

**INFORME RELATIU AL DEUTE
DE LA GENERALITAT DE
CATALUNYA
A 30 DE SETEMBRE DE 2020**

ÍNDEX

1. OBJECTIU
2. ABAST
3. CRITERIS DE REGISTRE
4. SITUACIÓ A 30 DE SETEMBRE DE 2020

1. OBJECTIU

L'objectiu del present informe es disposar de les dades del deute de la Generalitat de Catalunya amb el grup Ajuntament de Barcelona (per deutes vençuts, no vençuts i els no reconegut però acordats en convenis) per al seu seguiment i control, així com el d'explicar de manera detallada i entenedora la normativa aplicable i les regles de quantificació de l'esmentat pendent.

2. ABAST

Les dades contingudes en aquest informe es refereixen a l'Ajuntament de Barcelona i als seus ens dependents (organismes autònoms, entitats públiques empresarials, societats mercantils amb participació majoritària, i consorcis, fundacions i associacions dependents) i corresponen a:

a. Pendent de cobrament.

Imports registrats a la comptabilitat de la Corporació Local com a drets reconeguts d'acord amb la ICAL, tant d'exercicis corrents com d'exercicis tancats, que tenen com a tercer la Generalitat de Catalunya, i que no han estat cobrats a la data d'emissió d'aquest informe. Així mateix, incorpora els saldos a cobrar de la Generalitat de Catalunya registrats a cadascuna de les comptabilitats dels diferents ens municipals.

b. Drets pendents de reconèixer.

Imports pendents no reconeguts per l'Ajuntament ja que la Generalitat no ha reconegut l'obligació corresponent; segons recomanació de la Sindicatura de Comptes.

c. Anualitats pendents.

Anualitats pendents de venciment que no poden ser considerades drets reconeguts pendents de cobrament, però que hi ha un acord incondicional d'ajornament de pagament per part de la Generalitat.

3. CRITERIS DE REGISTRE

a. Pendent de cobrament

Els registres comptables de l'Ajuntament, així com els dels seus ens dependents, es realitzen d'acord amb la normativa que els hi és d'aplicació, i d'acord amb els principis

comptables i normes de valoració recollits als Plans Generals de Comptabilitat que els regulen. Concretament, per a l'Ajuntament de Barcelona, el Pla General de Comptabilitat adaptat a la Administració Local, recollit a la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local, ordre de 23 de novembre de 2004 (ICAL), per les operacions registrades a partir de l'1 de gener de 2015 és d'aplicació la nova Instrucció aprovada per l'ordre de 20 de octubre de 2013.

El principi de meritament inclòs a l'esmentat Pla General de Comptabilitat, estableix que les despeses i ingressos que sorgeixen de l'execució del pressupost s'imputen quan, d'acord amb el procediment establert per a cada cas, es dictin els corresponents **actes administratius**.

En aquest sentit, i com a norma general, el registre comptable de cadascuna de les operacions a l'Ajuntament és com segueix:

- TRIBUTS: es comptabilitza el dret en el moment de l'emissió de la liquidació o padró corresponent
- TRANSFERÈNCIES CORRENTS I DE CAPITAL:
 - ✓ Les concedides per a la realització d'un projecte específic: es consideren meritades una vegada s'ha presentat la seva justificació a l'ens atorgant, moment en que es registra el dret.
 - ✓ Les derivades de convenis que han de finançar programes de despesa corrents: s'anoten com a dret quan es concreta la xifra per a l'any en curs, tot i que la justificació es realitza a l'any següent.
- ALTRES OPERACIONS: s'anoten els drets d'acord amb allò establert a l'acte administratiu que sustenta l'operació.

b. Drets pendents de reconèixer

Correspon als drets pendents de reconèixer per l'Ajuntament per manca de comptabilització de les obligacions per part de la Generalitat.

A partir de l'exercici 2014, es va adoptar la recomanació de la Sindicatura de Comptes envers que, d'acord amb la ICAL, "en les transferències o subvencions els drets s'han de reconèixer, en general, quan s'hagi fet efectiu el cobrament –o bé abans, si l'ens beneficiari coneix amb certesa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa-".

Per tant, aquests drets es reconeixeran quan es tingui constància que s'ha registrat en la comptabilitat de la Generalitat la corresponent obligació.

c. Anualitats pendents

Aquells convenis o acords que han donat lloc a la comptabilització de compromisos d'ingrés en anualitats posteriors que no estan condicionades al compliment de requisits previs i que, per tant, no són exigibles davant la Generalitat fins el venciment de l'anualitat prevista en l'exercici corresponent.

