

Ajuntament de Barcelona

Gerència d'Economia, Empresa i Ocupació

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2011



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2011

	<u>Pàg.</u>
1.- Decret	1
2.- Resultat Pressupostari	2
3.- Estat de la capacitat de finançament (normes SEC)	3
4.- Estat d'ingressos – Pressupost Corrent	4
5.- Estat de despeses – Pressupost Corrent	6
6.- Estat del Romanent de Tresoreria	7
7.- Estat d'ingressos – Pressupostos Tancats	9
8.- Estat de despeses – Pressupostos Tancats	10
9.- Resum General de Tresoreria	11
10.- Informe d'Intervenció	12

Ajuntament  de Barcelona	DECRET	núm		
		dia	mes	any
		29	febrer	2012

Assumpte	Referència
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2011	
Àrea	Òrgan auxiliar
ECONOMIA, EMPRESA I OCUPACIÓ	Direcció de Serveis de Comptabilitat

ANTECEDENTS

Atès:

La liquidació del Pressupost de 2011, corresponent a l'Ajuntament de Barcelona

DISPOSICIONS APLICABLES

Vist:

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

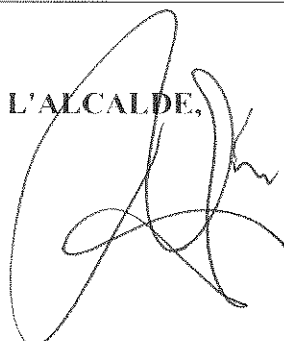
PART DISPOSITIVA

DISPOSO:

1.- APROVAR la liquidació del Pressupost de 2011 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

2.- DONAR-NE Compte al Consell Plenari.

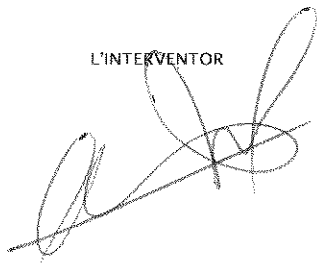
L'ALCALDE,



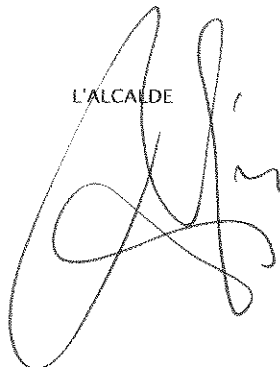
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2011

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.287.989.614,46	1.789.956.004,74		
b. Altres operacions no financeres	101.304.527,63	531.232.195,48		
1. Total operacions no financeres	2.389.294.142,09	2.321.188.200,22		
2. Actius financers	0,00	21.263.181,27		
3. Passius financers	1.858.925,44	111.558.280,49		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.391.153.067,53	2.454.009.661,98		-62.856.594,45
<u>AJUSTOS:</u>				
4. Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			134.804.918,39	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			142.275.004,96	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-22.611.377,22	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				191.611.951,68

L'INTERVENTOR



L'ALCALDE



EL GERENT MUNICIPAL,



Barcelona, 29 de febrer de 2012

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2011- NORMES SEC

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
a. Operacions corrents	2.287.989.614,46	1.789.956.004,74		
b. Altres operacions no financeres	101.304.527,63	531.232.195,48		
Total operacions no financeres	2.389.294.142,09	2.321.188.200,22		68.105.941,87
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				68.105.941,87
<i>Ajustos SEC:</i>				
Cap. 1, 2 i 3 ingressos : criteri de caixa			-84.004.574,01	
Cap. 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat			-285.586.963,11	
Cap. 5 ingressos : Dividends			-34.230.761,00	
Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament			11.195.460,91	
Cap. 3 despeses : Interessos			1.575.978,38	
Cap. 6 despeses : compres amb preu aplaça			-29.214.265,85	
Cap. 7 despeses : inversions realitzades per compte AJBCN			-24.883.843,78	
Cap. 8 despeses : ampliacions de capital			-21.263.181,27	-466.412.149,73
NECESSITAT DE FINANÇAMENT				-398.306.207,86

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDE,

Barcelona, 29 de febrer de 2012

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2011
MODEL : 006LIN

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2011

Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul·lats	Drets Cancel·lats	Drets Nets
1	IMPOSTOS DIRECTES						
	806.836.030,00	0,00	806.836.030,00	884.911.139,57	33.368.323,78	31.885,01	851.510.930,78
2	IMPOSTOS INDIRECTES						
	54.012.481,21	0,00	54.012.481,21	58.008.953,97	4.017.193,94	0,00	53.991.760,03
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS						
	288.927.749,56	3.419.297,36	292.347.046,92	350.649.303,57	10.572.921,35	415,00	340.075.967,22
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
	953.252.949,06	17.388.374,13	970.641.323,19	980.691.477,77	16.973.032,86	0,00	963.718.444,91
5	INGRESSOS PATRIMONIALS						
	69.743.511,00	2.263.289,02	72.006.800,02	78.810.734,84	118.223,32	0,00	78.692.511,52
6	VENDA D'INVERSIONS REALS						
	18.524.942,00	0,00	18.524.942,00	7.965.945,25	61,52	0,00	7.965.883,73
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
	41.039.676,57	43.393.170,14	84.432.846,71	94.553.476,27	1.214.832,37	0,00	93.338.643,90
8	ACTIUS FINANCERS						
	0,00	324.331.988,90	324.331.988,90	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS						
	1.232.200,00	0,00	1.232.200,00	1.858.925,44	0,00	0,00	1.858.925,44
TOTALS	2.233.569.539,40	390.796.119,55	2.624.365.658,95	2.457.449.956,68	66.264.589,14	32.300,01	2.391.153.067,53

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDE,

Barcelona, 29 de febrer de 2012

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2011

Data : 31-12-2011
MODEL : 006LIN

Econòmic	Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	(-) Exces /Defecte Previsió
1 IMPOSTOS DIRECTES	851.510.930,78	796.395.199,81	55.115.730,97	-44.674.900,78
2 IMPOSTOS INDIRECTES	53.991.760,03	49.767.301,82	4.224.458,21	20.721,18
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	340.075.967,22	242.628.900,11	97.447.067,11	-47.728.920,30
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	963.718.444,91	885.864.604,55	77.853.840,36	6.922.878,28
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	78.692.511,52	70.973.192,13	7.719.319,39	-6.685.711,50
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	7.965.883,73	7.965.883,73	0,00	10.559.058,27
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	93.338.643,90	30.464.373,98	62.874.269,92	-8.905.797,19
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	324.331.988,90
9 PASSIUS FINANCERS	1.858.925,44	1.858.925,44	0,00	-626.725,44
TOTALS	2.391.153.067,53	2.085.918.381,57	305.234.685,96	233.212.591,42

INTERVENTOR.

EL GERENT MUNICIPAL,

Barcelona, 29 de febrer de 2012

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2011
MODEL : 009LDE

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2011

Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses Compromeses	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions Pendents Pagament	Romanents Crèdit
1	DESPESES DE PERSONAL							
	350.700.730,41	6.297.225,35	356.997.955,76	341.489.781,60	341.481.167,60	341.139.852,85	341.314,75	15.516.788,16
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS							
	524.298.790,15	17.647.290,36	541.946.080,51	532.356.794,61	523.335.093,91	429.030.610,19	94.304.483,72	18.610.986,60
3	DESPESES FINANCERES							
	40.822.625,02	-4.500.000,00	36.322.625,02	33.867.072,55	33.867.072,55	33.867.047,08	25,47	2.455.552,47
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	838.653.698,75	73.457.387,21	912.111.085,96	898.031.259,46	891.272.670,68	773.664.544,25	117.608.126,43	20.838.415,28
6	INVERSIONS REALS							
	346.031.410,80	-127.424.984,23	218.606.426,57	188.937.099,28	179.657.418,54	154.704.226,62	24.953.191,92	38.949.008,03
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	22.830.524,00	399.191.054,87	422.021.578,87	376.072.062,26	351.574.776,94	267.941.651,71	83.633.125,23	70.446.801,93
8	ACTIUS FINANCERS							
	8.999.560,27	15.600.000,00	24.599.560,27	24.199.560,27	21.263.181,27	21.263.181,27	0,00	3.336.379,00
9	PASSIUS FINANCERS							
	101.232.200,00	10.528.145,99	111.760.345,99	111.558.280,49	111.558.280,49	111.307.958,21	250.322,28	202.065,50
TOTALS	2.233.569.539,40	390.796.119,55	2.624.365.858,95	2.506.511.910,52	2.454.009.661,98	2.132.919.072,18	321.090.589,80	170.355.996,97

L'INTERVENTOR,

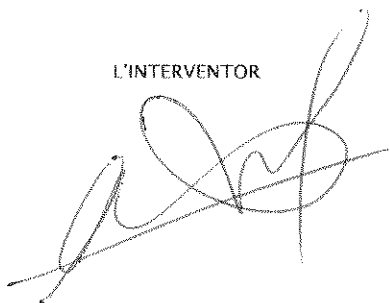
EL GERENT MUNICIPAL,

Barcelona, 29 de febrer de 2012

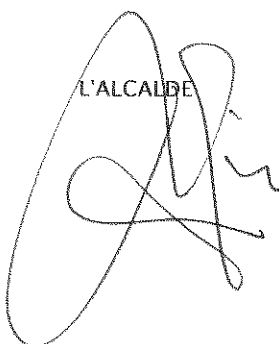
ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2011

