



**Ajuntament
de Barcelona**

**Gerència de Pressupostos i Hisenda
Direcció de Pressupostos i Política Fiscal
Direcció de Serveis de Comptabilitat**

**c/ Avinyó, 32, 4a Planta
08002 - Barcelona**

COMPTE GENERAL 2019

INDEX ARXIUS COMPTE GENERAL

	Pàgina.
1. Comptes Anuals 2019.....	2
• Balanç	4
• Compte del resultat econòmic patrimonial.....	6
• Estat de canvis en el patrimoni net.....	7
• Estat de fluxos d'efectiu.....	8
• Estat de liquidació del pressupost.....	9
• Memòria.....	12
2. Liquidació del Pressupost.....	97
• Decret	98
• Resultat pressupostari	99
• Estat de la capacitat de finançament	100
• Estat d'Ingressos – Pressupost Corrent	101
• Estat de despeses – Pressupost Corrent	103
• Estat del Romanent de Tresoreria	104
• Estat de despeses – Pressupostos Tancats	105
• Estat d'Ingressos – Pressupostos Tancats	106
• Informe d'Intervenció	107
3. Informe d'Auditoria	147
4. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del	
grau de compliment dels objectius	152



**Ajuntament
de Barcelona**

Ajuntament de Barcelona

Comptes anuals 2019



ÍNDEX DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019

BALANÇ	3
COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	5
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	6
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	7
ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	8
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019	11
1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT	11
2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ	26
3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES	27
4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ	29
5. IMMOBILITZAT MATERIAL	39
6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL	42
7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	43
8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	44
9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESa SIMILAR	45
10. ACTIUS FINANCERS	45
11. PASSIUS FINANCERS	50
12. COBERTURES COMPTABLES	55
13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES	55
14. MONEDA ESTRANGERA	56
15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES	56
16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES	58
17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT	60
18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA	60
19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	60
20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS	62
21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	644
22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ	656
23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT	66
24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	67
25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS	74
26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS	77
27. INDICADORS DE GESTIÓ	91
28. FETS POSTERiors AL TANCAMENT	93
29. ALTRA INFORMACIÓ	944



BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2019 (imports en euros)

ACTIU	Notes en memòria	2019	2018
A) ACTIU NO CORRENT		13.166.436.915,96	12.985.949.339,36
I. Immobilitzat intangible	8	0,00	0,00
2. Propietat industrial i intel·lectual		0,00	0,00
5. Altre immobilitzat intangible		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	5	11.302.590.118,62	11.152.054.301,79
1. Terrenys		2.959.265.985,29	2.945.491.326,09
2. Construccions		3.172.688.775,74	3.166.232.621,81
3. Infraestructures		4.141.477.436,99	3.900.423.238,25
4. Béns del patrimoni històric		1.646.453,53	1.646.453,53
5. Altre immobilitzat material		98.186.778,24	103.852.788,26
6. Immobilitzat material en curs i bestretes		929.324.688,83	1.034.407.873,85
III. Inversions immobiliàries	7	233.276.785,81	232.484.272,16
1. Terrenys		43.641.774,71	41.962.113,90
2. Construccions		189.635.011,10	190.522.158,26
IV. Patrimoni públic del sòl	6	654.468.003,59	629.837.578,45
1. Terrenys		252.375.786,30	231.348.796,30
2. Construccions		142.781.099,30	134.778.091,06
3. En construcció i bestretes		13.498.202,00	13.498.202,00
4. Altre patrimoni públic del sòl		245.812.915,99	250.212.489,09
V. Inversions financeres II/t entitats del grup, multigrup i associats	10	809.996.323,54	810.399.693,66
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic		412.465.616,16	427.006.939,37
2. Inversions financeres en patrimoni de societats		284.478.518,63	285.039.539,81
3. Inversions financeres en patrimoni d'altres entitats		63.922.577,60	63.922.577,60
4. Crèdits i valors representatius de deute		49.129.611,15	34.430.636,88
VI. Inversions financeres a llarg termini	10	143.755.506,19	136.932.848,36
1. Inversions financeres en patrimoni		1.335.817,67	1.613.982,69
2. Crèdits i valors representatius de deute		142.158.155,10	135.057.332,25
4. Altres inversions financeres		261.533,42	261.533,42
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	10	22.350.178,21	24.240.644,94
B) ACTIU CORRENT		862.642.558,22	970.534.294,35
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	10	277.307.126,72	210.838.095,34
1. Deutors per operacions de gestió		208.185.549,64	150.140.481,50
2. Altres comptes a cobrar		50.364.628,39	39.443.158,50
3. Administracions públiques		2.052.032,34	4.350.515,33
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	20	16.704.916,35	16.903.940,01
IV. Inversions financeres c/t entitats del grup, multigrup i associats		0,00	0,00
2. Crèdits i valors representatius de deute		0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	10	4.035.207,34	1.905.084,65
2. Crèdits i valors representatius de deute		4.025.532,59	1.898.181,90
4. Altres inversions financeres		9.674,75	6.902,75
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	581.300.224,16	757.791.114,36
1. Altres actius líquids equivalents		150.000.000,00	150.000.000,00
2. Tresoreria		431.300.224,16	607.791.114,36
TOTAL ACTIU (A+B)		14.029.079.474,18	13.956.483.633,71

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2019



BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2019 (imports en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2019	2018
A) PATRIMONI NET	ECPN	11.899.899.507,89	11.603.365.081,57
I. Patrimoni		7.787.674.637,92	7.787.674.637,92
II. Patrimoni generat		3.334.708.943,44	3.076.445.079,79
1. Resultats d'exercicis anteriors		3.096.631.384,50	2.953.821.542,87
2. Resultat de l'exercici		238.077.558,94	122.623.536,92
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		777.515.926,53	739.245.363,86
B) PASSIU NO CORRENT		1.300.500.885,83	1.415.899.606,67
I. Provisions a llarg termini	16	26.074.014,09	25.103.937,27
II. Deutes a llarg termini	11	906.631.990,40	1.004.273.767,66
1. Obligacions i altres valors negociables		95.000.000,00	95.000.000,00
2. Deutes amb entitats de crèdit		603.728.632,53	685.173.611,12
4. Altres deutes		207.903.357,87	224.100.156,54
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a ll/t		30.599,27	60.287,98
IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		0,00	0,00
V. Ajustos per periodificacions a llarg termini	30	367.764.282,07	386.461.613,76
C) PASSIU CORRENT		828.679.080,46	937.218.945,47
I. Provisions a curt termini	16	20.910.000,00	31.125.000,00
II. Deutes a curt termini	11	148.898.450,32	141.310.082,31
1. Obligacions i altres valors negociables		900.240,98	895.162,14
2. Deutes amb entitats de crèdit		81.687.654,35	56.141.408,20
4. Altres deutes		66.310.554,99	84.273.511,97
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a c/t	11	136.932.304,08	173.477.857,93
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	11	503.240.994,37	572.589.924,59
1. Creditors per operacions de gestió		415.551.407,14	492.533.134,14
2. Altres comptes a pagar		10.346.948,96	6.553.176,98
3. Administracions públiques		38.129.670,46	33.530.979,27
4. Creditors per administració de recursos	20	39.212.967,81	39.972.634,20
V. Ajustos per periodificació a curt termini	30	18.697.331,69	18.716.080,64
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		14.029.079.474,18	13.956.483.633,71

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2019



COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL A 31 DE DESEMBRE DE 2019 (imports en euros)

	Notes en memòria	2019	2018
1. Ingressos	1	1.312.194.696,23	1.276.745.533,64
a) Impostos		1.168.756.024,98	1.125.997.522,27
b) Taxes		133.674.727,87	144.907.891,42
d) Ingressos urbanístics		9.763.943,38	5.840.119,95
2. Transferències i subvencions rebudes	15	1.149.704.180,73	1.132.671.442,79
a) De l'exercici		1.128.505.124,56	1.107.760.103,85
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici		83.465.132,23	76.799.513,12
a.2) Transferències		1.045.039.992,33	1.030.960.590,73
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		7.680.399,27	8.835.116,35
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres		13.518.656,90	16.076.222,59
3. Vendes i prestacions de servei		56.617.859,45	66.823.350,85
a) Vendes		56.741,33	125.639,91
b) Prestació de serveis		56.561.118,12	66.697.710,94
6. Altres ingressos de gestió ordinària		157.044.647,38	146.029.473,02
7. Excessos de provisions	16	7.470.676,68	10.131.068,61
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)		2.683.032.060,47	2.632.400.868,91
8. Despeses de personal		-417.286.172,69	-397.849.632,67
a) Sous, salaris i assimilats		-316.721.347,41	-313.743.406,98
b) Càrregues socials		-100.564.825,28	-84.106.225,69
9. Transferències i subvencions concebudes	15	-1.244.590.732,99	-1.240.099.307,34
11. Altres despeses de gestió ordinària		-579.908.203,66	-616.834.674,85
a) Subministrament i serveis exteriors	15	-579.586.227,64	-616.397.878,97
b) Tributs		-321.976,02	-436.795,88
12. Amortització de l'immobilitzat	5/6/7	-181.450.088,08	-178.951.286,66
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		-2.423.235.197,42	-2.433.734.901,52
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		259.796.863,05	198.665.967,39
13. Deter.valor i rtats per alienac. immob no financer i actius en estat de venda		-6.081.607,82	5.549.565,73
b) Baixes i alienacions		-8.934.460,58	5.517.042,01
c) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer	15	2.852.852,76	32.523,72
14. Altres partides no ordinàries		1.199.350,86	-328.346,28
a) Ingressos		5.422.387,79	2.047.098,84
b) Despeses		-4.223.036,93	-2.375.445,12
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)		254.914.606,09	203.887.186,84
15. Ingressos financers		40.102.732,81	23.195.644,18
a) De participacions en instruments de patrimoni		12.490.333,09	282.466,16
a.1) En entitats del grup, multigrup i associades		12.013.461,37	282.466,16
a.2) En altres entitats		476.871,72	0,00
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres		27.612.399,72	22.913.178,02
b.2) Altres		27.612.399,72	22.913.178,02
16. Despeses financeres		-12.078.073,22	-11.904.161,05
b) Altres		-12.078.073,22	-11.904.161,05
19. Diferències de canvi	14	873,20	2.056,22
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i pasius financers		-44.862.579,94	-92.557.189,27
a) D'entitats del grup, multigrup i associats.		-6.465.230,11	-6.026.426,34
b) Altres	10	-38.397.349,83	-86.530.762,93
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		-16.837.047,15	-81.263.649,92
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)		238.077.558,94	122.623.536,92

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (imports en euros)

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2018	7.787.674.637,92	3.076.445.079,79	739.245.363,86	11.603.365.081,57
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS				
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2019 (A+B)	7.787.674.637,92	3.076.445.079,79	739.245.363,86	11.603.365.081,57
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2019				
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		238.077.558,94	38.270.562,67	276.348.121,61
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries				
3. Altres variacions del patrimoni net		20.186.304,71		20.186.304,71
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2019 (C+D)	7.787.674.637,92	3.334.708.943,44	777.515.926,53	11.899.899.507,89

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2019

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes en memòria	2019	2018
I. Resultat econòmic patrimonial		238.077.558,94	122.623.536,92
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net			
4. Subvencions rebudes	15	62.322.471,60	98.227.818,40
Total		62.322.471,60	98.227.818,40
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta			
4. Subvencions rebudes	15	-24.051.908,93	-24.943.862,66
Total		-24.051.908,93	-24.943.862,66
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)		276.348.121,61	195.907.492,66

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2019



ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (importos en euros)