4. SITUACIÓ A 30 DE SETEMBRE DE 2020

Segons tot l'exposat anteriorment l'import del deute de la Generalitat de Catalunya a 30 de setembre d'enguany, expressat en milions d'euros, és el següent i amb la distribució que apareix en el següent quadre:

DEUTE GENERALITAT DE CATALUNYA A 30 DE SETEMBRE DE 2020

| | | |
|--|-------|--------------|
| DEUTE GENERALITAT | | |
| PENDENT DE COBRAMENT | | 61,82 |
| Exercici 2019 i anteriors | 5,87 | |
| Tributari | 0,69 | |
| Biblioteques i altres subvencions | 1,00 | |
| Ens Dependents | 4,18 | |
| Exercici 2020 | 55,94 | |
| Tributari | 0,75 | |
| Subvecions finalistes IMEB | 12,15 | |
| Subvencions atenció primària | 26,44 | |
| Subvencions EAIA | 4,55 | |
| Aportació conveni discapacitats | 1,01 | |
| Subvencions immigració, desenv.comunitari i altres | 1,49 | |
| Ens Dependents | 9,55 | |
| ANUALITATS PENDENTS | | 5,17 |
| Tributari 2013 i anterior | 5,17 | |
| DRETS PENDENTS DE RECONÈIXER | | 1,35 |
| Aportació 2019 Conservatori i Escoles Música | 1,35 | |
| TOTAL DEUTE GENERALITAT | | 68,34 |



Aquest import està recollint el pendent de cobrament classificat per grans conceptes i atenent a l'exercici en què s'havia meritad independentment del seu reconeixement pressupostari. El detall d'aquests imports segons la seva classificació pressupostària s'adjunta en l'annex.

Director de Serveis de Comptabilitat
Direcció de Pressupostos i Política Fiscal

Vist-i-plau,
Interventor General de
l'Ajuntament de Barcelona

Generalitat de Catalunya (NIF: S0811001G) (SAP: 3003364)

| Econòmic | Descripció | EXERCICIS TANCATS | | | EXERCICI CORRENT | | | TOTAL |
|----------------------|--|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | Pendent cobrament 01/01/2020 | Cobrat/Cancel·lat a 30/09/2020 | Pendent cobrament 30/09/2020 | Drets reconeguts 2020 | Cobrat a 30/09/2020 | Pendent cobrament 30/09/2020 | Pendent cobrament 30/09/2020 |
| | | 841.767,48 | 152.167,75 | 689.599,73 | 1.889.315,05 | 1.135.518,82 | 753.796,23 | 1.443.395,96 |
| Capítol 1 a 3 | TRIBUTS I ALTRES | 841.767,48 | 152.167,75 | 689.599,73 | 1.889.315,05 | 1.135.518,82 | 753.796,23 | 1.443.395,96 |
| 45010 | Fons Coop.Local Catalunya (FCLC) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.589.528,49 | 1.589.528,49 | 0,00 | 0,00 |
| 45030 | Sibv. Finalistes Generalitat per l'IMEB | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.146.371,43 | 0,00 | 12.146.371,43 | 12.146.371,43 |
| 45040 | Subv. finalistes Gen. atenció primària | 13.922.988,55 | 13.922.988,55 | 0,00 | 26.651.793,88 | 211.037,14 | 26.440.756,74 | 26.440.756,74 |
| 45041 | Subv. finalistes Generaliat per l'EAlA | 76.448,07 | 76.448,07 | 0,00 | 4.550.033,70 | 0,00 | 4.550.033,70 | 4.550.033,70 |
| 45043 | Aport. Generalitat conveni discapacitats | 1.816.247,10 | 1.816.247,10 | 0,00 | 1.071.886,28 | 62.000,00 | 1.009.886,28 | 1.009.886,28 |
| 45044 | Subv. finalistes Generaliat Immigració | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.147.877,80 | 1.073.938,90 | 1.073.938,90 | 1.073.938,90 |
| 45045 | Subv. Generalitat per a SAD dependència | 27.116.398,57 | 27.116.398,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 45047 | Altres subv. Generalitat Conv. Marc S.S. | 101.892,52 | 101.892,52 | 0,00 | 76.662,64 | 0,00 | 76.662,64 | 76.662,64 |
| 45050 | Generalitat LGTBI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47.500,00 | 47.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 45049 | Generalitat - Desenvolupament Comunitari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 591.787,24 | 295.893,62 | 295.893,62 | 295.893,62 |
| 45053 | Generalitat - programes joventut | 17.337,50 | 17.337,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 45070 | Aportació Llei de Barris | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 99.537,72 | 99.537,72 | 0,00 | 0,00 |
| 45080 | Altres subvencions de la CCAA | 350.606,81 | 0,00 | 350.606,81 | 63.073,35 | 15.573,35 | 47.500,00 | 398.106,81 |
| 45083 | Fons Foment Turisme | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.028.823,04 | 10.028.823,04 | 0,00 | 0,00 |
| Capítol 4 | TRANSFERENCIES CORRENTS | 43.401.919,12 | 43.051.312,31 | 350.606,81 | 59.064.875,57 | 13.423.832,26 | 45.641.043,31 | 45.991.650,12 |
| 75070 | Aport. Gencat per la llei de barris | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.919.048,39 | 3.919.048,39 | 0,00 | 0,00 |
| 75081 | Aport. Generalitat Biblioteques | 650.000,00 | 0,00 | 650.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 650.000,00 |
| Capítol 7 | TRANSFERENCIES DE CAPITAL | 650.000,00 | 0,00 | 650.000,00 | 3.919.048,39 | 3.919.048,39 | 0,00 | 650.000,00 |
| | TOTAL | 44.893.686,60 | 43.203.480,06 | 1.690.206,54 | 62.983.923,96 | 17.342.880,65 | 46.394.839,54 | 48.085.046,08 |