COMPONENTS	2011 (31.12)	2010 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	270.013.584,90	581.486.028,24
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	772.997.938,81	669.498.734,55
(+) del Pressupost Corrent	305.234.685,96	287.413.351,26
(+) de Pressupostos Tancats	456.234.092,15	376.157.564,15
(+) d'operacions no pressupostàries (1)	13.179.443,03	6.129.989,44
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva (2) (veure full adjunt)	1.650.282,33	202.170,30
3.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	407.028.518,23	518.484.291,85
(+) del Pressupost Corrent	321.090.589,80	429.674.103,95
(+) de Pressupostos Tancats	9.706.724,72	4.586.254,97
(+) d'operacions no pressupostàries (3) (veure full adjunt)	76.231.203,71	84.223.932,93
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I.- Romanent de Tresoreria Total (1 + 2 - 3)	635.983.005,48	732.500.470,94
II.- Saldos de dubtos cobrament	389.963.749,94	332.951.093,05
III.- Exces finançament afectat	39.393.191,44	167.268.788,43
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	206.626.064,10	232.280.589,46

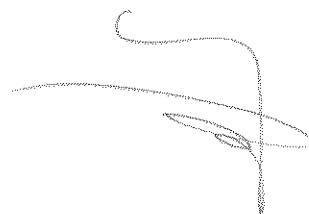
L'INTERVENTOR



L'ALCALDE



EL GERENT MUNICIPAL,



Barcelona, 29 de febrer de 2012

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2011

(1) Operacions no pressupostàries (deutors)

	2011 (31.12)	2010 (31.12)
Saldo 440 : Deutors per IVA repercutit	4.858.953,48	4.491.817,29
Saldo 449 : Altres deutors no pressupostaris	5.488.116,51	218.660,14
Saldo 470+471+472 : Entitats Públiques	2.618.534,32	1.164.901,29
Saldo 542 : crèdits a curt termini	206.935,97	247.707,97
Saldo 566 : Dipòsits constituïts a ct	6.902,75	6.902,75
TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	13.179.443,03	6.129.989,44

(2) Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva

	2011 (31.12)	2010 (31.12)
Saldo 554 : Cobraments pendents d'aplicació	-95.888,81	-1.326.237,54
Saldo 41990 : Incidències pendents d'aplicació	1.746.171,14	1.528.407,84
Total ingressos pendents aplicació	1.650.282,33	202.170,30

(3) Operacions no pressupostàries (creditors)

	2011 (31.12)	2010 (31.12)
Saldo 410 : Creditors per IVA suportat	499.061,84	588.530,79
Saldo 419 (excepte 41990) : Altres creditors no pressupostaris	8.061.420,91	9.068.280,17
Saldo 45: Admisitració de recursos d'altres Ens	20.525.742,92	21.473.442,13
Saldo 475+476+477 : Entitats Públiques	28.096.877,54	28.397.896,81
Saldo 560 : Fiances rebudes a ct	3.708.241,53	4.256.989,31
Saldo 561 : Dipòsits rebuts a ct	15.339.858,97	20.438.793,72
TOTAL CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	76.231.203,71	84.223.932,93

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2011

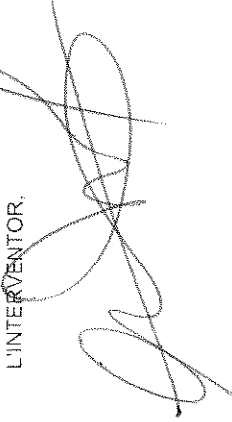
CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2010 I ANTERIORS

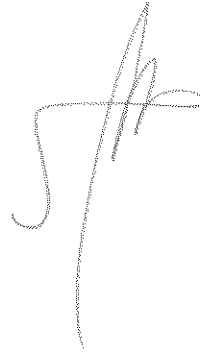
MODEL : 009DAC

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancel.lats	Total D.R. Nets	Recapitat	Pendent Cobrament
1	IMPOSTOS DIRECTES							
	187.611.858,70	3.055.753,80	190.667.612,50	10.721.823,28	3.790.014,65	176.155.774,57	23.655.065,32	152.500.709,25
2	IMPOSTOS INDIRECTES							
	7.561.451,93	399.375,99	7.960.827,92	653.915,31	79.104,15	7.227.808,46	1.272.990,03	5.954.818,43
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS							
	320.438.375,53	2.293.794,29	322.732.169,82	13.740.004,01	9.223.429,67	299.768.736,14	47.854.626,93	251.914.109,21
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	72.361.441,83	0,00	72.361.441,83	432.740,99	186.589,63	71.742.111,21	55.743.775,86	15.998.335,35
5	INGRESSOS PATRIMONIALS							
	9.556.533,90	1.258.097,78	10.814.631,68	1.498.834,42	40.219,55	9.275.577,71	5.297.040,82	3.978.536,89
6	VENDA D'INVERSIONS REALS							
	311.547,68	0,00	311.547,68	0,00	0,00	311.547,68	121.540,92	190.006,76
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	65.729.705,84	0,00	65.729.705,84	0,20	0,00	65.729.705,64	40.032.129,38	25.697.576,26
TOTALS	663.570.915,41	7.007.021,86	670.577.937,27	27.047.318,21	13.319.357,65	630.211.261,41	173.977.169,26	456.234.092,15

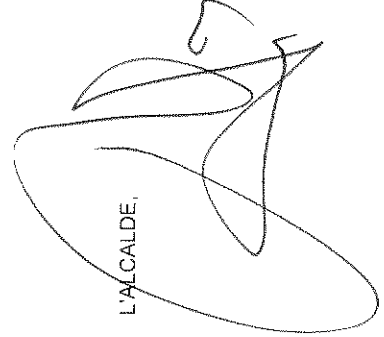
L'INTERVENTOR.



EL GERENT MUNICIPAL.



L'ALCALDE.



Barcelona, 29 de febrer de 2012

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2011
MODEL : 006OBT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2010 I ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments	Obligacions Pendants Pagament
1	DESESES DE PERSONAL 120.173,00	0,00	120.173,00	120.173,00	0,00
2	DESESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS 110.122.477,96	997,88	110.121.480,08	110.094.715,28	26.764,80
3	DESESES FINANCERES 333.875,92	0,00	333.875,92	333.219,73	656,19
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 116.083.173,31	500,00	116.082.673,31	110.354.651,83	5.728.021,48
6	INVERSIONS REALS 80.500.043,38	0,00	80.500.043,38	79.630.495,74	869.547,64
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 127.072.094,26	0,00	127.072.094,26	123.997.994,18	3.074.100,08
8	ACTIUS FINANCERS 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS 28.521,09	0,00	28.521,09	20.886,56	7.634,53
TOTALS	434.260.358,92	1.497,88	434.258.861,04	424.552.136,32	9.706.724,72

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

Barcelona, 29 de febrer de 2012

D E U R E

400 CREDITORS OBLIG. REC. PT. CORRENT 2.132.919.072,18
 401 CREDITORS OBLIG. REC. PT. TANCATS 424.552.136,32
 408 CREDITORS PER DEVOLUCIONS INGR 28.874.746,91

TOTAL PRESSUPOSTARIS

2.586.345.955,41

457 CRED. DEVOL. INGR. RECURS. A. ENS 324.400,88
 453 ENS PÚBLICS INGR. PENDENTS LIQUID. 69.201.240,88
 455 ENS PÚBLICS DEV. INGR. PEND. PAGAM. 324.400,88

RECURSOS D'ALTRES ENS

69.850.042,64

47000 HISENDA PÚBLICA DEUTORA PER I.V.A. 4.188.657,55
 47500 HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER I.V.A. 1.451.788,40
 475 HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER IRPF 55.735.266,80
 475 - (47500)

476 SEGURETAT SOCIAL 85.047.362,50
 471 PENSIONS A CÀREC SEGURETAT SOCIAL 3.821.502,45
 419 ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS 12.998.273,80
 410 CREDITORS PER IVA SUPORTAT 7.137.688,14
 502 EMPRESTITS A CURT TERMINI 0,00
 522 OPERACIONS DE TRESORERIA 0,00
 524 OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER 0,00
 54 INVERSIONS FINANCERES 270.010,58
 554 COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ 2.508.401.040,21
 558 PROV. FONS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA 6.073.401,47
 (55800 a 55850)

559 ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ 0,00
 440 DEUTORS PER IVA REPERCUTIT 6.110.357,81
 449 ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS 26.600.759,05
 56 FIANCES I DIPOSITS A CURT TERMINI 10.818.894,10
 57800 TRASPASSOS DE TRESORERIA 14.721.020.331,57
 578 ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA 2.572.260.840,92
 (57801 + 57802 + 57807)
 579 FORMALITZACIÓ 143.055.488,49

TOTAL NO PRESSUPOSTARIS

20.164.991.673,84

472 I.V.A. SUPORTAT 7.052.102,69
 477 I.V.A. REPERCUTIT 6.087.509,44

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

13.139.612,13

D E U R E

22.834.327.284,02

EXISTENCIES FINALS

270.013.584,90

T O T A L D E U R E

23.104.340.868,92

L'ALCALDE,

L'INTERVENTOR,

H A V E R

DEUTORS DRETS REC. PT. CORRENT 2.114.793.128,48
 DEUTORS DRETS REC. PT. TANCATS 173.977.169,26

TOTAL PRESSUPOSTARIS

2.288.770.297,74

CRED. DEVOL. INGR. RECURS. A. ENS 324.400,88
 ENS PÚBLICS INGR. PENDENTS LIQUID. 68.253.541,67
 ENS PÚBLICS DEV. INGR. PEND. PAGAM. 324.400,88

RECURSOS D'ALTRES ENS

68.902.343,43

HISENDA PÚBLICA DEUTORA PER I.V.A. 2.574.548,30
 HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER I.V.A. 1.295.727,87
 HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER IRPF 55.472.296,82
 475 - (47500 + 47599)