	2019	2018
A) Cobraments:	2.665.696.817,10	2.578.609.339,52
1. Ingressos tributaris i urbanístics	1.353.080.272,44	1.294.653.434,64
2. Transferències i subvencions rebudes	1.099.381.014,92	1.101.384.541,51
3. Vendes i prestacions de serveis	43.058.623,59	49.821.195,32
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	79.557.520,81	79.235.890,03
5. Interessos i dividendes cobrats	48.275.021,83	34.349.114,58
6. Altres cobraments	42.344.363,51	19.165.163,44
B) Pagaments:	2.399.647.291,74	2.329.062.409,85
7. Despeses de personal	410.747.257,40	393.754.199,12
8. Transferències i subvencions concedides	1.266.871.991,01	1.214.146.378,18
10. Altres despeses de gestió	570.985.172,33	587.679.880,69
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	80.118.163,54	78.334.226,49
12. Interessos pagats	18.163.099,34	11.867.784,05
13. Altres pagaments	52.761.608,12	43.279.941,32
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)	266.049.525,36	249.546.929,67
C) Cobraments:	23.796.903,52	34.925.749,58
1. Venta d'inversions reals	6.220.897,52	3.998.673,52
2. Venta d'actius financers	60.500,00	0,00
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió	17.515.506,00	30.927.076,06
D) Pagaments:	409.026.318,86	356.355.546,35
5. Compra d'inversions reals	386.106.502,05	334.160.721,80
6. Compra d'actius financers	22.919.816,81	22.194.824,55
7. Unitat d'activitat	0,00	0,00
8. Altres pagaments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	-385.229.415,34	-321.429.796,77
E) Augments en el patrimoni:	0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries:	0,00	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers:	3.276.042,61	58.376.167,86
3. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
4. Préstecs rebuts	0,00	50.000.000,00
5. Altres deutes	3.276.042,61	8.376.167,86
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:	62.536.456,24	56.056.216,62
7. Préstecs rebuts	55.868.055,55	49.458.333,33
8. Altres deutes	6.668.400,69	6.597.883,29
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)	-59.260.413,63	2.319.951,24
I) Cobraments pendents d'aplicació	2.046.076,77	-295.186,85
J) Pagaments pendents d'aplicació	96.689,43	313.267,15
Fluxos nets d'efectiu pendents de reclassificació (+I-J)	1.949.387,34	-608.454,00
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	0,00	0,00
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	-176.490.916,27	-70.171.369,86
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	757.791.140,43	827.962.510,29
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	581.300.224,16	757.791.140,43

(*) Aquest saldo inclou inversions financeres temporals

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (imports en euros)

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSU- POSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMESOS (4)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (7=5-6)	ROMANENTS DE CRÈDIT (8=3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)					
1	DESPESES DE PERSONAL	379.430.555,17	36.210.993,77	415.641.548,94	415.570.816,93	415.439.107,93	415.205.947,14	233.160,79	202.441,01
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	602.966.598,19	-9.433.330,31	593.533.267,88	582.039.463,05	571.575.048,41	461.982.313,63	109.592.734,78	21.958.219,47
3	DESPESES FINANCERES	16.428.635,05	5.990.471,16	22.419.106,21	18.068.145,28	18.068.145,28	18.066.890,76	1.254,52	4.350.960,93
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.171.089.281,23	66.100.783,78	1.237.190.065,01	1.229.155.100,73	1.228.684.488,46	1.041.826.288,06	186.858.200,40	8.505.576,55
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	38.862.805,33	-38.862.483,62	321,71	0,00	0,00	0,00	0,00	321,71
6	INVERSIONS REALS	325.758.616,39	9.001.174,05	334.759.790,44	332.164.444,07	329.974.393,45	203.156.884,88	126.817.508,57	4.785.396,99
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	16.367.369,69	2.006.432,11	18.373.801,80	17.626.479,22	17.499.780,90	9.177.066,19	8.322.714,71	874.020,90
8	ACTIUS FINANCERS	43.715.202,73	-15.583.002,76	28.132.199,97	26.890.749,54	22.919.816,81	22.919.816,81	0,00	5.212.383,16
9	PASSIUS FINANCERS	52.858.333,33	6.409.722,22	59.268.055,55	57.205.736,15	57.205.736,15	57.086.513,77	119.222,38	2.062.319,40
TOTAL		2.647.477.397,11	61.840.760,40	2.709.318.157,51	2.678.720.934,97	2.661.366.517,39	2.229.421.721,24	431.944.796,15	47.951.640,12

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

APLICACIÓ PRESSU- POSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS (4)	DRETS ANUL·LATS (5)	DRETS CANCEL·LATS (6)	DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5-6)	RECAPTACIÓ NETA (8)	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8)	EXCÉS/ DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIVES (3=1+2)							
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.074.993.965,98	0,00	1.074.993.965,98	1.136.220.807,63	56.372.297,53	20.242,42	1.079.828.267,68	1.037.399.468,73	42.428.798,95	4.834.301,70
2	IMPOSTOS INDIRECTES	76.718.511,85	0,00	76.718.511,85	97.246.006,01	4.854.670,62	0,00	92.391.335,39	91.136.433,95	1.254.901,44	15.672.823,54
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	270.644.266,38	0,00	270.644.266,38	390.970.687,73	52.005.671,51	4.457,97	338.960.558,25	248.700.965,12	90.259.593,13	68.316.291,87
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.082.826.759,37	34.560.517,09	1.117.387.276,46	1.169.616.728,64	40.937.582,25	0,00	1.128.679.146,39	1.084.608.131,27	44.071.015,12	11.291.869,93
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	54.223.988,62	0,00	54.223.988,62	48.496.001,84	310.309,97	0,00	48.185.691,87	46.787.185,74	1.398.506,13	-6.038.296,75
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	101.130,00	0,00	101.130,00	6.515.028,32	0,00	0,00	6.515.028,32	6.151.623,72	363.404,60	6.413.898,32
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	29.237.362,33	2.202.207,67	31.439.570,00	18.180.247,68	0,00	0,00	18.180.247,68	13.996.700,10	4.183.547,58	-13.259.322,32
8	ACTIUS FINANCERS	30,00	18.668.313,42	18.668.343,42	60.500,00	0,00	0,00	60.500,00	60.500,00	0,00	-18.607.843,42
9	PASSIUS FINANCERS	65.141.104,80	0,00	65.141.104,80	722.149,86	2.016,88	0,00	720.132,98	720.132,98	0,00	-64.420.971,82
TOTAL		2.653.887.119,33	55.431.038,18	2.709.318.157,51	2.868.028.157,71	154.482.548,76	24.700,39	2.713.520.908,56	2.529.561.141,61	183.959.766,95	4.202.751,05

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI 2019

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	2.688.044.999,58	2.233.766.790,08		454.278.209,50
b) Operacions de capital	24.695.276,00	347.474.174,35		-322.778.898,35
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.712.740.275,58	2.581.240.964,43		131.499.311,15
c) Actius financers	60.500,00	22.919.816,81		-22.859.316,81
d) Passius financers	720.132,98	57.205.736,15		-56.485.603,17
2. Total operacions financeres (c+d)	780.632,98	80.125.552,96		-79.344.919,98
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.713.520.908,56	2.661.366.517,39		52.154.391,17
Ajustaments:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			9.947.134,80	
4. Desviacions negatives de finançament			7.828.300,42	
5. Desviacions positives de finançament			18.826.067,41	
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)			-1.050.632,19	-1.050.632,19
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				51.103.758,98

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019
1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT
1.1. Població oficial i dades de caràcter socioeconòmic

Barcelona, amb una superfície de 101,9 km², és la capital de Catalunya i la segona ciutat de l'Estat espanyol per població. La població oficial de la ciutat de Barcelona a 1 de gener de 2019 és de 1.636.762 habitants, segons dades publicades per l'Institut Nacional d'Estadística, un 1,0% més que l'any anterior. A Barcelona hi conviuen persones de 180 nacionalitats, sent la població estrangera recollida al padró a 1 de gener de 2019 de 333.516 persones. La ciutat de Barcelona forma part de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i de la Diputació de Barcelona.

L'economia de la ciutat és fonamentalment terciària. El pes d'aquest sector, d'acord amb les darreres dades publicades del PIB de Barcelona de 2019, representa el 89,3% del valor afegit brut (15 punts percentuals per sobre dels valors catalans), en detriment de la indústria (6,5%), la construcció (4,1%) i el sector primari (0,1%). Pel que fa a la distribució sectorial dels ocupats afiliats a la Seguretat Social, a 31 de desembre de 2019 el sector serveis ocupava el 91,1% dels treballadors, la indústria el 6,3%, la construcció el 2,6% i l'agricultura, ramaderia i pesca el restant.

La taula següent mostra els principals indicadors de l'activitat econòmica de Barcelona i el seu àmbit metropolità referents a l'any 2019.

	Període	Valor absolut	2019/2018 (%)
Ocupació i Atur			
Actius afiliats a la Seguretat Social	des.19	1.133.542	1,14%
Contractes laborals formalitzats	des.19	1.203.337	0,33%
Total atur registrat	des.19	69.047	-0,39%
Atur < 30 dies	des.19	9.683	0,19%
Port i Mercaderies i Passatgers			
Total mercaderia (milers de tones)	2019	65.958	-0,07%
Sortida de mercaderies (milers de tones)	2019	30.493	-1,84%
Entrada de mercaderia (milers de tones)	2019	35.466	1,53%
Contenidors (milers de TEUs)	2019	3.325	-3,16%
Trànsit total de passatgers (milers)	2019	4.629	3,00%
Passatgers de creuers (milers)	2019	3.138	3,16%
Aeroport i Trànsit de passatgers			
Total (milers)	2019	52.686	5,01%
Línia Barcelona-Madrid (milers)	2019	2.575	4,34%
Internacional (milers)	2019	38.631	5,35%
Consum i Turisme			
Matriculació de vehicles	2019	45.075	-2,36%
Pernoctacions hoteleres (milers)	2019	21.380	5,84%
Visitants que pernocten en hotels (milers)	2019	8.518	5,89%
Construcció i Preus al Mercat Immobiliari			
Habitatges iniciats*	2019	1.931	-12,30%
Preu mitjà de venda d'habitatges nous (€/m ²)	2019	4.677	5,90%
Preu mitjà de venda d'habitatges usats (€/m ²)	2019	4.058	2,78%
Preu mitjà de lloguer d'habitatge (€/m ² /mes)	2019	14	4,48%

Font: Departament d'Estudis de la Gerència d'Economia, Recursos i Promoció Econòmica
a partir de dades del Departament d'Estadística de Barcelona i Economia de l'Ajuntament de Barcelona

1.2. Descripció de les principals fonts d'ingressos

Les principals fonts d'ingressos, tant de l'Ajuntament de Barcelona com de la resta de municipis, es troben regulades pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Reial Decret Legislatiu 2/2004 LRHL). Per l'any 2019, el detall dels principals ingressos de gestió ordinària de l'Ajuntament de Barcelona ha estat el següent:

	Import	Pes relatiu
Ingressos tributaris i urbanístics	1.312.194.696,23	48,89%
Impostos	1.168.756.024,98	43,55%
Impostos Directes	1.074.261.499,52	40,03%
Cessió IRPF	74.450.118,21	2,77%
IBI	654.576.119,72	24,40%
IVTM	57.186.010,30	2,13%
IIVTNU	197.068.209,84	7,34%
IAE	90.981.041,45	3,39%
Impostos indirectes	94.494.525,46	3,52%
Cessió IVA	35.875.772,86	1,34%
Cessió Impostos especials	8.938.144,97	0,33%
ICIO	49.680.607,63	1,85%
Taxes	133.674.727,87	4,98%
Contribucions especials	0,00	0,00%
Ingressos urbanístics	9.763.943,38	0,36%
Transferències i subvencions rebudes	1.149.704.180,73	42,85%
Vendes i prestacions de serveis	56.617.859,45	2,11%
Altres ingressos de gestió ordinària	157.044.647,38	5,85%

(*) Pes relatiu respecte els ingressos de gestió ordinària (2.683.032.060,47 euros)

1.3. Consideració fiscal de l'Ajuntament

a) Impost de Societats

En aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, l'Ajuntament de Barcelona està exempt de l'impost i els rendiments del seu capital mobiliari no estan subjectes a retenció.

b) Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

L'Ajuntament realitza a efectes de l'IVA operacions que no es troben subjectes (activitats Públiques) i operacions subjectes (activitats empresarials). Pel que fa al règim de deduccions de les quotes d'IVA suportades ha optat per la modalitat de prorrata especial.

