

**INFORME RELATIU AL DEUTE
DE LA GENERALITAT DE
CATALUNYA
A 28 DE FEBRER DE 2018**



ÍNDEX

1. OBJECTIU
2. ABAST
3. CRITERIS DE REGISTRE
4. SITUACIÓ A 28 DE FEBRER DE 2018



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 28 DE FEBRER DE 2018

Segons tot l'exposat anteriorment l'import del deute de la Generalitat de Catalunya a 28 de febrer d'enguany, expressat en milions d'euros, és el següent i amb la distribució que apareix en el següent quadre:

DEUTE DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA A 28/02/2018

DEUTE GENERALITAT		
PENDENT DE COBRAMENT		26,39
Exercici 2017 i anteriors	9,79	
Tributari	0,72	
Biblioteques	0,65	
Ens Dependents	8,42	
Exercici 2018	16,60	
Tributari	1,64	
Ens Dependents	4,13	
Contracte Programa	10,84	
ANUALITATS PENDENTS	10,30	
Tributari 2013 i anterior	10,30	
TOTAL DEUTE GENERALITAT		26,39


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.



**Ajuntament
de Barcelona**

Departament de Serveis de Comptabilitat

Josep Maria Llebaria i Carreño
Director de Serveis de Comptabilitat
Direcció de Pressupostos i Política Fiscal


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

Barcelona, 26 de març de 2018

Econòmic	Descripció	EXERCICIS TANCATS			EXERCICIS CORRENT			TOTAL
		Pendent cobrament 31/12/2017	Cobrat/Cancel·lat a 28/02/2018	Pendent cobrament 28/02/2018	Drets reconeguts 2018	Cobrat a 28/02/2018	Pendent cobrament 28/02/2018	
Capítol 1 a 3	TRIBUTS I ALTRES	721.202,49	5.397,85	715.804,64	1.675.618,07	34.141,39	1.641.476,68	2.357.281,32
45030	Subv. finalistes Generalitat per l'IMEB	721.202,49	5.397,85	715.804,64	1.675.618,07	34.141,39	1.641.476,68	2.357.281,32
45040	Subv. finalistes Gen. atenció primària	1.195.304,00	1.195.304,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45042	Aportació de Generalitat per a gent gran	657.926,41	657.926,41	0,00	10.836.542,95	0,00	10.836.542,95	10.836.542,95
45043	Aport. Generalitat conveni discapacitats	772.605,69	772.605,69	0,00	300.820,93	300.820,93	0,00	0,00
45044	Subv. finalistes Generalitat immigració	1.076.693,86	1.076.693,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45045	Subv. Generalitat per a SAD dependència	7.259.819,19	7.259.819,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45047	Altres subv. Generalitat Conv. Marc S.S.	76.662,64	76.662,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45060	Altres transferències Generalitat (protecció animals)	350.304,79	350.304,79	0,00	13.333,34	13.333,34	0,00	0,00
45070	Aportació de Generalitat per llei barris	331.997,62	295.893,62	36.104,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45080	Altres subvencions de la CCAA	11.721.314,20	11.685.210,20	36.104,00	11.150.697,22	314.154,27	10.836.542,95	10.872.646,95
Capítol 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.707.535,01	1.707.535,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75070	Aport. Gencat per la llei de barris	650.000,00	650.000,00	650.000,00	0,00	0,00	0,00	650.000,00
75081	Aport. Generalitat Biblioteques	2.357.535,01	1.707.535,01	650.000,00	0,00	0,00	0,00	650.000,00
Capítol 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	14.800.051,70	13.398.143,06	1.401.908,64	12.826.315,29	348.295,66	12.478.019,63	13.879.928,27
TOTAL								

Entitat	Exercicis tancats			Exercici corrent			Deute pendent a 28/02/2018
	Pendent cobrament 31/12/17	Cobrat a 28/02/2018	Pendent cobrament 28/02/2018	Drets reconeguts 2018	Cobrat a 28/02/2018	Pendent cobrament 28/02/2018	
Institut Municipal de Parcs i Jardins (IMPJ)	39.083,39	26.055,62	13.027,77	944,48	0,00	944,48	13.972,25
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (IMPD)	145.346,51	98.691,56	46.654,95	4.950,00	4.950,00	0,00	46.654,95
Institut de Cultura de Barcelona (ICUB)*	406.632,70	200.000,00	206.632,70	0,00	0,00	0,00	206.632,70
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació (IMHR)**	1.685.189,00	0,00	1.685.189,00	0,00	0,00	0,00	1.685.189,00
Barcelona Activa (BASA)	10.181.546,58	5.192.963,08	4.988.583,50	440.000,00	0,00	440.000,00	5.428.583,50
Mercabarna (MCBNA)	257.067,78	0,00	257.067,78	321.918,00	193.150,80	128.767,20	385.834,98
Cementiris de Barcelona SA (CdB)	120.271,57	0,00	120.271,57	0,00	0,00	0,00	120.271,57
Consorci El Besòs (CB)	19.974,04	0,00	19.974,04	0,00	0,00	0,00	19.974,04
Consorci Mercat de Les Flors (CMF)	111.482,00	0,00	111.482,00	1.056.194,18	0,00	1.056.194,18	1.167.676,18
Consorci de l'Auditori i Orquestra (CAIO)	935.472,71	0,00	935.472,71	0,00	0,00	0,00	935.472,71
Consorci Museu de les Ciències Naturals (CMCN)	154.924,21	120.000,00	34.924,21	0,00	0,00	0,00	34.924,21
Consorci Museu d'Art Contemporani (MACBA)	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
TOTAL	14.356.990,49	5.937.710,26	8.419.280,23	6.824.006,66	2.698.100,80	4.125.905,86	12.545.186,09

*En l'arxiu corresponent al mes de desembre de 2017, l'ICUB no va considerar dues subvencions per un import total de 400.000€ (300.000€ Centre Art Contemporani 2017-2018 i 100.000€ Grec 2017), les quals s'han afegit al pendent de cobrament a 31.12.17 d'exercicis tancats.

**Antic Patronat Municipal de l'Habitatge. En l'arxiu corresponent al mes de desembre de 2017, el PMH no va considerar una transferència de 600.000€ en concepte d'ajuts al fons de lloguer social 2017, el qual s'ha afegit al pendent de cobrament a 31.12.17 d'exercicis tancats.

TOTAL	29.157.042,19	19.335.853,32	9.821.188,87	19.650.321,95	3.046.396,46	16.603.925,49	26.425.114,36
--------------	----------------------	----------------------	---------------------	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------