SEGURETAT SOCIAL 85.165.373,74
 PENSIONS A CÀREC SEGURETAT SOCIAL 3.981.988,67
 ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS 12.209.177,84
 CREDITORS PER IVA SUPORTAT 7.048.219,19
 EMPRESTITS A CURT TERMINI 0,00
 OPERACIONS DE TRESORERIA 0,00
 OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER 0,00
 INVERSIONS FINANCERES 310.782,58
 COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ 2.509.631.388,94
 PROV. FONS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA 5.770.686,58
 (55810 a 55851)

ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ 0,00
 DEUTORS PER IVA REPERCUTIT 5.743.221,62
 ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS 21.331.302,68
 FIANCES I DIPOSITS A CURT TERMINI 5.171.211,57
 57800 TRASPASSOS DE TRESORERIA 14.721.020.331,57
 ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA 2.572.260.840,92
 (57801 + 57802 + 57807)
 579 FORMALITZACIÓ 143.055.488,49

TOTAL NO PRESSUPOSTARIS

20.152.042.587,38

472 I.V.A. SUPORTAT 7.052.102,69
 477 I.V.A. REPERCUTIT 6.087.509,44

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

13.139.612,13

H A V E R

22.522.854.840,68

EXISTENCIES INICIALS

581.486.028,24

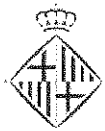
T O T A L H A V E R

23.104.340.868,92

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDE,

L'INTERVENTOR,



INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2011 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.

La liquidació dels pressupostos de les Entitats Locals es regeix pel disposat en l'apartat 1 de l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL, al Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, (RP), als articles 89 a 105, i en l'Ordre EHA 4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

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

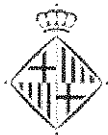
D'aquesta manera, en virtut del principi d'annualitat d'execució, a fi de cada exercici es tanquen definitivament les operacions en què l'esmentada execució consisteix, amb que poden liquidar-se, o xifrar-se en quantitat líquida, les magnituds representatives del Pressupost executat:

En primer lloc, les existències o disponibilitats líquides de la Tresoreria, l'import dels drets pendents de cobrament i el de les obligacions pendents de pagament.

Però també el conjunt dels drets pendents de cobrament i el de les obligacions reconegudes; els romanents de crèdits que, en no haver donat lloc al reconeixement d'obligacions, han d'anul·lar-se, sense perjudici de la possible incorporació d'alguns d'ells a l'exercici següent; la comparació entre els ingressos previstos i els efectivament realitzats, etc.

De tals magnituds, unes poden ser directament conegudes amb el simple examen dels saldos dels comptes que les representen, però d'altres s'obtenen de forma mediata, partint de les dades existents, a través d'una sèrie d'operacions comptables que la Instrucció de Comptabilitat denomina, segons els casos, d'ajust, regularització i tancament dels Pressuposts, als seus dos vessants de Despeses i Ingressos.

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



Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL) aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004 (Regles 76 a 86).
- Reial Decret Legislatiu 2/2007 de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, i -Reial Decret Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.

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

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

Liquidació del Pressupost

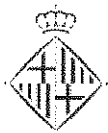
De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 del RDL i 93.1 R.P. i les Regles 78 a 80 de la ICAL, es desprèn que la liquidació del Pressupost es refereix exclusivament al "Pressupost corrent" i informarà:

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

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

Per a la liquidació del Pressupost es determinen:

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



Passem tot seguit a analitzar la liquidació del Pressupost 2011 de l'Ajuntament de Barcelona, en els següents apartats:

El Resultat Pressupostari de l'exercici 2011

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

El Resultat Pressupostari es regula als Articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i en les Regles 78 a 80 de la I.C.A.L./04 D'acord amb l'establert a l'article 93 del R.D. 500/90 de 20 d'abril, la liquidació del pressupost posarà de manifest:

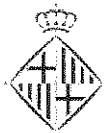
- a) Respecte al pressupost de despeses i, per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- b) Respecte al pressupost d'ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com, els recaptats nets.

Com a conseqüència de la liquidació del pressupost s'haurà de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- El resultat pressupostari de l'exercici.
- Els romanents de crèdit.
- El romanent de tresoreria.

Aquest estat ens informa, comparant els drets pressupostaris nets i les obligacions reconegudes netes, del superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, es a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens, generada per les operacions pressupostàries de l'exercici, d'acord a les regles de meritament previstes a l'art. 163 del RDL

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



La Regla 80 de la ICAL determina que atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustos al Resultat Pressupostari, a fi de donar a aquesta magnitud el seu correcte significat.

Quan durant l'Exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, es produeix un ajust en el Resultat Pressupostari per l'import de les Obligacions Reconegudes partint d'aquest finançament. (Regla 80 a) ICAL)

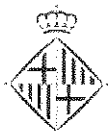
Queden excloses d'aquest Ajust les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria afectat, amb la finalitat d'evitar duplicitats entre l'ajust per desviacions de finançament i el relatiu Romanent de Tresoreria.

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

Les esmentades desviacions podran ser positives o negatives segons que els ingressos realitzats superin els que s'hi haurien d'haver produït en funció de la despesa realment realitzada, o viceversa, influint en el Resultat Pressupostari de la manera que es veurà més endavant

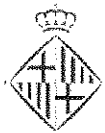
El resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment, per l'import de les obligacions reconegudes que hagin estat finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals. Tanmateix, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives, i en disminució, per l'import de les desviacions positives, d'acord amb el que preveu la regla 50 de la ICAL.

Per calcular les desviacions de finançament que ajusten el Resultat Pressupostari, s'haurien d'haver seguit els criteris establerts en la ja esmentada regla 50 de la ICAL.

**RESULTAT PRESSUPOSTARI 2011 (import en euros)**

CONCEPTES	Drets reconeguts Nets	Obligacions reconegudes Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.287.989.614,46	1.789.956.004,74		
b. Altres operacions no financeres	101.304.527,63	531.232.195,48		
1.Total operacions no financeres (a+b)	2.389.294.142,09	2.321.188.200,22		
2. Actius financers	0,00	21.263.181,27		
3. Passius financers	1.858.925,44	111.558.280,49		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.391.153.067,53	2.454.009.661,98		-62.856.594,45
AJUSTOS				
4.Despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals (1)			134.804.918,39	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici. (2)			142.275.004,96	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici. (3)			-22.611.377,22	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				191.611.951,68

- (1) Comprèn els crèdits obligats durant l'any 2011 corresponents a les despeses que han estat finançades amb càrrec al Romanent líquid de tresoreria (Romanent de Tresoreria per a despeses generals) de la liquidació del pressupost de 2010. L'Import que s'ha ajustat no ha previst les modificacions de crèdit que s'han efectuat durant l'any en els romanents de crèdit incorporats (crèdits disponibles i autoritzats). Tots els romanents de crèdit incorporats han d'oferir al final de l'exercici el seu estat d'execució per a poder practicar correctament aquest ajust.
- (2) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2011, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any, per:
- Despeses obligades l'any 2011 dels romanents de crèdit afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2010.
 - Despeses obligades l'any 2011 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
 - Excés de despeses obligades l'any 2011 en relació als drets del mateix any, afectats.
- (3) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2011, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
- Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2012.
 - Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2011.
 - Ingressos aplicats al pressupost 2011 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.
 - Altres desviacions positives per dotacions inicials al pressupost 2011 de caràcter finalista, la despesa afectada que finançaven no ha estat totalment executada l'any 2011.



L'execució del Pressupost

El grau d'execució del Pressupost 2011 a 31 de desembre, es pot veure en l'annex núm.1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

D'aquests estats se'n dedueix que els drets reconeguts nets suposen el 91,1% de les previsions definitives (104,2% en els ingressos corrents i 24,1% en els de capital), i les obligacions reconegudes i liquidades el 93,5% dels crèdits definitius (96,9% en les despeses corrents i 85,5% en les de capital).

La recaptació ha estat del 87,2% dels drets reconeguts nets (89,4% en els ingressos corrents i 39,1% en els de capital) i els pagaments el 86,9% de les obligacions reconegudes i liquidades (88,1% en les despeses corrents i 83,6% en les de capital).

Quant els exercicis tancats, (exercici 2010 i anteriors), els pagaments suposen el 97,8% de les obligacions reconegudes, i els cobraments han estat el 27,6% dels drets liquidats nets. El total de drets pendents de cobrament és de 456.234.092,15 euros (veure annex núm. 2).

La dotació efectuada a 31 de desembre de 2011, mitjançant la provisió sobre els drets de difícil realització és de 389.963.749,94 euros (71.841.140 euros per l'exercici 2011 i 318.122.609,94 euros pels exercicis 2010 i anteriors).

El percentatge de cobertura de la provisió pels exercicis 2010 i anteriors, sobre el pendent de cobrament dels mateixos anys és de 69,73%.

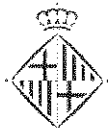
Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

L'article 5 del Text Refós de la Llei General d'Estabilitat pressupostària, aprovada pel Reial Decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, amb el títol "Principi de Transparència", estableix que *"los Presupuestos de los sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley y sus liquidaciones deberán contener información suficiente y adecuada para permitir la verificación de la adecuación al principio de estabilidad presupuestaria, así como el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria"*.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-95), el qual permet la comparació homogènia entre els diferents països europeus.

Això és així en virtut d'allò disposat en l'article 3 de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària la qual estableix que *"se entenderá por estabilidad presupuestaria la situación de equilibrio o de superávit computada, a lo largo del ciclo económico, en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, y en las condiciones establecidas para cada una de las Administraciones Públicas."*

L'article 16-2 del "Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria estableix:



“la Intervenció local elevarà al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.