1.4. Estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu.

L'estructura organitzativa bàsica de l'Ajuntament de Barcelona, en els seus nivells polític i administratiu és la següent:



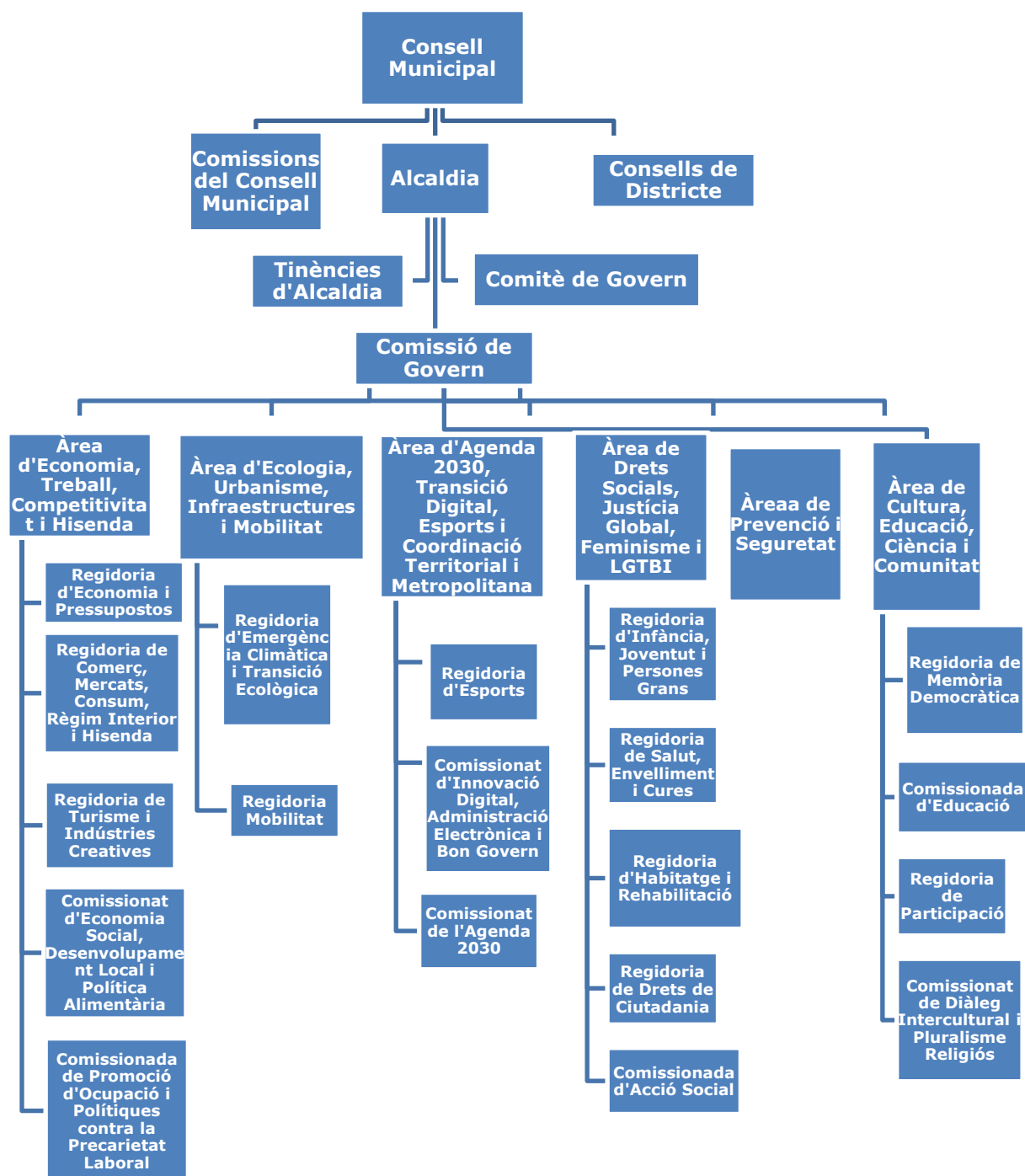
1.4.1. Organització política

Les eleccions municipals se celebren cada quatre anys, d'acord amb un sistema de representació proporcional. Com a resultat de les últimes eleccions, celebrades el 26 de maig de 2019, la composició actual del Consell Municipal és la següent:

Partit polític	Nombre de Regidors
Barcelona en Comú - ECG	10
Esquerra Republicana de Catalunya	10
Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés	8
Junts per Catalunya	5
Ciudadans Ayuntamiento de Barcelona	4
Partido Popular	2
Barcelona pel canvi	2
Nombre total de Regidors	41

El govern municipal el componen, a 31 de desembre de 2019, els 10 regidors de Barcelona en Comú i els 8 del Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés. L'acord de govern amb el Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés es va signar el 10 de juliol del 2019.

L'àmbit polític el constitueixen els diferents òrgans de govern, de ciutat i territorials. L'estructura política és la següent:

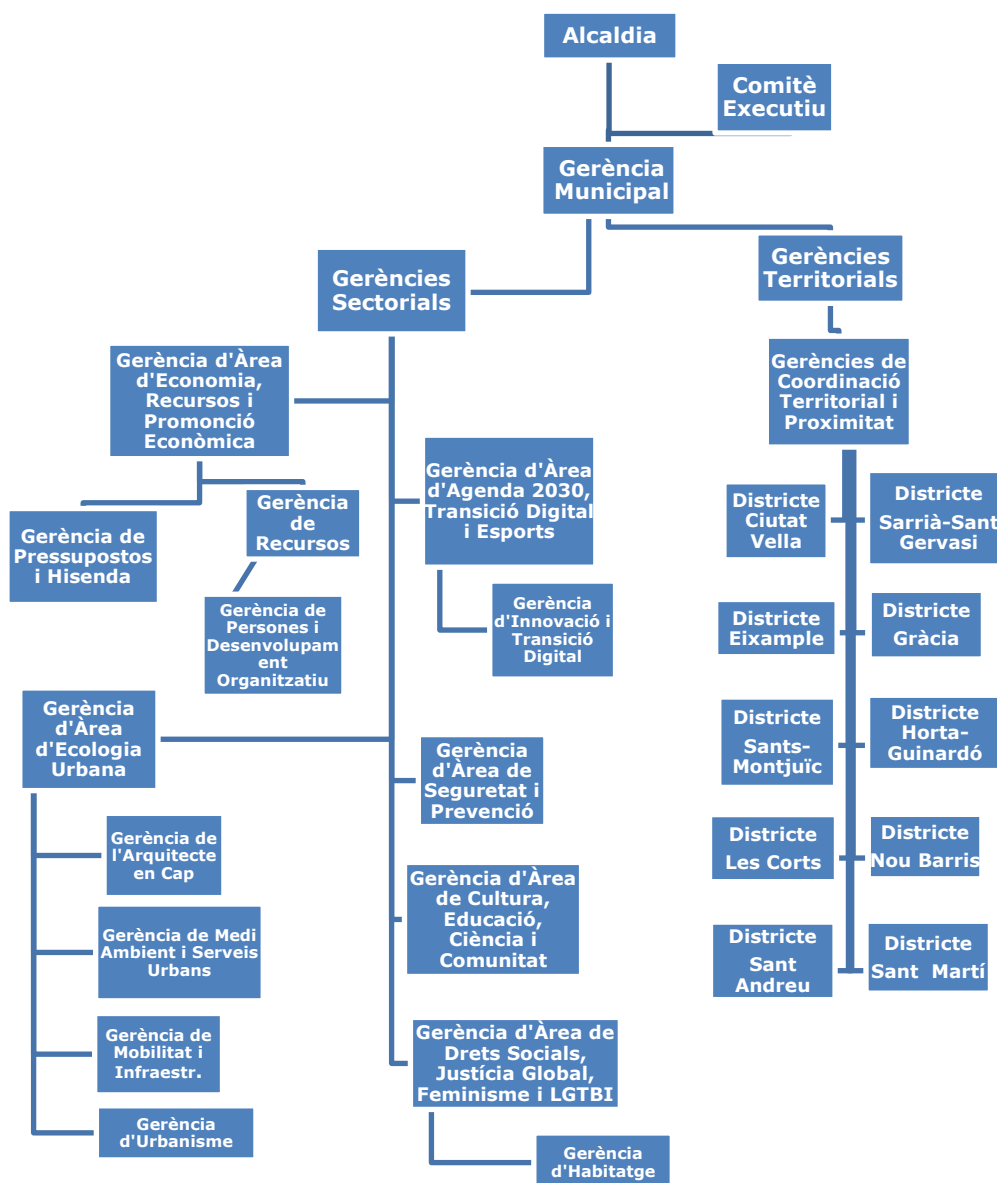


1.4.2. Organització administrativa

L'organització administrativa o executiva de l'Ajuntament de Barcelona, dirigida i coordinada per la gerent municipal, la componen, d'una banda, els sectors i districtes, que són divisions i òrgans integrats en la personalitat jurídica única de l'Ajuntament, dirigits per gerents nomenats per l'alcalde; i de l'altra, organismes autònoms locals, entitats públiques empresarials i societats mercantils, que són òrgans dotats de personalitat jurídica diferenciada, però amb dependència funcional del seu sector d'activitat.

Aquesta estructura gerencial s'encarrega que els serveis prestats per l'Ajuntament de Barcelona als ciutadans siguin eficaços i eficients, i responguin als valors i a les necessitats de la ciutat, alhora que es fa càrrec de la planificació, organització i prestació dels serveis públics, per garantir l'acompliment dels objectius que expressa el pla d'actuació municipal.

El següent organigrama mostra l'estructura administrativa de l'Ajuntament de Barcelona:



1.5. Nombre mig d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, distingint per categories i sexes.

1.5.1. Nombre mig d'empleats durant el 2019

	DONES		HOMES		TOTAL	
	Mitjana Dones	%	Mitjana Homes	%	Mitjana Total	%
Càrrecs polítics	20	0,29%	21	0,30%	41	0,60%
Personal Eventual i d'Alta Direcció	124	1,80%	144	2,09%	268	3,89%
Tècnic superior (A1)	565	8,20%	403	5,85%	968	14,05%
Tècnic mitjà (A2)	413	6,00%	296	4,30%	709	10,29%
Administratiu (C1)	392	5,69%	578	8,39%	970	14,08%
Auxiliar administratiu (C2)	917	13,31%	2.985	43,33%	3.902	56,64%
Subaltern	27	0,39%	4	0,06%	31	0,45%
TOTAL	2.458	35,68%	4.431	64,32%	6.889	100,00%

1.5.2. Nombre d'empleats a 31/12/2019

	DONES		HOMES		TOTAL	
	Dones a 31/12/19	%	Homes a 31/12/19	%	Total a 31/12/19	%
Càrrecs polítics	20	0,28%	21	0,30%	41	0,58%
Personal Eventual i d'Alta direcció	115	1,64%	146	2,08%	261	3,71%
Tècnic superior (A1)	572	8,13%	404	5,74%	976	13,88%
Tècnic mitjà (A2)	418	5,94%	298	4,24%	716	10,18%
Administratiu (C1)	389	5,53%	565	8,03%	954	13,56%
Auxiliar administratiu (C2)	955	13,58%	3.103	44,11%	4.058	57,69%
Subaltern	25	0,36%	3	0,04%	28	0,40%
TOTAL	2.494	35,46%	4.540	64,54%	7.034	100,00%

1.6. Entitats del grup, multigrup i associades

1.6.1. Entitats del grup

Entitat	Activitat	Grau Participació (%)
Organismes Autònoms		
Institut Mpal. de Persones amb Discapacitat	Gestió d'activitats de promoció i atenció de persones amb discapacitats.	100
Institut Barcelona Esports	Promoció de l'activitat esportiva.	100
Institut Municipal d'Informàtica	Execució de treballs d'informàtica.	100
Institut Municipal d'Hisenda	Gestió, inspecció i recaptació de tributs, preus públics, multes i altres ingressos.	100
Institut Municipal de Mercats	Administració i gestió dels mercats municipals.	100
Institut Municipal d'Educació	Planificació i gestió de l'activitat, l'estructura i l'administració dels centres docents.	100
Institut Municipal de Paisatge Urbà i Qualitat de Vida	Protecció, manteniment i millora dels valors paisatgístics.	100
Institut Municipal de Serveis Socials	Impuls, organització, gestió i articulació de la prestació dels serveis socials.	100
Entitats Públiques Empresarials		
Institut Municipal de Parcs i Jardins	Conservació i millora dels parcs, jardins i terrenys forestals.	100
Institut de Cultura de Barcelona	Desenvolupament dels serveis i les àrees d'actuació cultural.	100
Institut Mpal. de l'Habitatge i Rehabilitació	Promoció i construcció d'habitatges.	100
Entitat Pública Empresarial Fundació Mies van der Rohe	Impuls i difusió cultural en l'àmbit de l'arquitectura.	100
Institut Municipal d'Urbanisme	Gestió d'actuacions urbanístiques.	100
Societats Mercantils		
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	Execució d'actuacions urbanístiques.	100
Foment de Ciutat, SA	Activitats i serveis, principalment, del Districte de Ciutat Vella.	100
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	Prestació o gestió dels serveis de comunicació audiovisual de ràdio o televisió.	100
Barcelona Activa, SA	Foment, promoció i impuls d'ocupació i activació econòmica.	100
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	Gestió del cicle de l'aigua, les platges, el litoral i el medi ambient.	100
Barcelona de Serveis Municipals, SA	Gestió, manteniment, administració i explotació de diversos serveis públics.	100



Entitat (segueix)	Activitat	Grau Participació (%)
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA (1)	Explotació parc d'atraccions.	100
Tractament i Eliminació de Residus, SA (1)	Gestió, tractament i eliminació de residus sòlids assimilables.	58,64
Selectives Metropolitanes, SA (2)	Serveis relatius a la gestió de residus urbans.	58,64
Solucions Integrals per als Residus, SA (2)	Serveis relatius a la gestió de residus urbans.	58,64
Cementiris de Barcelona, SA (1)	Gestió, desenvolupament i explotació de serveis de cremació i cementiri.	100
Mercados de Abastos de Barcelona, SA (1)	Gestió, desenvolupament i explotació de la Unitat Alimentària de Barcelona.	50,69

(1) Participació mantinguda a través de Barcelona de Serveis Municipals, SA.

