altres empreses.	-54.032.598,50	-41.936.779,87	-12.095.818,63
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments.	-35.200,00	11.211,40	-46.411,40
5. Altres ingressos d'exploració.	265.219.680,43	163.389.749,35	101.829.931,08
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.	28.057.176,46	25.902.398,07	2.154.778,39
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici.	237.162.503,97	137.487.351,28	99.675.152,69
6. Despeses de personal .	-179.075.787,30	-169.670.411,00	-9.405.376,30
a) Sous, salaris i assimilats.	-136.601.159,86	-128.396.990,30	-8.204.169,56
b) Càrregues socials.	-42.474.627,44	-41.273.420,70	-1.201.206,74
c) Provisions.	-	-	-
7. Altres despeses d'exploració.	-245.290.432,36	-139.714.050,14	-105.576.382,22
a) Serveis exteriors.	-162.358.527,71	-120.390.913,13	-41.967.614,58
b) Tributs.	-7.472.352,64	-4.848.315,16	-2.624.037,48
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials.	-290.678,00	-1.241.192,78	950.514,78
d) Altres despeses de gestió corrent.	-75.168.874,01	-13.233.629,07	-61.935.244,94
8. Amortització d' immobilitzat.	-33.260.098,82	-25.958.403,58	-7.301.695,24
a) Amortització de l'immobilitzat intangible	-1.869.083,66	-1.691.248,24	-177.835,42
b) Amortització de l'immobilitzat material	-31.388.094,16	-24.263.133,43	-7.124.960,73
c) Amortització de les inversions immobiliàries	-2.921,00	-4.021,91	1.100,91
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.	5.568.426,13	5.358.871,47	209.554,66
10. Excessos de provisions.	-	184.747,40	-184.747,40
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.	-150.000,00	-64.490,37	-85.509,63
a) Deteriorament i pèrdues.	-150.000,00	-133.677,91	-16.322,09
De l'immobilitzat intangible	-	-	-
De l'immobilitzat material	-150.000,00	-141.505,88	-8.494,12
De les inversions financeres	-	7.827,97	-7.827,97
b) Resultats per alienacions i altres..	-	69.187,54	-69.187,54
De l'immobilitzat intangible	-	-	-
De l'immobilitzat material	-	70.772,02	-70.772,02
De les inversions financeres	-	-1.584,48	1.584,48
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	-109.414,52	-4.972.461,85	4.863.047,33
Despeses excepcionals	-115.711,37	-5.224.398,44	5.108.687,07
Ingressos excepcionals	6.296,85	251.936,59	-245.639,74
A1) RESULTAT D'EXPLORACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+12a+13)	26.154.194,46	25.385.487,31	768.707,15
14. Ingressos financers.	3.200.566,08	2.824.704,10	375.861,98
a) De participacions en instruments de patrimoni.	339.000,00	810.342,86	-471.342,86
b) De valors negociables i altres instruments financers.	2.861.566,08	2.014.361,24	847.204,84
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	-	-	-
15. Despeses financeres.	-8.067.538,05	-818.640,69	-7.248.897,36
a) Per deutes amb empreses del grup i associades.	-	-	-
b) Per deutes amb tercers.	-8.002.538,05	-727.544,38	-7.274.993,67
c) Per actualització de provisions.	-65.000,00	-91.096,31	26.096,31
16. Variació de valor raonable en instruments financers.	-	-	-
17. Diferències de canvi.	-1.000,00	-99,23	-900,77
18. Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers.	-2.700.000,00	247.500,00	-2.947.500,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer.	-	-	-
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19).	-7.567.971,97	2.253.464,18	-9.821.436,15
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	18.586.222,49	27.638.951,49	-9.052.729,00
20. Impostos sobre beneficis.	-1.139.091,89	-414.737,73	-724.354,16
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERAC. CONTINUADES (A.3+20)	17.447.130,60	27.224.213,76	-9.777.083,16
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	-	-	-
21. Resultat de l'exercici procedent d' op. interrompudes net d'impostos	-	-	-
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	17.447.130,60	27.224.213,76	-9.777.083,16