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

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

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

Pressupost d'Ingressos 2011

Capítols	Drets reconeguts nets ex.2011	Recaptat Liquid Ex.2011	Pendent de cobrament Ex.2011	Recaptat d'exerc. anteriors
Impostos directes Cap. 1	851.510.930,78	796.395.199,81	55.115.730,97	23.655.065,32
Impostos indirectes Cap. 2	53.991.760,03	49.767.301,82	4.224.458,21	1.272.990,03
Taxes i altres ingressos Cap. 3	340.075.967,22	242.628.900,11	97.447.067,11	47.854.626,93
Transferències corrents Cap. 4	963.718.444,91	885.864.604,55		
Ingressos patrimonials Cap. 5	78.692.511,52	70.973.192,13		
Venda d'inversions reals Cap. 6	7.965.883,73	7.965.883,73		
Transferències de capital Cap. 7	93.338.643,90	30.464.373,98		
Total	2.389.294.142,09	2.084.059.456,13	156.787.256,29	72.782.682,28

Pressupost de Despeses 2011

Capítols	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Pendent de pagament
Remuneracions de personal Cap. 1	341.481.167,60	341.139.852,85	341.314,75
Compres de béns i serveis Cap. 2	523.335.093,91	429.030.610,19	94.304.483,72
Interessos Cap. 3	33.867.072,55	33.867.047,08	25,47
Transferències corrents Cap. 4	891.272.670,68	773.664.544,25	117.608.126,43
Inversions reals Cap. 6	179.657.418,54	154.704.226,62	24.953.191,92
Transferències de capital Cap. 7	351.574.776,94	267.941.651,71	83.633.125,23
Total	2.321.188.200,22	2.000.347.932,70	320.840.267,52

Saldo d'operacions no financeres

68.105.941,87

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

AJUSTAMENTS:

Els ajustaments han estat calculats d'acord amb el *Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales* del Ministeri d'Hisenda.

INGRESSOS:

- D'acord amb el Reglament CE 2516/2000 i seguint les instruccions del “Manual” els Capítols I impostos directes, II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos es registren per l'import total realitzat en caixa en cada exercici, ja sigui de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

Per tant caldrà efectuar un **ajustament negatiu de 84.004.574,01 €**

Veure descripció dels capítols per conceptes econòmica en l'annex nº 3.

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

Les participacions en impostos directes estan aplicades al Capítol I i han estat objecte d'ajustament, d'acord al criteri de caixa, de la mateixa manera que la participació en impostos indirectes aplicats al Capítol II, així com les taxes i altres ingressos, aplicats al Capítol III.

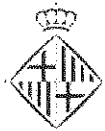
Respecte al Fons Complementari de Finançament, comptabilitzat al Capítol IV, el “Manual” estableix: *“En términos de contabilidad nacional, las liquidaciones definitivas de impuestos cedidos y el Fondo de Suficiencia deben imputarse al ejercicio en que se determina su cuantía y se pagan por el Estado.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

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS RECONEGUTS NETS EXERCICI CORRENT	RECAPTACIÓ NETA EXERCICI CORRENT	RECAPTACIÓ NETA EXERCICIS TANCATS
42011	COMPENSACIÓ IAE LPG	72.569.059,62	72.569.059,62	--
42010	APORT. ESTAT FONS COMPLEM. FINANÇ.	742.165.107,23	742.165.107,23	--
	Total	814.734.166,85	814.734.166,85	--

D'aquí es desprèn que en principi no caldria practicar cap ajustament.

Recaptació neta (exercici corrent + exercicis tancats) – Drets reconeguts nets.

No obstant, en data 26 de juliol de 2011, la Secretaria General d'Hisenda del Ministeri d'Economia i Hisenda va practicar la liquidació definitiva de l'exercici 2009, resultant un saldo negatiu per la diferència de l'import d'aquesta liquidació i les quantitats entregades a l'Ajuntament, a compte de la liquidació definitiva del mateix any. El resultat és de **-304.284.420,02 €**.



L'import descomptat en les entregues a compte 2011 corresponent a la liquidació definitiva del 2008 (-93.487.284,57) i que ja es va ajustar en la seva totalitat en la liquidació del 2010 es de **18.697.456,91€**

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

.../...

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

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

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

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

A la data d'emissió d'aquest informe, han estat confirmades per les Administracions atorgants, Generalitat de Catalunya i Diputació de Barcelona, els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2011 a favor de l'Ajuntament de Barcelona.

L'estat d'execució del Pressupost d'Ingressos 2011 de l'Ajuntament a 31-12-11, presenta la següent informació:

Altres transferències del capítol 4.

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS	COBRATS	PENDENTS DE COBRAMENT
De l'Administració Gral. i organismes autònoms de Comunitat Autònoma (Generalitat de Catalunya).	72.105.811,06	11.334.596,10	60.771.214,96
Subvencions Diputació	221.263,47	43.437,49	177.825,98

Altres transferències del capítol 7.

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS	COBRATS	PENDENTS DE COBRAMENT
De CC.AA i Organismes Autònoms de CCAA (Generalitat de Catalunya).	28.525.723,21	356.367,14	28.169.356,07
Aportacions Diputació	11.299.977,43	11.062.585,41	237.392,02

Conciliant aquesta informació amb la facilitada per la Generalitat i la Diputació, tenim:

Obligacions reconegudes de la Generalitat de Catalunya i OO.AA.(cap.4 i7) 111.601.341,16
(segons dades confirmades)

Drets reconeguts per l'Ajuntament (cap. 4 i 7). 100.631.534,27
(segons els estats d'execució)

10.969.806,89

Obligacions reconegudes Diputació de Barcelona (cap.4) 11.746.894,92
(segons dades confirmades)

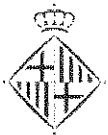
Drets reconeguts per l'Ajuntament (cap.4 i 7) 11.521.240,90
(segons els estats d'execució)

225.654,02

Per tant, els ajustaments a practicar respecte a les transferències procedents de la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona, seguint el "Manual" serien positius per 10.969.806,89 i 225.654,02 respectivament.

DESPESES

- Pel que fa als interessos comptabilitzats al Capítol III, d'acord amb el "Manual": *"En Contabilidad Nacional, por el contrario, rige el principio de devengo. Este criterio coincide, con carácter general, con el definido en el Plan General de Contabilidad Pública."*



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

Segons les dades obtingudes de la Direcció de Finançament, caldrà efectuar **un ajustament positiu de 1.575.978,38 €** per la diferència entre els interessos meritats d'import 31.652.605,51€ i els interessos vençuts d'import 33.228.583,89 €.

Existeixen operacions de permuta financera (SWAP) però de tipus d'interès i no de divises, per la qual cosa no procedeixen ajustaments, doncs, segons el “Manual”:

“La aplicación práctica del tratamiento en contabilidad nacional de las permutas financieras para el cálculo del déficit público (PDE) exige diferenciar según estemos ante contratos de swaps de intereses o de divisas.

- Swaps de tipos de interés.

En este caso, no será necesario realizar ajustes al saldo presupuestario. Ello es debido a que los intereses contabilizados en la liquidación del presupuesto de ingresos y de gastos incluyen el efecto producido por tales operaciones y, a efectos del cálculo del déficit público (PDE), se tratan como intereses tales resultados.

- Swaps de divisas.

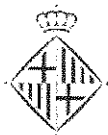
En el caso de operaciones de intercambio financiero de divisas, dado que en contabilidad nacional tienen carácter financiero y, en contabilidad presupuestaria, se contabilizan sus efectos en el Capítulo 3 “Gastos financieros” del Presupuesto de Gastos o en los Capítulos 3 / 5 de “Tasas y otros ingresos”/“Ingresos Patrimoniales” del Presupuesto de Ingresos, habrá que realizar los siguientes ajustes al saldo presupuestario:

a. Un menor gasto no financiero, si el resultado derivado del swap de divisa resultase desfavorable para la Corporación Local, de tal forma que se reduciría el déficit público en dicho importe.

b. Un menor ingreso no financiero, si la operación de permuta de divisa determinase un resultado favorable para la Corporación Local. Ello supondría un efecto negativo sobre el déficit público en términos PDE.”

- Pel que fa als ingressos obtinguts mitjançant la venda d'accions i altres participacions s'ha d'assenyalar que en data 30 de novembre de 2011 el Plenari del Consell Municipal va aprovar el retorn a l'Ajuntament de Barcelona de l'import de 34.230761,00€ corresponent a prima d'emissió d'accions que figura en el patrimoni net de la companyia Barcelona de Serveis Municipals, de la que l'Ajuntament de Barcelona és soci únic.

Aquest import es va comptabilitzar a la partida d'ingressos 9901/53400/93250 el “Manual” estableix que: *“cuando una unidad pública (generalmente una empresa) no considerada a efectos de contabilidad nacional como Administración Pública, pero controlada por una Corporación Local, vende “acciones y otras participaciones” que posee en una segunda sociedad (...) Los efectos sobre el déficit público dependerán del destino que se de a los ingresos de esta venta indirecta.”* Si *“la unidad que vende sus activos financieros paga los ingresos obtenidos por esta venta a la Corporación local Propietaria. En este supuesto, la venta indirecta de activos financieros debe registrarse totalmente en las cuentas financieras de la Corporación Local como una disminución de sus “acciones y otras participaciones, con una contrapartida que consiste en un incremento de otros activos financieros (generalmente, efectivo). Por tanto, se trata de una liquidación parcial de la sociedad que vende “acciones y otras*



participaciones", sin repercusiones sobre la capacidad (-) o necesidad(+) de financiación de las administraciones públicas. Este criterio es aplicable tanto si la unidad que vende sus acciones y participaciones entrega a la Corporación local Propietaria la totalidad de los ingresos de la venta o sólo le entrega una parte de los mismos.