(2) Participació mantinguda a través de Tractament i Selecció de Residus, SA

1.6.2. Entitats multigrup

a) Entitats que consoliden amb l'Ajuntament

Entitat	Activitat	Grau participació (%)
Consorci del Besòs	Prestació de serveis públics i formació del planejament urbanístic.	20,00
Consorci Mercat de les Flors	Foment de les arts de moviment.	57,00
Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona	Generació de coneixement sobre la diversitat i l'evolució del món natural.	54,00
Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona	Desenvolupament de projectes per reorientar la gestió de les ciutats cap a un model més sostenible.	33,00
Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA)	Adquisició, conservació, estudi, exposició i interpretació educativa d'obres d'art contemporani.	42,00
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	Centre de divulgació musical, educatiu i de recerca i conservació del patrimoni musical.	57,00
Consorci de Biblioteques de Barcelona	Facilitar l'accés de la ciutadania a la informació i el coneixement, i fomentar la lectura.	56,00
Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	Impuls de la configuració a l'àrea del Besòs amb activitats acadèmiques, universitàries, de docència, d'investigació i de relacions universitat empresa.	21,43
Consorci Localret	Millorar l'acció dels governs locals en l'impuls de la societat de la informació.	1,00
Agència Local d'Energia de Barcelona	Contribució a la transició cap a un model energètic sostenible.	53,00

Entitat (segueix)	Activitat	Grau participació (%)
Consorci Fira Internacional de Barcelona	Promoció de la presència de grans esdeveniments europeus i mundials en relació a principals sectors de l'economia.	33,00
Consorci Turisme de Barcelona	Promoció de la ciutat com a destí turístic.	43,00
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	Planificació de les actuacions d'habitatge públic, remodelació i rehabilitació de barris en l'àmbit municipal de Barcelona.	40,00
Consorci del Gran Teatre del Liceu	Promoció i execució d'iniciatives que reverteixin en el foment i potenciació de la cultura i de l'operística.	10,00
Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona	Servei al sector teatral i a la cultura en general.	25,00
Consorci Institut Ramon Llull	Promoció a l'exterior d'estudis de llengua i cultura catalanes en l'àmbit acadèmic, de traducció de literatura i producció cultural.	15,00
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (abans IMAS)	Assistència sanitària integral i de qualitat.	40,00
Consorci Barcelona Mobile World Capital	Vehicular el programa de recolzament a l'esdeveniment Barcelona Mobile World Capital.	20,00
Consorci 3ª Edició Barcelona World Race	Difusió de la cultura del mar i apropament de l'esport nàutic a la ciutadania.	25,00
Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM)	Gestió dels serveis assistencials als funcionaris de l'Ajuntament de Barcelona.	60,00
Consorci per a la Normalització Lingüística	Foment del coneixement, de l'ús i la divulgació de la llengua catalana.	1,00
Consorci Alta Velocitat de Barcelona	Promoció d'actuacions per implantar l'Alta Velocitat a Barcelona.	33,33
Consorci Educació Barcelona	Millora dels serveis als centres educatius i a la ciutadania a través d'una única xarxa educativa.	40,00
Consorci de Serveis Socials de Barcelona	Programació, prestació i gestió dels serveis socials d'atenció especialitzada.	40,00
Agència de Salut Pública de Barcelona	Direcció i gestió de centres i serveis de salut pública a Barcelona.	60,00
Consorci Sanitari de Barcelona	Ordenació, planificació, direcció i coordinació de la gestió dels centres, els serveis i els establiments d'atenció sanitària, sociosanitària i de salut pública de l'àmbit territorial de la ciutat de Barcelona.	40,00
Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona	Espai per a la interpretació i difusió de la cultura marítima catalana.	26,00
Consorci del Palau de la Música Catalana	Promoció de la música.	17,00
Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya (MNAC)	Potenciar l'expressió artística catalana.	16,00



Entitat (segueix)	Activitat	Grau participació (%)
Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, Casa Caritat (CCCB)	Difusió de les tendències més innovadores i foment de les iniciatives dins de l'àmbit de les arts plàstiques i de les disciplines urbanístiques.	28,00
Consorti Hospitalari de Catalunya (Consorti de Salut i Social de Catalunya)	Prestació de serveis d'alt valor afegit adaptant-se a les noves situacions dels centres sanitaris i d'atenció social i del món municipal.	1,00
Consorti de la Zona Franca de Barcelona	Gestió de la Zona Franca, administració dels seus actius i afavorir la projecció internacional de Barcelona.	35,00
Autoritat del Transport Metropolità	Articulació de la cooperació entre les administracions públiques titulars dels serveis i de les infraestructures del transport públic col·lectiu de l'àrea de Barcelona.	25,00
Consorti del Barri de la Mina	Direcció, coordinació i execució de l'aplicació del Pla de transformació del barri de la Mina.	10,00
Consorti Besòs Tordera (antic C. per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs)	Serveis de conservació i neteja de claveguerams, així com millora de l'espai fluvial i educació i promoció ambiental.	9,00
Consorti Universitat Internacional Menéndez Pelayo de Barcelona - Centre Ernest Lluch	Centre universitari de difusió de la cultura i la ciència, així com el foment de relacions d'intercanvi i d'informació científica i cultural d'interès internacional i interregional.	25,00
Consorti del Parc Natural de la Serra de Collserola	Gestió del Parc Natural de la serra de Collserola.	7,00
Consorti del Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Exploració de qüestions rellevants de les ciències de la vida i de la biomedicina.	30,00
Consorti Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona	Desenvolupament d'activitats de recerca, formació i difusió en l'àmbit urbà, social, ambiental, econòmic i territorial de l'àrea i la regió metropolitana de Barcelona.	23,00
Casa Àsia	Contribuir a millorar el coneixement i impuls entre les societats d'Àsia i Espanya.	25,00
Institut Europeu de la Mediterrània	Foment de projectes que contribueixin al coneixement mutu, els intercanvis i la cooperació entre els diferents països, societats i cultures mediterrànies.	31,00
Consorti Diplocat - Patronat Catalunya-Món	Donar suport a l'estratègia de diplomàcia pública.	3,00
Consorti per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat	Preservació, gestió, millora i divulgació del patrimoni natural del Delta del Llobregat	13,33

b) Entitats excloses de la consolidació municipal

Entitat	Activitat
Fundació Barcelona Cultura	Promoció i foment de la cultura.
Fundació per la Navegació Oceànica Barcelona	Promoció de l'esport de navegació oceànica a vela.
Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autonòmics i Locals	Recerca i promoció del coneixement sobre l'àmbit del govern local i les comunitats autònomes.
Fundació Privada Julio Muñoz Ramonet	Conservació i manteniment de la finca del carrer Muntaner amb tot el seu contingut per tal de fer possible la seva visita i l'aprofitament útil pels ciutadans, com a foment, divulgació i defensa de la cultura.
Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	Impuls de la transformació mòbil i digital de la societat, i ajuda a millorar la vida de les persones a escala global.
Fundació Museu Picasso de Barcelona	Centre de referència per al coneixement dels anys de formació de Pablo Picasso.
Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat (BIT HABITAT)	Cogeneració i el desenvolupament d'iniciatives que permeten utilitzar la tecnologia de manera eficient i sostenible per millorar la qualitat de vida les persones.
Fundació Privada Casa Amèrica a Catalunya	Generació, impuls, organització i col·laboració en actes, projectes i programes per difondre coneixements dels diferents països d'Amèrica llatina.
Fundació del Gran Teatre del Liceu	Contribució al desenvolupament artístic i cultural del Gran Teatre del Liceu.
Fundació Privada Antoni Tàpies	Estudi i promoció de l'art.
Fundació Joan Miró - Centre d'Estudis d'Art Contemporani	Espai de coneixement i difusió de l'obra de Joan Miró i de la creació actual.
Fundació Teatre Lliure - Teatre públic de Barcelona	Promoció, gestió, programació i difusió d'espectacles teatrals com a expressió d'una forma artística creativa, plural i contemporània.
Fundació Privada Museu Marítim i Drassanes Reials de Barcelona	Promoció, foment, divulgació, defensa i ampliació de les actuacions i el patrimoni del Museu Marítim de Barcelona i contribució a la conservació del conjunt d'edificacions d'interès cultural que formen les Drassanes Reials de Barcelona.
Fundació Privada Artur Martorell	Contribució a la formació, perfeccionament i actualització dels professionals de l'educació i ensenyament.
Fundació Privada Orfeó Català - Palau de la Música Catalana	Promoció de la música, amb una especial atenció al cant coral, el coneixement i la difusió del patrimoni cultural i col·laboració en la consolidació de la cohesió social.
Fundació Privada Joan Brossa	Salvaguarda del fons i la memòria de Joan Brossa.
Fundació Biblioteca Pública Arús	Recerca en moviments socials contemporanis i producció bibliogràfica del segle XIX i inicis del XX.
Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Difusió del valor patrimonial i històric de l'obra Lluís Domènech i Montaner.

Entitat (segueix)	Activitat
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Centre de coneixement de l'àmbit de la salut, l'educació i sostenibilitat.
Fundació Privada Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona	Recerca científica i docència superior en biomedicina i ciències de la salut i de la vida, en particular en els àmbits de la biologia del desenvolupament i de la medicina regenerativa.
Fundació privada Instituto de Salud Global Barcelona (IS Global)	Contribució a enfortir la salut global mitjançant la recerca científica, la transmissió i transferència de coneixement i la innovació.
Fundació Dieta Mediterrània	Realçar el valor fonamental que representa la Dieta Mediterrània i els seus productes per a l'alimentació espanyola i la seva indústria.
Fundació Privada Ulls del Món	Contribuir a fer que les persones amb deficiències visuals i sense recursos econòmics dels països pobres puguin rebre atenció oftalmològica de qualitat.
Fundació Privada BCN Formació Professional	Contribució al desenvolupament d'un sistema de formació professional eficaç per a la ciutat i fomentar la cultura del treball per a la millora del capital humà i l'optimització de la inserció al món laboral del jovent.
Escola de Puntaïres de Barcelona	Ensenyament i foment dels treballs artístics de randes i puntes d'agulla, amb especial suport als de l'estil tradicional català.
Fundació Privada Escoles Domènech	Creació, manteniment i funcionament de tres escoles destinades a instrucció primària i pàrvuls.
Institut Barcelona d'Estudis Internacionals, Fundació Privada (IBEI)	Impulsar el coneixement científic, mitjançant la recerca avançada i la formació, amb l'objectiu de promoure la comprensió dels desafiaments globals en matèria de política i relacions internacionals.
Fundació Consejo España - China	Impulsar la cooperació entre Espanya i la República Popular de la Xina en l'àmbit cultural, econòmic, comercial, empresarial, científic i esportiu.
Fundació Consejo España-India	Aglutinar esforços per promoure els interessos, inquietuds i desitjos dels àmbits d'activitat que es projecten cap a l'Índia.
Fundació Consejo España-Japón	Exercici de la Diplomàcia Pública. Difusió imatge i presència com a país al Japó.
Fundació Privada Vol	Protegir les persones incapacitades perquè puguin desenvolupar tots els seus drets i obligacions.
Fundació Privada Urbs i Territori Ildefons Cerdà	Estudi, defensa, foment i difusió nacional i internacional del llegat d'Ildefons Cerdà i Sunyer en el camp de l'urbanisme i l'ordenació del territori.
Fundació Eurecat	Proveir al sector industrial i empresarial tecnologia diferencial i coneixement avançat per donar resposta a les necessitats d'innovació de les empreses i impulsar la seva competitivitat.
Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació digital a Catalunya	Promoció i foment del desenvolupament tecnològic de Catalunya.