| Entitat | Exercicis tancats | | | Exercici corrent | | | Pendent cobrament 30/09/2020 |
|--|----------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Pendent cobrament 31/12/19 | Cobrat a 30/9/2020 | Pendent cobrament 30/9/2020 | Drets reconeguts 2020 | Cobrat a 30/9/2020 | Pendent cobrament 30/9/2020 | |
| Consorci Museu d'Art Contemporani de Bcn (MACBA) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.786.371,72 | 3.462.354,55 | 324.017,17 | 324.017,17 |
| Institut Mpal.de Persones amb Discapacitat (IMPD) | 63.715,28 | 17.060,33 | 46.654,95 | 594.343,26 | 333.411,24 | 260.932,02 | 307.586,97 |
| Institut Municipal de Parcs i Jardins (IMPJ) | 26.263,76 | 26.263,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Institut de Cultura de Barcelona (ICUB) | 139.632,70 | 80.000,00 | 59.632,70 | 373.518,00 | 12,00 | 373.506,00 | 433.138,70 |
| Barcelona Activa (BASA) | 9.579.217,34 | 5.734.555,04 | 3.844.662,30 | 707.183,61 | 0,00 | 707.183,61 | 4.551.845,91 |
| Cementiris de Barcelona SA (CdB) | 120.271,57 | 120.271,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mercabarna (MCBNA) | 340.422,21 | 108.889,46 | 231.532,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 231.532,75 |
| Consorci Mercat de Les Flors (CMF) | 264.048,38 | 264.048,38 | 0,00 | 1.376.194,18 | 1.238.574,76 | 137.619,42 | 137.619,42 |
| Consorci Museu de les Ciències Naturals (CMCN) | 103.396,41 | 103.006,80 | 389,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 389,61 |
| Fundació Privada Mobile World Capital (FMWC) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000.000,00 | 0,00 | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| Fundació Carles Pi i Sunyer (FPiS) | 24.000,00 | 24.000,00 | 0,00 | 6.000,00 | 0,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| Consorci de l'Auditori i Orquestra (CAIO) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.801.890,81 | 5.109.701,72 | 692.189,09 | 692.189,09 |
| Institut Municipal Habitatge i Rehabilitació (IMHAB) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.383.655,00 | 383.655,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| Fundació Mies Van Der Rohe (FMVDR) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Barcelona Serveis Municipals (BSM) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.770,26 | 25.141,68 | 2.628,58 | 2.628,58 |
| TOTAL | 10.660.967,65 | 6.478.095,34 | 4.182.872,31 | 20.106.926,84 | 10.552.850,95 | 9.554.075,89 | 13.736.948,20 |
| TOTAL | 55.554.654,25 | 49.681.575,40 | 5.873.078,85 | 83.090.850,80 | 27.895.731,60 | 55.948.915,43 | 61.821.994,28 |