En definitiva, cualquier pago que la unidad pública efectúe a favor de una Corporación Local que la controla con origen en fondos obtenidos por una venta de activos financieros debe recogerse como una operación financiera, u en ningún caso como un ingreso no financiero (dividendos, transferencia, etc.). Si estos pagos han sido recogidos en el presupuesto como ingresos no financieros, debe efectuarse el correspondiente ajuste en el ejercicio en que se efectúen los pagos a la Corporación Local."

Per tant caldrà efectuar un ajustament negatiu de 34.230.761,00 €

- Respecte a les compres amb preu ajornat s'ha d'assenyalar que en la comptabilitat nacional les despeses destinades al preu ajornat de la compra de béns i serveis es considera com operacions financeres (cancelació d'un passiu financer, real i imputat) sense efecte sobre el saldo no financer. Amb caràcter general, en el cas de pagament ajornat, la comptabilitat de la inversió es comptabilitza en l'any en que es produeix l'entrega o la posada a disposició a l'Entitat Local i pel seu import total. En el cas d'arrendament financer els actius s'imputa als comptes de la unitat com "Formació Bruta de Capital Fixe" pel seu valor total en el moment de l'adquisició. Per tant, s'ha de realitzar un ajust per la diferència entre les despeses comptabilitzades al pressupost i la imputació que correspon a la comptabilitat nacional.

El saldo del compte 52300000 Proveïdors d'immobilitzat a curt termini ascendeix a 21.831.240,85€ i s'ha pagat aquest exercici la quantitat de 2.442.874,00€.

El saldo del compte 17300000 Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini ascendeix a 9.825.899,00 €

L'ajust a realitzar es per tant de -29.214.265,85 €.

- Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, el criteri emprat per l'Ajuntament d'acord amb el Decret d'Alcaldia de 3-04-1997 amb l'adequació establerta sobre el procediment d'aplicació en el Decret d'Alcaldia de 18-6-2008, en el document annex es preveu:

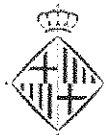
A. Per a les empreses municipals (SA) i entitats públiques empresariales (EPE):

.....

"Quart. Quan les empreses i EPEs disposin de les certificacions i/o factures corresponents a les adjudicacions esmentades al punt anterior, els administradors les introduiran al SIGEF – ACTIUS (empreses), i en faran relació mensual, la qual, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, hauran de lliurar a la Direcció de Finançament i Pressupostos, per al seu posterior assentament en l'inventari municipal.

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

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



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

.....
"Cinquè. Quan els organismes autònoms disposin de les certificacions, factures o justificació de l'obra feta amb els propis mitjans corresponents a les adjudicacions esmentades al punt anterior, els administradors les introduiran al SIGEF-ACTIUS (OOAA), i en faran una relació mensual, que juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, lliuraran a la Direcció de Serveis Generals i Coordinació d'Inversions, a fi i efecte de la seva activació en l'inventari municipal.

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

Setè. Per part de l'Ajuntament, aquest traspàs mensual de certificacions i factures donarà lloc a un document "O", contra el document "AD" de transferència de capital als organismes autònoms".

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

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

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

No obstant el que s'ha assenyalat, per part del Consorci d'educació es facilita un quadre del Pla d'equipaments Ajuntament de Barcelona al que figura obra executada i no obligada pel Consorci d'Educació de Barcelona per un import de 24.883.843,78, per tant caldria fer un ajust negatiu en el 2011 per aquest mateix import **-24.883.843,78**.

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

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



- Pel que fa a les despeses de Capítol VIII, relatives a l'aportació de capital a empreses públiques el "Manual" estableix que:

"Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.

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

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

Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo:

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

Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:

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

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

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

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

1. Ampliació de capital FIRA2000. El darrer balanç auditat de Fira 2000 SA. corresponent a l'exercici 2010, reflecteix unes pèrdues acumulades de 43.209.599,94€, per tant, s'ha d'entendre la despesa de l'Ajuntament d'import 1.999.560,27€ com aportació de capital (despesa no financera) i realitzar un **ajust negatiu per import de 1.999.560,27€**
2. FIRA INTERNACIONAL DE BARCELONA. El darrer balanç auditat de l'entitat a 31.12.2010 presenta unes pèrdues acumulades de 7.646.000,00€ tot i que la aportació financera de l'Ajuntament supera les pèrdues acumulades, al no tenir coneixement d'un pla de reestructuració per recuperar la rendabilitat, es considera la totalitat de les



aportacions de capital com a transferència de capital i per tant cal fer un **ajust negatiu per import de 17.100.000,00€**

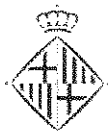
3. NAUTA TECH INVEST III, SCR. El darrer balanç auditat de l'entitat, de l'exercici 2010 posa de manifest unes pèrdues acumulades de 2.867.642,76€, per tant, la despesa de l'Ajuntament d'import 2.163.621,00 € s'ha d'entendre en la seva totalitat com a despesa no financera i realitzar un **ajust negatiu per import de 2.163.621,00€**

Determinació de la capacitat o necessitat de finançament.

Ajuntament de Barcelona

RESUM D'AJUSTAMENTS	
Capacitat de Finançament	68.105.941,87
Ingressos	
Cap. 1,2 i 3 (criteri caixa)	-84.004.574,01
Cap. 4 Participació dels municipis en tributs de l'Estat.	-285.586.963,11
Cap.5 Dividends	-34.230.761,00
Conceptes: 450,451 i 750,753 Transferències Generalitat de Catalunya	10.969.806,89
Concepte 461 i 761 Transferències Diputació de Barcelona	225.654,02
Despeses	
Cap. 3 Interessos meritats i no vençuts	1.575.978,38
Cap. 6 Compres amb preu ajornat	-29.214.265,85
Cap7. Inversions realitzades per compte de l'Ajuntament	-24.883.843,78
Cap. 8 Ampliacions de capital.	-21.263.181,27
Total ajustos	-466.412.149,73
Necessitat de Finançament	-398.306.207,86

D'acord amb l'article 16 del RD 1463/2007, la Intervenció ha d'informar els expedients de modificació de crèdit, no considerant només els aspectes legals i comptables sinó, també, l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat.



Malgrat això, les modificacions pressupostaries finançades amb romanent líquid de Tresoreria, d'acord amb l'art. 21-1 del RD 1463/2007, encara que provoquin la pèrdua de l'estabilitat "*no precisan de la elaboración del plan económico financiero hasta la liquidación del presupuesto*".

La intervenció ha informat amb aquestes característiques els següents expedients:

- Exp.49C/2011 de data 28 de febrer de 2011.
Incorporació de romanents per un import de 40.389.130,10€
- Exp. 74C/2011 de data 29 de març de 2011
Incorporació de romanents per un import de 103.805.419,20€
- Exp.3-137/2011 de data 23 de desembre de 2011
Crèdit extraordinari per import de 25.000.000,00€

TOTAL 169.194.549,30 €

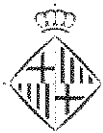
Dels quals 168.666.403,31€ han estat aplicats a despeses no financeres, sense contrapartida en els corresponents ingressos no financers. En conseqüència, quan es van emetre per part de la Intervenció, els informes als esmentats expedients, no es van considerar els dits ingressos, a l'avaluar la situació del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

Organismes Autònoms Locals i Consorcis

Tot seguit es descriu la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2011 dels Organismes Autònoms Locals i els Consorcis que consoliden amb l'Ajuntament, en els quals la Intervenció d'aquest Ajuntament ha exercit durant l'any 2011 les funcions de fiscalització i control.

Organismes Autònoms Locals

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat/necessitat de finançament
Inst.Barcelona Esports	1.778.070,24	-848.933,15	929.137,09
IM Persones amb Discapacitat	-1.368.230,38	-51.381,46	-1.419.611,84
IM Urbanisme	19.941,53	-	19.941,53
IM Educació	-2.004.277,49	-335.955,77	-2.340.233,26
IM Mercats	549.754,33	-958.738,48	-408.984,15
IM Informàtica	-196.427,60	78.560,87	-117.866,73
IM Serveis Socials	1.057.377,21	-	1.057.377,21
IM Hisenda	505.997,67	-	505.997,67
IM Paisatge Urbà	1.447.417,86	-7.939,53	1.439.478,33
Total	1.789.623,37	-2.124.387,52	-334.764,15

Consortcis

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat/necessitat de finançament
C. Campus Interuniv. Diagonal/B	-91.636,80	-	-91.636,80
C.Ecologia Urbana	118.384,49	-58.191,23	60.193,26
C.Infància i Món Urbà	-45.687,85	22.306,78	-23.381,07
Consortci Biblioteques	246.058,13	-833,46	245.224,67
Agència Local Energia	107.152,20	-	107.152,20
Consortci El Far	54.265,99	-121.011,31	-66.745,32
Total	388.536,16	-157.729,22	230.806,94

Total OAL's + Consortcis	2.178.159,53	-2.282.116,74	-103.957,21
---------------------------------	---------------------	----------------------	--------------------

Els càlculs efectuats i els ajustaments practicats han estat detallats en l'informe de la Intervenció de cadascun dels OO.AA. i Consortcis a les liquidacions dels Pressupostos respectius de l'exercici 2011

Considerant conjuntament la necessitat de finançament de l'Ajuntament de Barcelona i la capacitat o necessitat de finançament de cadascun dels ens fins aquí descrits, en resulta una necessitat de finançament per import de **-398.410.165,07 €**.