Entitat (segueix)	Activitat
Fundació BCD per a la promoció del disseny industrial	Promoció del disseny com a element estratègic i factor clau d'innovació i competitivitat.
Barcelona Graduate School of Economics, Fundació Privada	Investigació en economia i ciències socials.
Fundació Privada Institut d'Economia de Barcelona	Foment i divulgació de la investigació en economia.
Fundació Fòrum Ambiental	Plataforma de diàleg i col·laboració entre empreses, administracions i la resta de la societat amb la finalitat d'aconseguir un model de desenvolupament més sostenible que l'actual.
Fundació Privada Bioregió de Catalunya (Biocat)	Coordinació i promoció en el sector de les ciències de la vida i de la salut a Catalunya.
Fundació Privada Mobilitat Sostenible i Segura	Promoció del transport públic.
Fundació Privada Centre d'Informació i Documentació Internacionals a Barcelona, Fundació Privada (CIDOB)	Investigació, documentació i divulgació dels continguts de les diferents àrees de les relacions internacionals i desenvolupament d'estudis.
Fundació Factor Humà (abans Fundació per a la Motivació dels Recursos Humans)	Millora de la gestió de les persones a les organitzacions.
Fundació Privada Fòrum Universal de les Cultures	Promoció temes d'actualitat, especialment relacionats amb la diversitat cultural.
Fundació Privada de la Pagesia de Catalunya	Gestió de la Casa de l'Agricultura, elaboració d'Estudis sobre el sector, actuacions de formació i jornades.
Fundació Barcelona Olímpica	Difusió de la realitat dels Jocs Olímpics de Barcelona, promoció i investigació dels valors culturals, ètics, esportius que emanen de l'ideari olímpic.
Fundació Privada Centro de Estudios Internacionales	Impuls, patrocini i suport de les activitats dirigides a l'estudi, investigació, anàlisi, debat, formació i desenvolupament de les relacions internacionals.
Fundació Privada Festa Major de Gràcia	Defensa, promoció i difusió de la cultura popular i tradicional catalana, i en especial, de la Festa Major de Gràcia.
Fundació Barcelona Zoo	Promoció, desenvolupament i impuls de programes de recerca, conservació, educació i sensibilització per a la preservació dels ecosistemes del planeta i de les espècies animals i vegetals.
Fundació Privada Parc Científic de Barcelona	Posada en marxa i gestió d'un parc científic per al desenvolupament de les tasques de recerca bàsica i aplicada i per al desenvolupament de noves tecnologies.
Associació Internacional de Ciudades Educadoras	Proclamació de la importància de l'educació a la ciutat.
Associació Red de Juderías de España, Caminos de Sefarad	Defensa del patrimoni urbanístic, arquitectònic, mediambiental, històric i cultural relacionat amb el llegat jueu.
Pla Estratègic Metropolità de Barcelona	Elaboració, implantació i seguiment del procés de planificació estratègica de l'àmbit metropolità de Barcelona i difusió de la cultura de la planificació estratègica.

Entitat (segueix)	Activitat
Federació de Municipis de Catalunya	Foment i defensa de l'autonomia dels municipis i altres entitats locals i representació dels interessos genèrics de les col·lectivitats locals.
Associació Catalana de Municipis i Comarques (ACM)	Defensa i representació dels interessos del món local davant d'altres administracions supramunicipals. Assessorament als ens locals i formació d'electes.
Comunidad de Ciudades Ariane	Promoció del desenvolupament econòmic, cultural i pedagògic de les ciutats que participen en activitats relacionades amb el transport espacial europeu.
Asociación América-Europa de Regiones y Ciudades (AERYC)	Impuls de la governança territorial i democràtica, la gestió de les interdependències entre actors, i l'enfortiment de la participació i la responsabilització ciutadana en l'elaboració de les polítiques públiques.
Ciudades y Gobiernos Locales Unidos	Representació mundial dels governs locals autònoms i democràtics, promovent els seus valors, objectius i interessos, a través de la cooperació entre els governs locals.
Associació mundial de grandes metropolis. Metropolis	Espai d'intercanvi i cooperació entre càrrecs electes i alts responsables de les administracions.
Xarxa Formació Professional	Foment de la col·laboració entre centres de formació i empreses.
Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona	Promoció econòmica i social i promoció de l'ocupació en tot el territori de la Regió Metropolitana. Promoció i difusió de mesures per aconseguir incrementar el pes actual del sector industrial dins l'àmbit metropolità.
Barcelona Centre Financer Europeu	La promoció de Barcelona com a centre financer europeu per al desenvolupament d'estructures financeres que garanteixin i impulsin el progrés econòmic i social de Catalunya.
Barcelona - Catalunya Centre Logístic	La promoció de Barcelona – Catalunya com a centre logístic del sud d'Europa.
Fons Català de Cooperació al Desenvolupament	Contribuir des de l'àmbit català al desenvolupament dels països del Tercer Món.
Associació Barcelona Cluster Nàutic	Afavorir i promoure el desenvolupament d'activitats econòmiques i empresarials que impulsin la competitivitat del sector nàutic i permetin generar riquesa i ocupació d'alt nivell.
Centro Iberoamericano de Desarrollo Estratégico Urbano - CIDEU	Promoure la manera de pensar en els processos de disseny i gestió de projectes urbans per a aconseguir el desenvolupament sostenible de les ciutats.
Associació Airport Regions Conference (ARC)	Equilibrar els beneficis econòmics generats pels aeroports amb els seus impactes de l'entorn.
Red de Ciudades Ave	Promocionar les ciutats que són destins turístics d'Espanya connectats per l'Alta Velocitat sota una estratègia comú.



Entitat (segueix)	Activitat
Associació Red de Ciudades Inteligentes	Desenvolupar sinèrgies i estratègies conjuntes d'innovació urbana intel·ligent i on s'apliquin polítiques basades en el desenvolupament tecnològic.
Associació City Protocol Society	Accelerar una transformació sostenible de les ciutats oferint un guiatge tutelat i accions col·laboratives a les mateixes.
Associació Délice, xarxa de les ciutats gourmandes del món	Promoure la posada en valor del patrimoni culinari, gastronòmic i els productes de la terra i del mar provinents de les ciutats que la componen.
Associació de l'Observatori de les Dones en els Mitjans de Comunicació	Eina dinamitzadora del debat públic sobre el paper dels mitjans en la superació dels arquetips de gènere.
Red de Ciudades por la Bicicleta	Generació d'una dinàmica entre les ciutats espanyoles amb la finalitat de facilitar, fer més segura i desenvolupar la circulació de la bicicleta, especialment en el mitjà urbà.
Associació de Marcas Renombradas Españolas	Foment de la competitivitat i de la internacionalització de les empreses espanyoles a través del reconeixement de les marques espanyoles.
Associació Observatori de Barcelona per a la Rehabilitació Arquitectònica (OBRA)	Potenciar la innovació, la promoció i la difusió de la rehabilitació d'edificis i amb la voluntat de ser punt de trobada dels principals actors de la ciutat de Barcelona que interactuen en aquest àmbit.
Associació Medcities / Medcites	Reforçament i desenvolupament sostenible urbà com a camí per millorar les condicions de vida a la regió mediterrània i contribuir a la prevenció del canvi climàtic.
Associació Xarxa de ciutats i pobles cap a la sostenibilitat	Avançar cap a un desenvolupament sostenible.
Associació Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària	Promoure, reforçar i consolidar l'economia social i solidària.
Associació de Municipis per l'Aigua Pública	Difondre l'experiència del desenvolupament turístic de la ciutat.
Associació World Tourism Cities Federation	Difondre l'experiència del desenvolupament turístic de la ciutat.
EIT Urban Mobility	Conceptualitzar, habilitar i activar les solucions de mobilitat urbana.



1.6.3. Entitats associades

Entitat	Activitat	Grau participació (%)
Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA	Coordinació dels projectes en l'àmbit de La Sagrera i desenvolupament urbanístic.	25,00
Barcelona Emprèn CR, SA (1)	Promoció de societats no financeres d'activitats empresarials innovadores.	26,04
Fira 2000, SA	Explotació d'espais firals i organització i foment d'activitats d'indústria i comerç.	23,95
Catalana d'Iniciatives SA, en liquidació		24,25
Barcelona d'Aparcaments Municipals SA (2)	Prestació del servei públic municipal d'aparcaments.	40,00
Barcelona Regional, SA (3)	Realització d'estudis, anàlisis i prospeccions sobre aspectes urbanístics.	32,39
Habitatge Metròpolis, SA	Contribuir a desenvolupar la política d'habitatge assequible.	50,00

(1) Participació directa de l'Ajuntament de 24,06% i a través de l'Institut de Cultura de Barcelona del 1,98%

(2) Participació mantinguda a través de Barcelona de Serveis Municipals, SA.

(3) Participació directa de l'Ajuntament de 29,41% i a través de Mercabarna, SA del 5,88%.

2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ

Les competències i serveis que presta l'Ajuntament són:

a) Serveis obligatoris:

L'Ajuntament presta els següents serveis obligatoris: enllumenat públic, cementiri, medi ambient urbà, recollida de residus, tractament de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població, pavimentació de les vies públiques, parc públic, biblioteca pública, protecció civil, avaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social, prevenció i extinció d'incendis i instal·lacions esportives d'ús públic, i transport col·lectiu urbà de viatgers.

b) Serveis voluntaris:

Com a serveis complementaris, l'Ajuntament també presta, entre d'altres, els següents: escoles bressol, estacionament de vehicles, promoció de la cultura i equipaments culturals, serveis de foment del treball, etc.

La majoria d'aquests serveis són prestats de manera directa per l'Ajuntament i altres a través d'algun dels seus ens dependents.

Pel que fa a la gestió indirecta dels serveis públics, els contractes més significatius són:

- Abastament domiciliari d'aigua potable.
- Evacuació i tractament d'aigües residuals.
- Estacionament de vehicles en el subsòl.
- El transport públic de viatgers.

El servei d'abastament d'aigua domiciliària de la ciutat de Barcelona és competència de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) com a Ens Local tal i com s'estableix en el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre. Aquesta dóna el servei a través d'una societat de capital mixt anomenada Aigües de Barcelona, empresa metropolitana de gestió del cicle integral de l'aigua SA, formada per la Societat General d'Aigües de Barcelona (70%); Criteria (15%) i l'AMB (15%). La societat utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.

El servei d'evacuació i tractament d'aigües residuals de la ciutat de Barcelona és competència de l'Àrea Metropolitana de Barcelona com a Ens Local tal i com s'estableix en el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre. Aquesta dóna el servei a través d'una societat de capital mixt anomenada Aigües de Barcelona, empresa metropolitana de gestió del cicle integral de l'aigua SA, formada per la Societat General d'Aigües de Barcelona (70%); Criteria (15%) i l'AMB (15%). La societat utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.

El servei d'estacionament de vehicles es gestiona de forma directa pel que fa a aquells aparcaments en superfície, i de manera indirecta per aquells aparcaments situats en el subsòl.

Pel que fa a la gestió indirecta dels aparcaments situats en el subsòl, i en concret els ubicats al centre de la ciutat de Barcelona (perímetre central), són gestionats de forma indirecta per mitjà d'una societat d'economia mixta amb la forma de societat anònima i el nom de Barcelona d'Aparcaments Municipals, SA (BAMSA) formada per Saba Car Park, SL (60%) i BSM (40%). La societat fou constituïda per un termini de 25 anys, i utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.

El servei de transport públic de viatgers es gestiona mitjançant l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), creat com un consorci interadministratiu de caràcter voluntari, constituït en l'exercici 1997. Les administracions consorciades són la Generalitat de Catalunya (51%) i administracions locals (49%), que són l'Ajuntament de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) i l'Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà (AMTU). Les aportacions efectuades per l'Ajuntament en l'exercici 2019 a aquest consorci han estat de 177,51 milions d'euros.

3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

3.1 Imatge fidel

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables de la Corporació tancats a 31 de desembre de 2019, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a la data esmentada, del resultat econòmic-patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, i del resultat de l'execució del pressupost, corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, els quals s'expressen en euros.

Aquests comptes anuals formaran part del Compte General de l'Ajuntament de Barcelona, el qual serà sotmès a l'aprovació del Plenari del Consell Municipal en els terminis legals establerts. La liquidació del pressupost ha estat aprovada per Decret d'alcaldia el 26 de febrer de 2020.

El règim de comptabilitat de l'Ajuntament és el previst en la Llei reguladora de les Hisendes Locals per

a les entitats locals i els seus organismes autònoms. Els comptes anuals de l'exercici 2019 han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (endavant, la IMNCL), així com amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL) que acompanya la IMNCL.

Adicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- Reial decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1998, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos.
- Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- Ordre de 27 d'abril de 2007, sobre desplegament del Decret 94/1995 de 21 de febrer, modificada per les resolucions ECF/2901/2008, ECF/1769/2009, ECF/3210/2010, ECO/1406/2011, ECO/2829/2012 i ECO/2876/2014 en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.

Per altra part, la Carta Municipal de Barcelona, aprovada per Llei 1/2006, de 13 de març, regula, entre d'altres matèries, les competències municipals, l'organització del govern municipal, els districtes, l'organització municipal executiva i la participació ciutadana.

L'aplicació dels principis i criteris comptables està presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes poden presentar. Per consegüent, és admissible la no aplicació estricta d'algun d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitatius o qualitius de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats. Les partides o els imports la importància relativa dels quals sigui escassament significativa poden aparèixer agrupats amb altres de similar naturalesa o funció.

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

L'Ajuntament formula comptes anuals consolidats que integren els comptes de l'Ajuntament, de les entitats del grup (organismes autònoms locals, entitats públiques empresarials i societats mercantils dependents), de les entitats multigrup i entitats associades.