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

	Pressupost	Import realitzat	Desviació absoluta
<b>I. FLUXOS D'EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ (Per EPES i SAs)</b>			
<b>Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>	19.279.033,21	29.135.764,44	- 9.856.731,23
Ajustaments al resultat	17.891.503,47	21.333.241,92	- 3.441.738,45
Amortització de l'immobilitzat	33.280.442,90	26.552.441,30	6.728.001,60
Correccions valoratives per deteriorament	- 61.514,00	-	- 61.514,00
Variacions de provisions	- 677.502,19	3.633.853,75	- 4.311.355,94
Imputació de subvencions	- 5.778.810,65	- 4.753.798,07	- 1.025.012,58
Resultats per baixes i alienació de l'immobilitzat	150.000,00	70.816,81	79.183,19
Resultats per baixes i alienació d'instruments financers	-	- 247.500,00	247.500,00
Ingressos financers	- 3.201.066,08	- 3.366.027,88	164.961,80
Despeses financers	7.857.589,28	4.534.857,36	3.322.731,92
Diferències de canvi	500,00	99,13	400,87
Correccions valoratives per deteriorament	-	1.678.651,91	- 1.678.651,91
Altres ingressos i despeses	- 3.480.429,79	- 6.661.352,39	3.180.922,60
Participació en beneficis (pèrdues) de stats posada em equivalència	-	- 108.800,00	108.800,00
Canvis en el capital corrent	21.562.439,92	2.761.267,61	18.801.172,31
Existències	14.602.782,79	22.451.496,39	- 7.848.713,60
Deutors i altres comptes a cobrar	74.444.560,01	- 28.432.218,49	102.876.778,50
Altres actius corrents	- 11.013.247,33	3.320.198,38	- 14.333.445,71
Creditors i altres comptes a pagar	- 44.440.843,93	6.796.843,99	- 51.237.687,92
Altres actius i passius no corrents	1.983.418,98	- 6.279.361,12	8.262.780,10
Altres passius corrents	- 23.869.110,66	4.904.308,46	- 28.773.419,12
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	- 4.153.525,15	- 2.636.830,25	- 1.516.694,90
Pagament d'interessos	- 6.038.232,91	- 3.973.998,22	- 2.064.234,69
Cobraments d'interessos	1.216.702,08	2.590.391,88	- 1.373.689,80
Pagament (cobrament) per impost sobre beneficis	- 1.210.674,29	- 2.028.859,91	818.185,62
Cobraments de dividends	- 2.679.204,00	775.636,00	- 3.454.840,00
Altres pagaments	1.451.395,97	-	1.451.395,97
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	64.044.629,41	50.593.443,72	13.451.185,69
<b>II. FLUXOS D'EFECTIUS DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
<b>C) Cobraments:</b>	46.794.616,13	4.887.466,65	41.907.149,48
1. Venda d'inversions reals	3.336.890,58	-	3.336.890,58
2. Venda d'actius financers	22.781.165,64	4.000,00	22.777.165,64
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió	-	4.883.466,65	- 4.883.466,65
<b>D) Pagaments:</b>	- 139.394.990,98	- 53.260.961,78	- 86.134.029,20
4. Compra d'inversions reals	- 80.588.347,64	- 47.596.592,96	- 32.991.754,68
5. Compra d'actius financers	- 23.900.000,00	20.545,55	- 23.920.545,55
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió	-	- 5.684.914,37	5.684.914,37
Fluxos nets d'efectius per activitats d'inversió	- 92.600.374,85	- 48.373.495,13	- 44.226.879,72
<b>III. FLUXOS D'EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>			
<b>E) Cobrament a l'entitat o entitats propietàries</b>	13.082.908,30	63.198.741,58	- 50.115.833,28
1. Venda de participacions de socis externs	-	-	-
2. Altres cobraments a l'entitat o entitats propietàries	13.082.908,30	63.198.741,58	- 50.115.833,28
<b>F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries</b>	-	- 922.439,31	922.439,31
3. Adquisició de participacions de socis externs	-	-	-
4. Altres pagaments a l'entitat o entitats propietàries	-	- 922.439,31	922.439,31
<b>G) Cobraments per emissió de passius financers:</b>	620.592,82	14.203.488,24	- 13.582.895,42
5. Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
6. Prèstecs rebuts	3.216.181,21	14.203.488,24	- 10.987.307,03
7. Altres deutes	- 2.595.588,39	-	- 2.595.588,39
<b>H) Pagaments per reemborsament de passius financers</b>	- 5.628.928,28	- 72.507.057,43	66.878.129,15
8. Obligacions i altres valors negociables	- 5.628.928,28	-	- 5.628.928,28
9. Prèstecs rebuts	-	- 32.594.088,84	32.594.088,84
10. Altres deutes	-	- 39.912.968,59	39.912.968,59
Fluxos nets d'efectius per activitats de finançament	8.074.572,84	3.972.733,08	4.101.839,76
<b>IV. FLUXOS D'EFECTIUS PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ</b>			
<b>I) Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-	-
<b>J) Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-	-
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació	0,00	0,00	0,00
<b>V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>	-	0,04	- 0,04
<b>VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU</b>	<b>-20.481.172,60</b>	<b>6.192.681,71</b>	<b>-26.673.854,31</b>
Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici	47.970.086,54	50.157.363,68	- 2.187.277,14
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	27.488.913,94	56.350.045,39	- 28.861.131,45