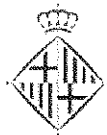
Aquestes dades s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, consorcis i fundacions, i altres ens dels previstos a l'article 2 del R.D.1463/2007, que depenguin de l'Ajuntament, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals.

Atesa l'existència d'una necessitat de finançament, en termes de comptabilitat nacional, és d'aplicació el que preveu l'article 19 del R.D. 1463/2007, de 2 de novembre:

"1. Procederá la elaboración de un plan económico-financiero cuando el resultado de la evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria efectuado por la Intervención General de la Administración del Estado, o el realizado por la Intervención de la entidad local, en la forma establecida en el artículo 16 de este reglamento, sea de incumplimiento del objetivo individual establecido para cada una de las entidades locales a las que se refiere el artículo 5 o el objetivo de equilibrio o superávit establecido para las restantes entidades, salvo que el Gobierno, en aplicación del artículo 10.3 de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, proponga a la Comisión Nacional de Administración Local la no aplicación a la entidad local del plan de reequilibrio.

2. El plan económico-financiero se obtendrá como consolidación de los planes individuales de las entidades a las que se refiere el artículo 4.1 del presente reglamento, con una proyección temporal máxima para alcanzar el reequilibrio a tres años, contados a partir del inicio del año siguiente al que se ponga de manifiesto el desequilibrio".

Segons el pla econòmic financer aprovat pel Plenari del Consell Municipal en sessió celebrada el dia 23 de juliol de 2010, es preveia que al tancament de l'exercici 2011 hauria una capacitat de



finançament de 112.365.965€. A la vista de les dades resultants de la liquidació caldrà reajustar l'anualitat en funció de l'informació deduïda de la liquidació tal i com estableix el RDL 1463/2007 abans esmentat en l'article 22.2:

“La verificación del cumplimiento de los planes aprobados, durante su período de vigencia, se efectuará anualmente por la propia entidad local, a cuyo efecto la Intervención local emitirá informe anual relativo al cumplimiento del plan, en las diferentes fases de aprobación, ejecución o liquidación del presupuesto; que se pondrá en conocimiento del Pleno en la sesión informativa correspondiente.

De dicho informe, una vez conocido por el Pleno, se dará traslado a la dirección General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales o, en su caso, al órgano competente de la comunidad autónoma que ejerza la tutela financiera, a los efectos del seguimiento regulado en el mismo artículo 22 de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, en el plazo máximo de 15 días hábiles”.

Les despeses amb finançament afectat.

D'acord amb les regles 46 a 50 de la ICAL que regulen les despeses amb finançament afectat, el seguiment i control d'aquestes despeses ha de realitzar-se mitjançant el sistema d'informació comptable.

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

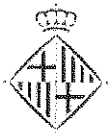
El seu seguiment i control ha de permetre calcular en la liquidació del pressupost les desviacions de finançament que s'hagin produït com a conseqüència de desfases en el ritme d'execució de les despeses en relació als ingressos específics que les financen.

Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en varies anualitats, amb càrrec a més d'una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d'un agent finançador, el seu seguiment i control es realitzarà per a cada anualitat, aplicació i agent.

Les desviacions de finançament per any i agent han de calcular-se per diferència entre els drets reconeguts nets per ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total d'obligacions reconegudes netes.

Les desviacions de finançament referides a l'exercici pressupostari (positives i negatives) ajusten el Resultat Pressupostari. Les desviacions de finançament acumulades al llarg del període d'execució de la despesa amb finançament afectat és l'excés de finançament afectat, import que ajusta el Romanent de Tresoreria.

El sistema comptable, mitjançant el seu mòdul de Gestió de Projectes, preveu l'obtenció dels informes relatius a les despeses amb finançament afectat, inclosos els càlculs de desviacions de finançament, que preveu la ICAL (punt 20.4 de la Memòria).



Malgrat això, en l'execució del Pressupost, la comptabilització de despeses i ingressos dels diferents projectes amb finançament afectat no sempre es realitza amb la imputació de les mateixes a un codi específic, tal i com preveu la Regla 43.1 de la ICAL. Alguns projectes de despesa del sistema comptable no contenen tota la informació necessària per poder executar correctament els informes de seguiment. En conseqüència els ajustos a la liquidació del Pressupost per desviacions de finançament afectat s'han de calcular, en alguns casos, realitzant actuacions complementàries de forma manual.

Si bé l'especificació per any i agent, en principi, no hauria de suposar grans diferències en l'import del romanent, no és menys cert que aquestes no es poden precisar exactament, amb les dades de què disposem, a la data d'emissió d'aquest informe.

Per a l'exercici 2012, cal completar la informació registrada en el sistema comptable relativa a les despeses amb finançament afectat segons estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte.

Els romanents de crèdit

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida pugen 170.355.996,97 euros i la seva composició és la següent:

- a) Els saldos de disposicions
- b) Els saldos d'autoritzacions.
- c) Els saldos de crèdits

Els saldos de les disposicions són els romanents de crèdit compromesos, (52.502.248,54 euros).

Els saldos de les autoritzacions i els saldos de crèdit són els romanents de crèdit no compromesos (117.853.748,43 euros).

Els romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al pressupost de l'any següent, en els supòsits previstos en els articles 182 del RDL 2/2004 i 99 del RP aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, sempre que hi hagin els suficients recursos financers per a la seva incorporació.

Els romanents de crèdit incorporats no afectats podran ser aplicats tan sols dins l'exercici pressupostari en el que s'acordi la incorporació.

Seguint amb el R.P. 500/90, l'article 100 determina que caldrà efectuar un seguiment dels romanents de crèdits, als efectes de control dels expedients d'incorporació dels mateixos.

Els romanents de crèdit incorporats, finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, al tancament de l'exercici al qual s'han incorporat, serà necessari poder identificar el seu grau d'execució de forma individualitzada, per cada actuació incorporada, per tal de poder practicar en la liquidació del pressupost, l'ajust al resultat pressupostari, previst en la Regla 80 a)



de la ICAL, en determinar que el Resultat pressupostari de l'exercici, s'ajustarà en augment per l'import de les obligacions reconegudes que han estat finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

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

L'Estat de Tresoreria

Com document integrant de la liquidació del Pressupost, s'acompanya "l'Estat de tresoreria" (Resum General de Tresoreria). Del mateix es desprèn l'existència a la tresoreria a l'inici i al final del període de l'any 2011, que comparades amb l'any anterior en resulta:

	<u>Existències 2011</u>	<u>Existències 2010</u>
INICIALS	581.486.028,24	372.006.755,75
FINALS	270.013.584,90	581.486.028,24

Del "resum de situació acumulat d'existències a caixa" a 31 de desembre de 2011, es desprèn l'existència dels fons líquids de tresoreria a la mateixa data, els quals estan constituïts pels saldos disponibles en els comptes del grup 57:

571.00	Bancs i Institucions de Crèdit. Comptes operatius
573.00	Compte restringit de recaptació (sectors i districtes)
573.01	Compte restringit de recaptació (tributs-IMH)
575.00	Compte restringit de despeses a justificar (ADOP-J)
575.10	Compte restringit de bestretes de caixa fixa.
577.01	Reposició deute públic.

Els drets de difícil o impossible realització

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

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

L'apartat 3 de l'article 103 del Reial Decret 500/90, preveu que per a la quantificació de la provisió, caldrà tenir en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos,



els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en executiva, així com d'altres criteris que cada Entitat local pugui establir.

L'Ajuntament aplica un percentatge en funció de la naturalesa i l'antiguitat del deute (criteri general) per a la majoria de tributs i multes i un criteri individualitzat per a alguns ingressos (liquidacions de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic i altres ingressos no tributaris).

Els imports de la provisió d'insolvències es presenta en el quadre següent:

	Ingressos tributaris i multes	Altres
Criteri general	335.814.000,00	
Criteri individualitzat	46.921.327,00	7.858.422,94
TOTAL	382.105.327,00	7.858.422,94

Els percentatges d'insolvència de tributs i multes (criteri general) que s'han estimat han estat, per anys,

Any d'emissió dels tributs	% d'insolvència dels tributs (pendents de cobrar)	% d'insolvència sobre el total de les multes pendents de cobrar
2005 i anteriors	89,8 %	100 %
2006	58,6 %	98,3 %
2007	56,6 %	95,0 %
2008	53,5 %	83,3 %
2009	45,8 %	82,2 %
2010	40,5 %	79,3 %
2011	24,3 %	66,2 %

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total provisionat per ingressos tributaris i multes és de 335.814.000 euros.

Aquesta quantitat s'ha incrementat per import de 46.921.327,00 euros, per tal de recollir la possible insolvència extraordinària deguda a les liquidacions de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic, quedant així prevista la provisió per insolvències en relació als deutors de caràcter tributari i multes en 382.105.327,00 euros.

Juntament amb les provisions per altres conceptes d'ingressos, per import de 7.858.422,94 euros, queda fixada l'any 2011, la provisió per drets de difícil cobrament, en 389.963.749,94 euros.

El Romanent de Tresoreria

La ICAL, configura el Romanent de Tresoreria com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostari, a diferència de la seva configuració anterior (en la ICAL de 1990) que era considerat com magnitud de caràcter essencialment financer.



El nou enfoc que la nova Instrucció dona al Romanent de Tresoreria, respon de manera més fidel al contingut que el RDL 2/2004, de 5 de març i el R.P. aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud, és a dir, recurs per a finançar despesa, si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu.