3.2 Comparació de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2018 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta a la IMNCL, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

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

No s'han produït canvis en els criteris comptables respecte a l'exercici anterior ni s'han identificat errors que haurien de ser corregits.

3.4 Informació sobre canvis en estimacions comptables quan siguin significatius

No s'han produït canvis significatius en les estimacions comptables.

4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ

Els criteris comptables més significatius aplicats en la formulació dels comptes anuals són els que es descriuen a continuació:

4.1. Immobilitzat material

Criteris d'activació

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

- Posseeix l'Ajuntament per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.
- S'espera que tinguin una vida útil major a un any.

Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat material es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau.

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

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

Les addicions anteriors a l'1 de gener de 1992 es troben valorades segons una estimació pericial del valor real de mercat en ús realitzada per una societat de taxació independent. En el cas d'immobles de caràcter historicoartístic, la taxació recull el seu valor de reposició.

Capitalització de despeses financeres

No s'incorporen despeses financeres en el cost dels béns de l'immobilitzat material.

Valoració posterior

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

Els actius subjectes a amortització se sotmeten a revisió sempre que algun succés o canvi en les circumstàncies pugui implicar que el valor comptable no sigui recuperable. Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu (valor raonable) és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per: deteriorament físic sobrevingut, obsolescència accelerada o disminució del rendiment esperat inicialment. Els actius que han sofert una pèrdua per deteriorament se sotmeten a revisions regulars per si s'haguessin produït reversions de la pèrdua.

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

Els costos de grans reparacions, inspeccions o restauracions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil d'aquestes.

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

En cas que la propietat o ús d'un terreny exigeixi el desmantellament i rehabilitació de l'emplaçament, aquests costos s'activen i s'amortitzen en el període que es prevegi obtenir rendiments econòmics o potencial de servei del terreny.

Al tancament de l'exercici s'han avaluat els indicis de deteriorament dels elements dels immobilitzats portadors de rendiments econòmics futurs tenint en compte les següents circumstàncies:

- No hi ha hagut canvis significatius de l'entorn tecnològic o legal durant l'exercici o que s'espera que es produeixin a curt termini i que tinguin una incidència negativa a l'Ajuntament.
- No s'han produït disminucions significatives del valor de mercat dels actius.
- No existeixen actius obsolets o deteriorats físicament que siguin significatius.
- No hi ha hagut canvis significatius respecte a la forma d'utilització dels actius durant l'exercici que tinguin una incidència negativa a l'Ajuntament.
- No hi ha evidències que fonamentin que el rendiment econòmic dels actius sigui significativament inferior a allò esperat.

Amortització

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

	Anys de vida útil
Construccions	65
Patrimoni d'ús general – edificis, equipaments i forestals	50
Patrimoni d'ús general – sistemes i vials	40
Patrimoni d'ús general – mixt	35
Patrimoni d'ús general – parcs i jardins	20
Instal·lacions tècniques i maquinària	8-12,5
Elements de transport	5
Mobiliari	6
Equips per al procés d'informació	4
Semovents	7
Fons bibliogràfic i altres	8

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

En el cas dels béns immobles de caràcter historicoartístic, l'amortització es practica sobre el cost de reposició de l'immobilitzat que reproduiria la seva capacitat i utilitat, i s'exclou, per tant, de la base d'amortització la part del valor registrat en llibres que correspon al component historicoartístic de la construcció, que, durant l'exercici 2019, ha ascendit a 221.573 milers d'euros, tot això sobre la base de la taxació independent indicada anteriorment. Aquest tractament es justifica pel fet que el component historicoartístic esmentat és objecte del manteniment que garanteix la permanència del seu valor.

4.2. Patrimoni Públic del Sòl

El Patrimoni Públic del Sòl (PMS) fa referència al conjunt de béns que, d'acord amb el Decret Legislatiu 1/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'urbanisme de Catalunya, i d'acord amb la Carta Municipal de Barcelona, estan afectats a les finalitats d'interès social que estableix la Llei.

Les finques de titularitat municipal que es recullen sota aquest epígraf són les següents:

- Finques destinades a habitatge social, gestionades pel propi Ajuntament o per operadors municipals.
- Finques sobre les quals s'han atorgat drets de superfície a favor de tercers, per a construir habitatge social, residències per a gent gran, centres d'assistència i d'altres inversions de caràcter social.
- Finques sobre les quals s'estan executant projectes d'inversió, que un cop finalitzats permetran la seva destinació a habitatge social i a d'altres actuacions d'interès social.

Respecte el Pla 100 x 1000, les obligacions pressupostàries que implementen aquest pla es comptabilitzen com a transferències de capital i impacten el seu registre en el compte de resultats.

Per tal que les operacions associades a aquest pla siguin neutres respecte el compte de resultats, la recepció dels béns vinculats al pla i la seva alta a l'inventari municipal es registra com a benefici procedent del patronat públic del sòl.

Els criteris de valoració i amortització per als diferents tipus de béns són els descrits a la nota 4.1.

4.3. Inversions immobiliàries

Es tracta d'immobles (terrenys o edificis) que es tenen per a obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, a través del seu arrendament o alienació, sense que sigui cap d'aquestes una finalitat de l'Ajuntament. I en tot cas, tots aquells que no es puguin considerar immobilitzat. A aquestes inversions se'ls aplica els criteris de valoració de l'immobilitzat material descrits a la nota 4.1.

4.4. Immobilitzat intangible

Criteris d'activació

Es tracta de béns intangibles i drets susceptibles de valoració econòmica de caràcter no monetari i sense aparença física que complint les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de béns i serveis, o constituint una font de recursos de l'Ajuntament, són identificables. És a dir:

- Són separables i susceptibles de ser alienats, cedits, arrendats, intercanviats o lliurats per a la seva explotació.
- Sorgeixen de drets contractuals o d'altres drets legals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables d'altres drets o obligacions.

Valoració inicial

Les inversions en béns de l'immobilitzat intangible es valoren al seu cost. Això és el "preu d'adquisició", inclosos els impostos indirectes no recuperables associats a la compra, els costos d'adquisició directament relacionats amb la compra i els de posada en funcionament, si escau, o el "cost de producció" en aquells que han estat resultat de treballs propis.

Valoració posterior

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

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

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

Amortització

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

Anys de vida útil	
Propietat industrial	4
Altres immobilitzats intangibles	4

4.5. Arrendaments

L'Ajuntament no disposa de béns adquirits mitjançant arrendament financer.

4.6. Permutes

L'Ajuntament no sol realitzar operacions de permuta en el curs normal de les seves activitats. En tot cas, quan aquestes es produeixen, la seva valoració i registre comptable s'ajusta a l'establert a l'apartat 4.d) de la norma de reconeixement i valoració de l'immobilitzat material de la IMNCL.

4.7. Actius i passius financers

Els actius i passius financers deriven dels instruments financers, que són contractes que estableixen un dret per una de les parts (actiu financer) i una obligació (passiu financer) o un component del patrimoni net (instrument de patrimoni) per l'altra.

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

4.7.1. Actius financers

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

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

a) Crèdits i partides a cobrar

Inclouen:

- Els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Altres actius financers que generen fluxos d'efectiu d'import determinat i respecte dels quals s'espera recuperar tot el desemborsament, excepte per motius imputables al deteriorament creditici.

Com a norma general, els crèdits i partides a cobrar amb venciment a curt termini es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, excepte que incorporin un interès contractual. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini quan l'efecte d'actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas contrari, es valoren pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

En tot cas, les fiances i dipòsits constituïts es valoren sempre per l'import lliurat.

b) Actius financers disponibles per a la venda

Inclou els actius financers que no compleixin els requisits per a ser inclosos en alguna de les categories anteriors. Es valoren en tot moment pel seu valor raonable, i els canvis que es produeixen en aquest es registren en el patrimoni net fins a la seva alienació o deteriorament.

c) Inversions en el patrimoni de les entitats del grup, multigrup i associades

Inclou els actius financers corresponents a les entitats del grup, multigrup i associades d'acord amb la definició de les normes per a la formulació de les comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic aprovades per l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol.

Les participacions en societats mercantils i associades han estat valorades inicialment a cost, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

Les participacions en la resta d'entitats del grup, multigrup i associades han estat valorades inicialment conforme a les normes 18ª, apartat 4, i 19ª del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, així com a les notes o aspectes particulars emeses per la IGAE sobre l'obertura comptable de l'exercici 2015 (apartat V.9è), i en concret:

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

No obstant les inversions en el patrimoni d'entitats del sector públic administratiu realitzades amb anterioritat a l'entrada en vigor de la IMNCL 2013 estan valorades pel valor del patrimoni lliurat en adscripció a aquelles entitats a 31.12.2014 i en concret:

- Fundació Museu Picasso: 64.661.258,83 euros
- PAMEM: 2.267.581,04 euros
- Consorci Mar Parc Salut Barcelona: 117.549.677,81 euros
- Fundació Teatre Lliure: 2.616.943,05 euros
- Parc d'Atraccions Tibidabo, SA: 22.847.837,14 euros
- Fundació Mies Van der Rohe: 5.929.585,42 euros

La valoració posterior dels actius financers corresponents a les entitats del grup, multigrup i associades, s'han valorat pel seu cost inicial, menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Reconeixement

El reconeixement comptable dels actius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'Ajuntament adquireix el dret. Com a norma general, els costos de les transaccions s'imputen al resultat de l'exercici, excepte quan la seva magnitud aconsella incorporar-los en el valor de l'actiu financer. Es classifiquen com a no corrent quan el seu venciment és superior a un any i com a corrent quan és inferior.

Deteriorament

En el cas dels crèdits i altres partides a cobrar, almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les revisions oportunes per detectar la necessitat de practicar correccions valoratives per deteriorament de valor, en cas d'evidència objectiva que no es cobraran els imports comptabilitzats en la seva integritat, així com la conveniència de revertir-les en aquells casos que ja no siguin procedents. Tant les correccions de valor com les reversions es reconeixen en el compte del resultat econòmic patrimonial.

El deteriorament dels deutors tributaris es calcula mitjançant l'aplicació de percentatges d'esperança de cobrament, basats en sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada, i en cada exercici concret.

Com a regla general, no són objecte de deteriorament els crèdits a cobrar per subvencions atorgades per organismes públics, així com els garantits en els percentatges corresponents.

En el cas dels instruments de patrimoni amb origen amb aportacions de fons patrimonials, per determinar l'import de la correcció valorativa es considera l'import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys les despeses de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable, en l'estimació del deteriorament d'aquestes inversions es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de valoració.

Les citades correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el resultat de l'exercici.

Baixa d'actius financers

Es registra la baixa d'un actiu financer o d'una part del mateix quan ha expirat o s'han transmès els drets sobre els fluxos d'efectiu que genera i els riscos i avantatges inherents a la seva propietat de forma substancial.

4.7.2. Passius financers

La totalitat dels passius financers es classifiquen en la categoria de passius financers a cost amortitzat. Inclouen:

- Dèbits i partides a pagar per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Deutes representats en valors negociables emesos.
- Altres dèbits i partides a pagar.

Com a norma general, els dèbits i les partides a pagar amb venciment a curt termini sense interès contractual es valoren, tant en el moment del reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini i els préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats quan l'efecte global de no actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas que sigui significatiu, es valoren inicialment pel valor actual dels fluxos d'efectiu a pagar, sobre una taxa equivalent a l'aplicable als pagaments ajornats i, posteriorment, a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici. En tot cas, les fiances i els dipòsits rebuts es valoren sempre per l'import rebut.

Reconeixement

El reconeixement comptable dels passius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'Ajuntament contrau l'obligació. En les operacions de tresoreria formalitzades amb pòlissa de crèdit, les obligacions es contrauen amb la recepció de les successives disponibilitats de fons. Es classifiquen com a no corrent quan el seu venciment és superior a un any i com a corrent quan és inferior.

Baixa de passius financers

Com a norma general, es registra la baixa d'un passiu financer o d'una part del mateix quan l'obligació contreta s'ha complert o cancel·lat. En cas de produir-se una diferència entre el valor comptable i la contraprestació lliurada, es reconeixerà en el resultat de l'exercici que tingui lloc.

4.7.3. Contractes de garanties financeres

Són contractes que obliguen l'Ajuntament a fer o rebre uns pagaments específics pel reemborsament a un tercer per la pèrdua incorreguda quan un deutor ("garantit") incompleix la seva obligació de pagament derivada, generalment, d'instruments de deute, tal com un aval.

L'Ajuntament no té formalitzats contractes de garanties financeres.

4.8. Cobertures comptables

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

En l'actualitat l'Ajuntament té subscriptes operacions de cobertura de tipus d'interès, exclusivament.