**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 2016 ha estat el següent:

<b>Saldo a 31 de desembre de 2015</b>	<b>505.304.046,99</b>
Altes a l'exercici	3.787.741,96
Actualització	208.842,56
Traspassos a ajustaments per periodificació a curt termini	-18.601.925,13
Imputació a resultats	-3.909.736,49
Altres disminucions	0,00
<b>Saldo a 31 de desembre de 2016</b>	<b>486.788.969,89</b>

Per naturalesa, 478.663 milers d'euros corresponen a ingressos avançats pel dret d'utilització de béns de titularitat municipal i 8.125 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 traspasat a curt termini és el que es preveu aplicar al Compte de resultats consolidat de l'exercici 2016 i figura en l'epígraf "Ajustaments per periodificació" del passiu del balanç consolidat de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2016.

Els ajustaments per periodificació a curt termini a l'exercici 2016 presenten el següent moviment:

<b>Saldo a 31 de desembre de 2015</b>	<b>70.984.347,64</b>
Altes a l'exercici	82.920.093,07
Actualització	0,00
Traspassos a ajustaments per periodificació a llarg termini	18.601.925,13
Imputació a resultats	-71.063.675,81
Minoracions d'atorgaments i altres	-9.585.443,86
Altres disminucions	-3.202.196,35
<b>Saldo a 31 de desembre de 2016</b>	<b>88.655.049,82</b>



**b) Honoraris dels auditors**

Els honoraris a percebre per Ernst & Young, SL, corresponents als serveis d'auditoria i despeses incorregudes per la prestació d'aquests serveis de l'exercici 2016 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 2016, els avals atorgats pel grup per a la cobertura d'operacions de crèdit pugen a 2.038.546,30 euros.

**Nota 23 - Indicadors financers i patrimonials**

- Liquiditat immediata:

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

- Liquiditat a curt termini:

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = 1,16$$

- Liquiditat general:

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = 1,32$$

- Endeutament per habitant:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Nombre habitants}} = 1.658,65 \text{ euros}$$

- Endeutament:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Passiu} + \text{Patrimoni net}} = 0,18$$



- Relació d'endeutament:

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = 0,61$$

- Flux de caixa:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = 5,95$$

- Estructura dels ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
45,43%	38,37%	9,76%	6,44%

- Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (DGOR)			
D. PERS. / DGOR	TRANSFC/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
27,13%	25,05%	2,42%	3,82%

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

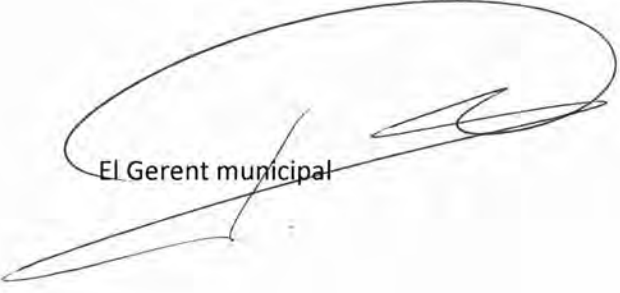
$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = 87,35\%$$

#### 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, excepte pel que fa al pagament, amb data 28 d'abril, de part dels imports derivats de l'execució de la sentència per la qual s'obliga a l'Ajuntament a aplicar un increment de la massa salarial del personal funcionari corresponent als exercicis 2007 i 2008, amb la corresponent consolidació dels increments fins a l'exercici corrent.



El Gerent Municipal de l'Ajuntament de Barcelona, en data 30 de juny de 2017, 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 61, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2016.



El Gerent municipal