Vist així, el Romanent de Tresoreria ve a ser l'acumulació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors, i no com en la ICAL de 1990, en que la seva magnitud indicava la liquidesa financera a curt termini.

La quantificació del Romanent de tresoreria, ve regulada en les Regles 81 a 86 de la ICAL, i en els articles 191.2 del RDL 2/2004 i 93.2 del RD 500/90.

Els components del Romanent de Tresoreria són:

Elements positius

- Fons líquids.
- Drets pendents de cobrament al final de l'exercici
 - del pressupost d'ingressos (Pressupost corrent)
 - de pressupostos d'ingressos (Pressupostos tancats)
 - d'operacions no pressupostàries
- Minorats amb els ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva i altres partides pendents d'aplicació existents al final d'exercici.

Elements negatius

- Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici.
 - del pressupost de despeses (Pressupost corrent)
 - de pressupostos de despeses (Pressupostos tancats)
 - d'operacions no pressupostàries
- Minorades per l'existència, al final de l'exercici, de pagaments pendents d'aplicació definitiva i pagaments realitzats amb càrrec a bestretes de caixa fixa pendents de justificar.

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

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

L'excés de finançament afectat està constituït per la suma de les desviacions positives de finançament, acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar per a finançar els romanents de crèdits afectats, els quals s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost 2012, també, per a finançar generacions de crèdit l'any 2012 per ingressos afectats aplicats als Pressupostos 2007, 2008, 2009, 2010 i 2011; fins aquí quedaria aplicat la major part de l'excés de finançament afectat i la resta correspon a d'altres desviacions de finançament en que la despesa afectada que finançaven no ha estat totalment executada l'any 2011.

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2011**

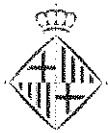
COMPONENTS	2011 (31.12)	2010 (31.12)
1. (+) FONS LÍQUIDS	270.013.584,90	581.486.028,24
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	772.997.938,81	669.498.734,55
(+) del Pressupost Corrent	305.234.685,96	287.413.351,26
(+) de Pressupostos Tancats	456.234.092,15	376.157.564,15
(+) d'operacions no pressupostàries	13.179.443,03	6.129.989,44
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva.	1.650.282,33	202.170,30
3. (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	407.028.518,23	518.484.291,85
(+) del Pressupost Corrent	321.090.589,80	429.674.103,95
(+) de Pressupostos Tancats	9.706.724,72	4.586.254,97
(+) d'operacions no pressupostàries	76.231.203,71	84.223.932,93
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I. Romanent de Tresoreria total (1+2-3)	635.983.005,48	732.500.470,94
II. Saldos de dubtós cobrament	389.963.749,94	332.951.093,05
III. Excés de finançament afectat	39.393.191,44	167.268.788,43
IV. Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	206.626.064,10	232.280.589,46

Variació dels passius financers

D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, s'adjunta l'annex núm. 4, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer, mostrant el nou endeutament de l'any, la situació a l'inici de l'exercici 2011, les amortitzacions financeres realitzades durant l'any, i la situació final a 31 de desembre del mateix any.

D'aquest estat se'n desprèn una disminució de l'endeutament financer a llarg termini durant l'any 2011 per 110.000.000,00 euros. Aquest any no s'ha concertat nou endeutament.

Finalment, s'informa que el capítol 9 "Variació de Passius financers" del Pressupost d'ingressos recull en el concepte 941 fiances a llarg termini, les fiances a llarg termini constituïdes durant

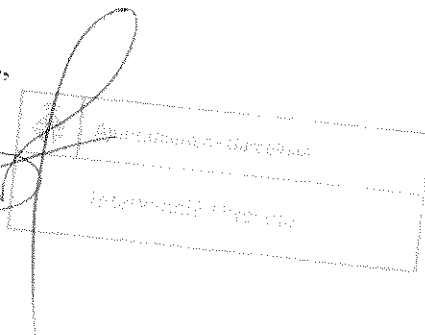


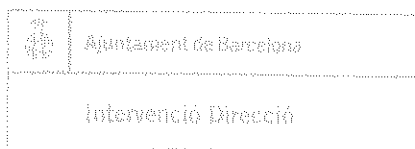
l'exercici (garanties d'elements urbanístics i guals). Així mateix les fiances a llarg termini pels mateixos conceptes, retornades, apareixen reflectides en el mateix concepte del Pressupost de despeses.

Barcelona, 29 de febrer de 2012

L'INTERVENTOR GENERAL,

Antonio Muñoz Juncosa





AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2011 RESUM PER CAPÍTOLS										
Capítol d'ingressos	Previsió inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3)= (1+2)	% 3/1	Drets reco- neguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Liquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Cap. 1	806.836.030,00	0,00	806.836.030,00	100,0	851.510.930,78	105,5	796.395.199,81	93,5	55.115.730,97	6,5
Cap. 2	54.012.481,21	0,00	54.012.481,21	100,0	53.991.760,03	100,0	49.767.301,82	92,2	4.224.458,21	7,8
Cap. 3	288.927.749,56	3.419.297,36	292.347.046,92	101,2	340.075.967,22	116,3	242.628.900,11	71,3	97.447.067,11	28,7
Cap. 4	953.252.949,06	17.388.374,13	970.641.323,19	101,8	963.718.444,91	99,3	885.864.604,55	91,9	77.853.840,36	8,1
Cap. 5	69.743.511,00	2.263.289,02	72.006.800,02	103,2	78.692.511,52	109,3	70.973.192,13	90,2	7.719.319,39	9,8
Total operacions corrents	2.172.772.720,83	23.070.950,51	2.195.843.681,34	101,1	2.287.989.614,46	104,2	2.045.629.198,42	89,4	242.360.416,04	10,6
Venda d'inversions reals	18.524.942,00	0,00	18.524.942,00	100,0	7.965.883,73	43,0	7.965.883,73	100,0	0,00	0,0
Transferències de capital	41.039.676,57	43.393.170,14	84.432.846,71	205,7	93.338.643,90	110,5	30.464.373,98	32,6	62.874.269,92	67,4
Variació d'actius financers	0,00	324.331.988,90	324.331.988,90	>100,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Variació passius financers	1.232.200,00	0,00	1.232.200,00	100,0	1.858.925,44 (1)	150,9	1.858.925,44	100,0	0,00	0,0
Total operacions de capital	60.796.818,57	367.725.159,04	428.521.977,61	704,8	103.163.453,07	24,1	40.289.183,15	39,1	62.874.269,92	60,9
TOTAL INGRESSOS	2.233.569.539,40	390.796.119,55	2.624.365.658,95	117,5	2.391.153.067,53	91,1	2.085.918.381,57	87,2	305.234.685,96	12,8

(1) Ingressos per fiances constituïdes a llarg termini per import de 1.858.925,44.- €

AJUNTAMENT DE BARCELONA ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2011 RESUM PER CAPÍTOLS												
Capítol de despeses	Crèdit Inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Crèdit definitiu (3)	% 3/1	Despesa autoritzada (4)	% 4/3	Despesa compromesa (5)	% 5/3	Obligació reconeguda (6)	% 6/3	Pagament efectuat (7)	% 7/6
Remuneracions de personal	350.700.730,41	6.297.225,35	356.997.955,76	101,8	341.589.781,60	95,7	341.489.781,60	95,7	341.481.167,60	95,7	341.139.852,85	99,9
Compres de béns i serveis	524.298.790,15	17.647.290,36	541.946.080,51	103,4	537.339.468,86	99,1	532.356.794,61	98,2	523.335.093,91	96,6	429.030.610,19	82,0
Interessos	40.822.625,02	-4.500.000,00	36.322.625,02	89,0	33.867.072,55	93,2	33.867.072,55	93,2	33.867.072,55	93,2	33.867.047,08	100,0
Transferències corrents	838.653.698,75	73.457.387,21	912.111.085,96	108,8	899.308.070,38	98,6	898.031.259,46	98,5	891.272.670,68	97,7	773.664.544,25	86,8
Total operacions corrents	1.754.475.844,33	92.901.902,92	1.847.377.747,25	105,3	1.812.104.393,39	98,1	1.805.744.908,22	97,7	1.789.956.004,74	96,9	1.577.702.054,37	88,1
Inversions reals	346.031.410,80	-127.424.984,23	218.606.426,57	63,2	189.821.060,76	86,8	188.937.099,28	86,4	179.657.418,54	82,2	154.704.226,62	86,1
Transferències de capital	22.830.524,00	399.191.054,87	422.021.578,87	1848,5	376.072.062,26	89,1	376.072.062,26	89,1	351.574.776,94	83,3	267.941.651,71	76,2
Variació d'actius financers	8.999.560,27	15.600.000,00	24.599.560,27	273,3	24.199.560,27	98,4	24.199.560,27	98,4	21.263.181,27	86,4	21.263.181,27	100,0
Variació passius financers	101.232.200,00	10.528.145,99	111.760.345,99	110,4	111.558.280,49	99,8	111.558.280,49	99,8	111.558.280,49 (2)	99,8	111.307.958,21	99,8
Total operacions de capital	479.093.695,07	297.894.216,63	776.987.911,70	162,2	701.650.963,78	90,3	700.767.002,30	90,2	684.053.657,24	85,5	555.217.017,81	83,6
TOTAL DESPESES	2.233.569.539,40	390.796.119,55	2.624.365.658,95	117,5	2.513.755.357,17	95,8	2.506.511.910,52	95,5	2.454.009.661,98	93,5	2.132.919.072,18	86,9

(2) Amortitzacions financeres per 110.000.000,00.- € i retorn de fiances a llarg termini per 1.558.280,49.- €