4.9. Existències

L'Ajuntament no té actius considerats existències.

4.10. Actius construïts o adquirits per a altres entitats

L'Ajuntament no té actius construïts o adquirits per a altres entitats.

4.11. Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda distinta de l'euro es registren en el moment del seu reconeixement en euros, aplicant a l'import corresponent el tipus de canvi al comptat existent en la data de l'operació.

4.12. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren pel principi de meritació i, en els casos que sigui pertinent, pel de correlació entre ambdós.

Pressupostàriament, els ingressos i despeses s'incorporen a la liquidació pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.

4.12.1. Ingressos

a) Ingressos amb contraprestacions

Com a norma general, els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de l'Ajuntament, deduïdes les devolucions, les rebaxes, els descomptes i l'Impost sobre el Valor Afegit, si

escau.

L'Ajuntament reconeix els ingressos quan l'import d'aquests es pot valorar amb fiabilitat; és probable que els beneficis econòmics futurs vagin a fluir a l'Ajuntament i es compleixen les condicions específiques per a cadascuna de les activitats tal com es detalla a continuació.

Els ingressos per vendes són registrats quan: l'Ajuntament ha transferit al comprador els riscos i els avantatges derivats de la propietat dels béns, amb independència de la propietat; no conserva per a si cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts, ni reté el control efectiu sobre ells; i les despeses associades amb la transacció poden ser mesurades amb fiabilitat.

Els ingressos per a la prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant el grau d'avanç o realització de la prestació a la data dels comptes anuals, o de forma lineal quan el servei es presta durant un període determinat.

Quan no pot ser estimat de forma fiable, els ingressos són reconeguts en la quantia de les despeses reconegudes que es consideren recuperables.

b) Ingressos sense contraprestacions

En el cas dels impostos es reconeixerà l'ingrés i l'actiu quan tingui lloc el fet imposable i es satisfacin els criteris de reconeixement de l'actiu.

En el cas de les multes i sancions es reconeixen quan sorgeix el dret a cobrar-les.

Per a les multes el dret de cobrament es reconeix en el moment que s'estableix l'executivitat de l'acte d'imposició.

4.12.2. Despeses

Les despeses de personal i altres despeses de gestió ordinària es reconeixen en el compte del resultat en el moment que merita l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari que se'n deriva.

4.13. Provisions i contingències

Es reconeix una provisió quan l'Ajuntament té una obligació present (legal, contractual o implícita) resultat d'un succés passat que, probablement, implicarà el lliurament d'uns recursos que es poden estimar de forma fiable.

Les provisions es troben valorades pel valor actual dels desemborsaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació, actualitzats a una taxa de descompte equivalent al tipus de deute públic per un venciment anàleg. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera a mesura que es van reportant. Quan el seu venciment és inferior o igual a un any i l'efecte financer no és significatiu, no es descompten.

Les provisions o contingències provinents de reclamacions, procediments, judicis o litigis en procés, o que hagin tingut sentència o hagin estat resolts en l'exercici, no es registren si el seu import estimat en contra es troba íntegrament cobert mitjançant pòlisses vigents o similars.

Al tancament de l'exercici, les provisions són objecte de revisió i ajustades, si escau, per a reflectir la millor estimació existent en aquest moment. Quan no són ja pertinents o probables, es procedeix a la seva reversió amb contrapartida al corresponent compte, de despesa per la seva naturalesa o d'ingrés

pel seu excés.

Per a la quantificació de les provisions, es recorre a informes interns i, si escau, d'experts externs, i a l'experiència de l'Ajuntament en successos similars, que permetin establir la base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles, així com del seu efecte financer.

4.14. Transferències i subvencions

4.14.1. Transferències i subvencions rebudes

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció i s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de l'immobilitzat material s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte del resultat econòmic patrimonial en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

Al tancament de l'exercici es considera que no existeixen dubtes raonables envers el compliment de les condicions i requisits associats a les subvencions rebudes, pel que han estat considerades com a no reintegrables i, per tant, han estat registrades directament com a ingressos en el patrimoni net.

4.14.2. Transferències i subvencions atorgades

Les transferències i subvencions atorgades es comptabilitzen com a despeses en el moment que es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció. En cas que al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixin dubtes raonables sobre el seu futur compliment, es dota una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa.

4.15. Activitats conjuntes

L'Ajuntament no ha realitzat cap activitat conjunta en l'exercici.

4.16. Actius en estat de venda

L'Ajuntament no té actius en estat de venda.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL
5.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2018	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-)Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2019
1. Terrenys	2.945.491.326,09	12.891.750,08	-153.305,59	1.036.214,71	0,00	2.959.265.985,29
Cost	2.945.491.326,09	12.891.750,08	-153.305,59	1.036.214,71	0,00	2.959.265.985,29
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	3.166.232.621,81	7.099.667,73	-9.718.381,29	80.409.645,91	-71.334.778,42	3.172.688.775,74
Cost	4.196.016.362,31	7.099.667,73	-15.558.027,64	80.409.645,91	0,00	4.267.967.648,31
Amortització acumulada	-1.029.783.740,50	0,00	5.839.646,35	0,00	-71.334.778,42	-1.095.278.872,57
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Infraestructures	3.900.423.238,25	449.946,50	-925.532,48	325.831.701,52	-84.301.916,80	4.141.477.436,99
Cost	4.894.274.209,55	449.946,50	-6.772.822,29	325.831.701,52	0,00	5.213.783.035,28
Amortització acumulada	-993.850.971,30	0,00	5.847.289,81	0,00	-84.301.916,80	-1.072.305.598,29
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Béns del patrimoni històric	1.646.453,53	0,00	0,00	0,00	0,00	1.646.453,53
Cost	114.085.635,95	0,00	0,00	0,00	0,00	114.085.635,95
Amortització acumulada	-112.439.182,42	0,00	0,00	0,00	0,00	-112.439.182,42
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altre immobilitzat material	103.852.788,26	3.765.267,10	-7.216,57	10.005.706,72	-19.429.767,27	98.186.778,24
Cost	509.389.392,43	3.765.267,10	-9.992,18	10.005.706,72	0,00	523.150.374,07
Amortització acumulada	-405.536.604,17	0,00	2.775,61	0,00	-19.429.767,27	-424.963.595,83
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Immobilitzat en curs i a comptes	1.034.407.873,85	334.347.926,10	-1.708.917,79	-437.722.193,33	0,00	929.324.688,83
Cost	1.034.407.873,85	334.347.926,10	-1.708.917,79	-437.722.193,33	0,00	929.324.688,83
TOTAL	11.152.054.301,79	358.554.557,51	-12.513.353,72	-20.438.924,47	-175.066.462,49	11.302.590.118,62

5.2 Informació de l'exercici

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
Inversions directes de l'Ajuntament	34.096.870,14
Lliurament de fons a ens descentralitzats, per a inversions	299.646.861,57
Lliurament de fons a tercers, per a inversions	1.447.000,00
Per cessions gratuïtes de béns	16.392.725,06
Inversions finançades per tercers	6.971.100,74
TOTAL	358.554.557,51

Al tancament de l'exercici, el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 362.331.721,30 euros.

El període de vida útil dels béns immobles comença a partir del mes següent a aquell en què s'ha registrat en el sistema la posada en funcionament de l'actiu; en el cas dels béns mobles i de les infraestructures és a partir de l'any següent.

Respecte als costos d'ampliació, modernització o millora s'afegeixen a l'import del valor comptable de l'element a la finalització de l'actuació. L'amortització d'aquests costos es porta a terme pels anys restants d'amortització de l'element principal.

En l'exercici 2019 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'Ajuntament per al seu immobilitzat.

5.3 Circumstàncies que afecten a la titularitat de l'immobilitzat material

No existeix cap tipus de restricció sobre la titularitat dels béns que integren l'immobilitzat material de l'Ajuntament ni cap d'ells es troba sotmès a litigi o ha estat ofert en garantia del pagament de deutes.

5.4 Infraestructures

El detall del cost de l'epígraf d'infraestructures és com segueix:

	Import
Edificis	10.995.624,12
Equipaments	9.865.843,58
Forestal	60.457.445,40
Industrial	21.538.366,85
Mixte	450.659.974,60
Parcs i jardins	1.283.286.951,17
Rústic	447.590,19
Sistemes	10.120.958,13
Vials	3.366.410.281,24
TOTAL	5.213.783.035,28

5.5 Altres circumstàncies de caràcter substantiu

A data de tancament de l'exercici 2019, deu operacions d'adquisició de finques per un import total de 11.191.656,77 euros es troben pendents de perfeccionar la seva transmissió jurídica. Els actius van ser incorporats al balanç de l'Ajuntament ja que es van dictar els corresponents actes que determinen el reconeixement de despesa.

6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL

6.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2018	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2019
1. Terrenys	231.348.796,30	12.756.401,88	-3.109.759,02	11.380.347,14	0,00	252.375.786,30
Cost	231.348.796,30	12.756.401,88	-3.109.759,02	11.380.347,14	0,00	252.375.786,30
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	134.778.091,06	11.720.997,05	0,00	-950.807,09	-2.767.181,72	142.781.099,30
Cost	154.227.646,71	11.720.997,05	0,00	-950.807,09	0,00	164.997.836,67
Amortització acumulada	-19.449.555,65	0,00	0,00	0,00	-2.767.181,72	-22.216.737,37
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. En construcció i bestretes	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
Cost	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altre patrimoni públic sòl	250.212.489,09	0,00	0,00	-4.399.573,10	0,00	245.812.915,99
Cost	250.212.489,09	0,00	0,00	-4.399.573,10	0,00	245.812.915,99
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	629.837.578,45	24.477.398,93	-3.109.759,02	6.029.966,95	-2.767.181,72	654.468.003,59

6.2 Informació de l'exercici

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
Per cessions gratuïtes de béns	9.646.642,86
Cessió de sol, indemnitzacions	3.109.759,02
Inversions lliurades per l'IM Habitatge i Rehabilitació, pla 100x1000	11.720.997,05
TOTAL	24.477.398,93

El període de vida útil comença a partir del mes següent a aquell en què s'ha registrat en el sistema la posada en funcionament de l'actiu.

Respecte als costos d'ampliació, modernització o millora s'afegeixen a l'import del valor comptable de l'element a la finalització de l'actuació. L'amortització d'aquests costos es porta a terme pels anys restants d'amortització de l'element principal.

En l'exercici 2019 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'Ajuntament per al seu immobilitzat.

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

7.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2018	(+) Entrades	(+/-)Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2019
1. Terrenys	41.962.113,90	0,00	1.679.660,81	0,00	43.641.774,71
Cost	41.962.113,90	0,00	1.679.660,81	0,00	43.641.774,71
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	190.522.158,26	0,00	2.729.296,71	-3.616.443,87	189.635.011,10
Cost	241.096.641,54	0,00	2.729.296,71	0,00	243.825.938,25
Amortització acumulada	-50.574.483,28	0,00	0,00	-3.616.443,87	-54.190.927,15
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. En curs i bestretes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	232.484.272,16	0,00	4.408.957,52	-3.616.443,87	233.276.785,81



7.2 Informació de l'exercici

El període de vida útil comença a partir del mes següent a aquell en què s'ha registrat en el sistema la posada en funcionament de l'actiu.

Respecte als costos d'ampliació, modernització o millora s'afegeixen a l'import del valor comptable de l'element a la finalització de l'actuació. L'amortització d'aquests costos es porta a terme pels anys restants d'amortització de l'element principal.

En l'exercici 2019 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'Ajuntament per al seu immobilitzat.

7.3 Descripció de les inversions immobiliàries

Recull aquells immobles pels quals s'obtenen rendes significatives com són el Centre de Convencions, l'Auditori de l'edifici Fòrum, el Port del Fòrum, així com l'immoble destinat a Ecopark – solar.

8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

8.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2018	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2019
1. Inversió investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
2. Propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00
Cost	54.450,00	0,00	54.450,00
Amortització acumulada	-54.450,00	0,00	-54.450,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
3. Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
4. Inversions sobre actius en règim d'arrendament o cèdits	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
5. Altre immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00
Cost	44.374.890,74	0,00	44.374.890,74
Amortització acumulada	-44.374.890,74	0,00	-44.374.890,74
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00

8.2 Descripció de l'immobilitzat intangible

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

	Import
Desenvolupament d'internet	1.620.800,60
Reenginyeria a serveis municipals	41.925.824,71
Altres	828.265,43
Amortització acumulada	-44.374.890,74
TOTAL	0,00

8.3 Informació de l'exercici

Al tancament de l'exercici el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 44.374.890,74 euros.

8.4 Circumstàncies que afecten la titularitat de l'immobilitzat intangible

No existeix cap tipus de restricció sobre la titularitat dels béns que integren l'immobilitzat intangible de l'Ajuntament ni cap d'ells es troba sotmès a litigi o ha estat ofert en garantia del pagament de deutes.