AJUNTAMENT DE BARCELONA.							
ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2011							
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS							
Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Modificacions (2)	Drets anul·lats i cancel·lats (3)	Drets liquidats nets (4) = (1+2-3)	Recaptat (5)	% 5/4	Total drets pendent de cobrament (6) = (4-5)
2006	153.184.611,76	2.754.479,46	10.696.487,10	145.242.604,12	4.674.741,75	3,2	140.567.862,37
2007	44.489.517,00	309.786,02	3.470.279,32	41.329.023,70	2.680.537,23	6,5	38.648.486,47
2008	83.763.140,87	967.232,06	5.183.040,58	79.547.332,35	7.748.750,33	9,7	71.798.582,02
2009	94.720.294,52	1.145.475,23	7.079.103,49	88.786.666,26	9.200.314,63	10,4	79.586.351,63
2010	287.413.351,26	1.830.049,09	13.937.765,37	275.305.634,98	149.672.825,32	54,4	125.632.809,66
TOTAL	663.570.915,41	7.007.021,86	40.366.675,86	630.211.261,41	173.977.169,26	27,6	456.234.092,15

	Ajuntament de Barcelona
Intervenció Direcció	

AJUNTAMENT DE BARCELONA.						
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2011						
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS						
Exercicis tancats	Obligacions reconegudes a 1/1/2011 (1)	Modificacions i anul·lacions (2)	Obligacions reconegudes (3) = (1-2)	Pagaments realitzats (4)	% 4/3	Obligacions pendents de pagament (5) = (3-4)
2006	801.508,46	0,00	801.508,46	2.085,89	0,3	799.422,57
2007	46.838,69	0,00	46.838,69	710,79	1,5	46.127,90
2008	1.033.236,11	0,00	1.033.236,11	68.378,79	6,6	964.857,32
2009	2.704.671,71	0,00	2.704.671,71	2.411.421,79	89,2	293.249,92
2010	429.674.103,95	1.497,88	429.672.606,07	422.069.539,06	98,2	7.603.067,01
TOTAL	434.260.358,92	1.497,88	434.258.861,04	424.552.136,32	97,8	9.706.724,72

AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2011
CAPITOLS 1, 2 i 3

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EX. PRESSUPOSTARI 2011

ECON.	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXERCICIS ANTERIORS
Impostos directes				
100	Cessió IRPF	54.236.033,04	0,00	0,00
113	Sobre béns immobles de naturalesa urbana	537.154.989,72	26.907.790,03	11.609.012,86
114	Sobre béns immobles de característiques especials	6.897.044,40	914.889,60	12.318,73
115	Sobre vehicles de tracció mecànica	69.743.715,71	10.461.998,74	4.821.549,70
116	Sobre l'increment de valor de terrenys naturalesa urbana	83.292.597,24	5.641.129,06	2.452.338,62
130	Sobre activitats econòmiques	100.187.224,89	11.189.923,54	4.753.729,22
180	Impostos directes extingits	-674,22	0,00	6.116,19
	Subtotal per capítol 1	851.510.930,78	55.115.730,97	23.655.065,32
Impostos indirectes				
210	Cessió IVA	21.279.661,39	0,00	0,00
220	Cessió Impostos especials	8.755.463,28	0,00	0,00
290	Sobre construccions, instal·lacions i obres	23.956.635,36	4.224.458,21	1.272.990,03
299		0,00	0,00	0,00
	Subtotal per capítol 2	53.991.760,03	4.224.458,21	1.272.990,03
Taxes i altres ingressos				
301	Servei de clavegueram	15.755.189,41	1.176.889,93	1.180.317,03
309	Altres taxes per prestacions de serveis bàsics	12.211.652,03	617.643,92	686.917,90
321	Llicències urbanístiques	6.036.975,44	17.677,01	29.285,34
323	Taxes per altres serveis urbanístics	161.565,62	0,01	1.239,81
325	Taxa per expedició de documents	620.981,05	46.259,90	80.098,49
326	Taxa per retirada de vehicles	18.700.659,17	1.621.454,25	389.753,87
329	Altres taxes per a la realització d'activitats de competència	6.662.010,40	1.586.336,14	1.517.063,79
330	Taxa estacionament de vehicles	38.363.384,92	24.270,20	25.808,56
331	Taxa per entrada de vehicles	16.839.784,78	543.359,07	232.112,94
332	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - subministraments	26.311.446,37	665.583,24	4.187.799,26
333	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - telecomunicacions	8.816.498,10	8.427.562,95	31.491,76
335	Taxa per ocupació la via pública - terrasses	7.192.713,56	631.761,68	289.548,16
338	Compensació telefònica de Espanya SA	9.018.752,02	2.382.498,22	2.510.308,43
339	Altres taxes per utilització privativa domini públic	40.873,82	3.754,71	76.011,47
341	Serveis assistencials	1.930.852,48	60.828,27	14.199,32
343	Serveis esportius	95.648,25	0,00	0,00
344	Entrada a museus, exposicions i espectacles	77.021,29	0,00	75,31
349	Altres preus públics	27.502.150,24	7.362.585,66	6.740.239,40
351	Per l'establiment o millora de serveis	0,00	0,00	0,00
360	Publicacions	131.239,63	13.212,17	136.558,77
361	Venda energia	265.070,89	0,00	0,00
362	Material inservible	4.047,80	0,00	1.146,50
363	Impresos	0,00	0,00	0,00
364	Béns produïts en establiments de l'ent.	65.245,02	7.064,70	26.361,99
365	Altres vendes	10.219.803,37	4.004.594,05	1.342.150,11
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	1.649.901,14	0,00	0,00
391	Multes	100.428.018,44	64.575.783,40	20.848.507,93
392	Recàrrecs d'apressament	11.185.249,17	0,00	0,00
393	Interessos de demora	6.198.186,54	681.343,74	439.860,12
396	Càrregues urbanístiques	758.699,07	173.005,62	632.650,18
397	Aprofitaments urbanístics	922.439,31	922.439,31	6.160.126,64
399	Altres ingressos diversos	11.909.907,89	1.901.158,96	274.993,85
	Subtotal per capítol 3	340.075.967,22	97.447.067,11	47.854.626,93
	TOTALS	1.245.578.658,03	156.787.256,29	72.782.682,28

VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2011 en euros	Amortitzacions financeres	Nou endeutament	Situació final a 31/12/2011 en euros
Emissió març 04	30-mar-04	30-mar-11	100.000.000,00	100.000.000,00		0,00
Schuldschein 90 MM €	18-abr-02	18-abr-12	90.000.000,00			90.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	27-may-04	27-may-14	60.000.000,00			60.000.000,00
Schuldschein 80 MM €	28-ene-05	28-ene-15	80.000.000,00			80.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-sep-09	21-sep-29	60.000.000,00			60.000.000,00
Préstec 60 MM €	29-jul-96	29-jul-16	60.101.210,44			60.101.210,44
Préstec 50 MM € Tram A	15-dic-09	15-dic-21	30.000.000,00			30.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram B	15-dic-10	15-dic-22	20.000.000,00			20.000.000,00
Préstec 90 MM €	15-dic-02	15-sep-23	90.000.000,00			90.000.000,00
Préstec 80 MM €	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00			80.000.000,00
Préstec 25 MM €	03-mar-10	03-mar-20	25.000.000,00			25.000.000,00
Préstec 90 MM €	22-mar-10	22-mar-16	90.000.000,00			90.000.000,00
Préstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	75.000.000,00			75.000.000,00
Préstec 240 MM €	19-mar-10	19-mar-22	240.000.000,00			240.000.000,00
Préstec 60 MM €	28-oct-10	28-oct-13	60.000.000,00			60.000.000,00
Préstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	40.000.000,00	10.000.000,00		30.000.000,00
TOTALS			1.200.101.210,44	110.000.000,00	0,00	1.090.101.210,44

Seguint la ICAL, el total endeutament financer existent a 31 de desembre hauria de figurar en el balanç distribuït en deutes a curt termini (la part de venciment l'any 2012) i en els comptes comptables d'endeutament a llarg termini, la resta.

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2011 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2012	Resta d'anual·litats
Schuldschein 90 MM €	18-abr-02	18-abr-12	90.000.000,00	90.000.000,00	0,00
Schuldschein 60 MM €	27-may-04	27-may-14	60.000.000,00		60.000.000,00
Schuldschein 80 MM €	28-ene-05	28-ene-15	80.000.000,00		80.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-sep-09	21-sep-29	60.000.000,00		60.000.000,00
Préstec 60 MM €	29-jul-96	29-jul-16	60.101.210,44		60.101.210,44
Préstec 50 MM € Tram A	15-dic-09	15-dic-21	30.000.000,00		30.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram B	15-dic-10	15-dic-22	20.000.000,00		20.000.000,00
Préstec 90 MM €	15-dic-02	15-sep-23	90.000.000,00		90.000.000,00
Préstec 80 MM €	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00		80.000.000,00
Préstec 25 MM €	03-mar-10	03-mar-20	25.000.000,00		25.000.000,00
Préstec 90 MM €	22-mar-10	22-mar-16	90.000.000,00		90.000.000,00
Préstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	75.000.000,00		75.000.000,00
Préstec 240 MM €	19-mar-10	19-mar-22	240.000.000,00		240.000.000,00
Préstec 60 MM €	28-oct-10	28-oct-13	60.000.000,00		60.000.000,00
Préstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	30.000.000,00		30.000.000,00
TOTALS			1.090.101.210,44	90.000.000,00	1.000.101.210,44

	Ajuntament de Barcelona
Intervenció Direcció	