9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

L'Ajuntament no disposa de béns en règim d'arrendament financer.

10. ACTIUS FINANCERS

10.1 Informació relacionada amb el balanç

- a) Estat resum de la conciliació entre la classificació dels actius financers del balanç i les categories establertes en la norma de reconeixement i valoració 8ª d'actius financers:

Classes Categories	Actius financers a llarg termini						Actius financers a curt termini						Total	
	Inversions en patrimoni		Valors representati us de deute		Altres inversions		Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute		Altres inversions			
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Crèdits i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	142.419.688,52	135.318.865,67	0,00	0,00	0,00	0,00	4.035.207,34	1.905.084,65	146.454.895,86	137.223.950,32
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades	809.996.323,54	810.399.693,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	809.996.323,54	810.399.693,66
Actius financers disponibles per a la venda	1.335.817,67	1.613.982,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.335.817,67	1.613.982,69
Total	811.332.141,21	812.013.676,35	0,00	0,00	142.419.688,52	135.318.865,67	0,00	0,00	0,00	0,00	4.035.207,34	1.905.084,65	957.787.037,07	949.237.626,67

El detall de les inversions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades és com segueix:

CONCEPTE	2019	2018
Participació en organismes autònoms	7.613.046,95	26.579.538,09
Participació en entitats públiques empresarials	10.702.106,75	10.702.106,75
Participació en societats mercantils	235.281.924,78	236.842.545,74
Participació en multigrup	394.150.462,46	389.725.294,53
Participació en associades	49.196.593,85	48.196.994,07
Participació per cessió de béns	63.922.577,60	63.922.577,60
Altres Participacions	49.129.611,15	34.430.636,88
Total	809.996.323,54	810.399.693,66

Els actius financers disponibles per a la venda es refereixen a la participació de l'Ajuntament a les societats Nauta Tech Invest III, SCR (1.322.395,66 euros) i Port Fòrum Sant Adrià, SL, (12.822,99 euros), i altres participacions (599,02 euros).

b) Reclassificacions.

L'Ajuntament no ha reclassificat durant l'exercici cap actiu financer que hagi exigit un canvi de valoració, ja sigui de cost amortitzat a valor raonable, o a la inversa.

c) Actius financers lliurats en garantia.

Durant l'exercici ni a la data de tancament l'Ajuntament no ha lliurat o manté actius financers en garantia del pagament de deutes.

d) Correccions pel deteriorament del valor

Moviment comptes correctors	Saldo inicial	Disminucions de valor per deteriorament creditici de l'exercici	Reversió del deteriorament creditici en l'exercici	Saldo final
Classes d'actius financers				
Actius financers a llarg termini	74.956.203,25	11.375.812,68	7.079.616,89	79.252.399,04
Inversions en patrimoni	74.956.203,25	11.375.812,68	7.079.616,89	79.252.399,04
Valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres inversions	0,00	0,00	0,00	0,00

Les disminucions de valor per deteriorament de l'exercici 2019 tenen el següent detall:

CONCEPTE	
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	1.500.120,96
Fira 2000, SA	7.298.943,19
Consorci Sanitari de Barcelona	1.715.355,52
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	431.582,96
Casa Àsia	388.876,50
Altres ens municipals	40.933,55
Total	11.375.812,68

La reversió de valor del deteriorament de l'exercici 2019, correspon als següents ens:

CONCEPTE	
Fira Internacional de Barcelona	4.123.084,59
Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM)	1.413.391,84
Consorci de Turisme de Barcelona	973.039,62
Consorci del Barri de la Mina	421.714,84
Barcelona Emprèn CR, SA	89.758,38
Consorci de Serveis Social de Barcelona	58.627,62
Total	7.079.616,89

10.2 Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial

a) Resultats nets obtinguts en l'exercici de les diferents categories d'actius financers.

Els resultats nets obtinguts en relació als actius financers que s'han classificat en la categoria de crèdits i partides a cobrar han suposat un abonament al compte de resultats de 851.928,80 euros.

b) Ingressos financers calculats per l'aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu.

El compte del resultat econòmic-patrimonial de l'exercici no recull ingressos financers calculats d'aquesta manera.

10.3 Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

a) Riscos de tipus de canvi.

L'Ajuntament no té inversions ni manté saldos a cobrar en moneda diferent de l'euro que siguin significatius i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

b) Riscos de tipus d'interès.

L'Ajuntament no manté actius financers valorats a cost amortitzat, de manera que no té riscos d'aquesta naturalesa.

10.4 Altra informació

a) Crèdits d'operacions habituals.

Al tancament de l'exercici, el saldo a llarg termini pendent de cobrament corresponent a les operacions habituals de l'Ajuntament, "deutors i altres comptes a cobrar", correspon a deutes per ajornaments o fraccionaments de tributs.

El saldo a curt termini per les operacions habituals, "deutors i altres comptes a cobrar", es detalla a continuació:

CONCEPTE	2019	2018
Deutors per drets reconeguts d'exercici corrent	183.596.362,35	136.804.147,55
Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats	531.423.984,44	529.242.292,73
Deutors per ajornaments i fraccionaments de tributs	13.991.574,97	13.819.717,66
Deteriorament de valor de crèdits	-520.826.372,12	-529.725.676,44
Deutors per operacions de gestió	208.185.549,64	150.140.481,50
Deutors per IVA transferit	4.765.905,01	4.520.880,37
Deutors per ingressos meritats	13.663.156,83	16.289.788,78
Altres deutors no pressupostaris	31.935.566,55	18.632.489,35
Altres comptes a cobrar	50.364.628,39	39.443.158,50
Hisenda pública deutora per IVA	54.892,92	2.610.573,06
Seguretat Social deutora	1.997.139,42	1.739.942,27
Administracions Públiques	2.052.032,34	4.350.515,33
Deutors per administracions de recursos (nota 20.3)	16.704.916,35	16.903.940,01
Saldo a 31 de desembre de 2019	277.307.126,72	210.838.095,34

Els imports i moviments en el compte de deteriorament de valor de crèdits han estat els següents:

Saldo a 1 de gener de 2019	529.725.676,44
Dotació amb càrrec al compte de resultats	75.893.788,90
Aplicació per anul·lació de drets o cobraments	84.793.093,22
Saldo a 31 de desembre de 2019	520.826.372,12

L'aplicació per anul·lació de drets o cobraments de l'exercici s'han registrat amb càrrec al compte de resultat econòmic patrimonial per import de 37.774.604,09 euros, mentre que la resta s'han registrat amb càrrec al patrimoni net per un import de 47.018.489,13 euros, atès que corresponen a anul·lacions de drets de pressupostos tancats amb motiu de l'anul·lació de les liquidacions per les que foren reconegudes.

b) Efectiu i altres actius líquids.

A la data de tancament de l'exercici el saldo d'aquest epígraf està integrat per un total de 88 comptes bancaris que han presentat el següent moviment global:

Saldo a 31.12.2018	Cobraments	Pagaments	Saldo a 31.12.2019
757.791.140,43	2.694.815.840,00	2.871.306.756,27	581.300.224,16

Els saldos, a 31 de desembre, inclouen imports que a la data figuraven com a inversions financeres temporals.

c) Política d'inversions

En relació als excedents temporals de tresoreria, les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Barcelona (base 28.6) determinen que es podran rendibilitzar mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat previstes en el Real Decret 2/2004 TRLRHL.

11. PASSIUS FINANCERS

11.1 Situació i moviment dels deutes amb entitats de crèdit

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

	DEUTE A 31/12/2018		CREACIONS		INTERESSOS MERITATS SEGONS T.I.E.			DISMINUCIONS		DEUTE A 31/12/2019	
IDENTIFICACIÓ DEUTE	COST AMORTITZAT (1)	INTERESSOS EXPLÍCITS (2)	EFFECTIU (3)	DESPESES (4)	EXPLÍCITS (5)	RESTA (6)	INTERESSOS CANCEL·LATS (7)	VALOR COMPTABLE (10)	RESULTAT (11)	COST AMORTITZAT (12)=(1)+(3)- (4)+(6)+(8)-(10)	INTERESSOS EXPLÍCITS (13)=(2)+(5)- (7)+(9)
Préstec 90 M € (vt. 15/09/23)	40.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000.000,00	0,00	31.000.000,00	0,00
Préstec 50 M € Tram 30 M € (vt. 15/12/21)	30.000.000,00	33.373,33	0,00	0,00	750.900,00	0,00	750.900,00	0,00	0,00	30.000.000,00	33.373,33
Préstec 50 M € Tram 20 M € (vt. 15/12/22)	20.000.000,00	11.004,44	0,00	0,00	247.600,00	0,00	247.600,00	0,00	0,00	20.000.000,00	11.004,44
Préstec 25 M € (vt. 03/03/20)	25.000.000,00	479,86	0,00	0,00	166.229,17	0,00	166.285,42	0,00	0,00	25.000.000,00	423,61
Préstec 75 M € (vt. 13/04/20)	18.750.000,00	21.612,50	0,00	0,00	62.492,19	0,00	75.217,19	9.375.000,00	0,00	9.375.000,00	8.887,50
Préstec 240 M € (vt. 19/03/22)	96.000.000,00	23.885,34	0,00	0,00	518.902,67	0,00	527.188,00	24.000.000,00	0,00	72.000.000,00	15.600,00
Préstec 40 M € (vt. 28/10/20)	7.500.000,00	16.019,79	0,00	0,00	64.001,47	0,00	72.586,88	3.750.000,00	0,00	3.750.000,00	7.434,38
Préstec 50 M € (vt. 20/12/32)	46.666.666,67	42.906,11	0,00	0,00	1.401.135,28	0,00	1.404.200,00	3.333.333,33	0,00	43.333.333,34	39.841,39
Préstec 200 M € Tram 160 M € (vt. 21/12/30)	160.000.000,00	65.244,44	0,00	0,00	2.348.800,00	0,00	2.348.800,00	0,00	0,00	160.000.000,00	65.244,44
Préstec 200 M € Tram 40 M € (vt. 15/12/32)	40.000.000,00	20.800,00	0,00	0,00	500.586,67	0,00	499.200,00	0,00	0,00	40.000.000,00	22.186,67
Préstec 73,5 M€ (vt. 31/12/26)	73.500.000,00	1.492,46	0,00	0,00	518.101,49	0,00	518.266,88	0,00	0,00	73.500.000,00	1.327,08
Préstec 70 M € (vt.31/12/29)	70.000.000,00	1.421,39	0,00	0,00	493.430,00	0,00	493.587,5	0,00	0,00	70.000.000,00	1.263,89
Préstec 10 M € (vt. 19/12/26)	10.000.000,00	1.189,59	0,00	0,00	32.710,79	0,00	33.400,00	1.250.000,00	0,00	8.750.000,00	500,38
Préstec 2,5 M € (vt.22/12/26)	2.500.000,00	340,27	0,00	0,00	10.910,22	0,00	11.030,66	312.500,00	0,00	2.187.500,00	219,84
Préstec 15 M € (vt.18/12/2027)	15.000.000,00	3.900,00	0,00	0,00	113.605,56	0,00	113.750,00	1.666.666,66	0,00	13.333.333,34	3.755,56
Préstec 28,625 M € (vt. 18/12/27)	28.625.000,00	0,00	0,00	0,00	203.496,59	0,00	202.980,63	3.180.555,56	0,00	25.444.444,44	515,96
Préstec 7,5 M € (vt. 20/12/32)	7.500.000,00	433,13	0,00	0,00	12.182,91	0,00	12.393,75	0,00	0,00	7.500.000,00	222,29
Schuldschein 60 M € (vt. 21/09/29)	60.000.000,00	874.899,54	0,00	0,00	3.152.968,4	0,00	3.149.671,23	0,00	0,00	60.000.000,00	878.196,72
Emissió de Bons - Bo Sostenible 35 M € (vt.20/12/27)	35.000.000,00	20.262,60	0,00	0,00	674.131,66	0,00	672.350,00	0,00	0,00	35.000.000,00	22.044,26
Préstec 100 M € Tram 50 M € (vt. 12/12/33)	50.000.000,00	29.250,00	0,00	0,00	586.625,00		585.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00	30.875,00
TOTAL	836.041.666,67	1.168.514,79	0,00	0,00	11.858.810,07	0,00	11.884.408,14	55.868.055,55	0,00	780.173.611,12	1.142.916,74



- b) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici a valor raonable. L'Ajuntament no manté en balanç passius financers a valor raonable, ni durant l'exercici ha registrat operacions que haguessin de registrar-se a valor raonable.
- c) Resum per categories

	LLARG TERMINI				CURT TERMINI			
CLASSES CATEGORIES	OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		TOTAL	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Deutes a cost amortitzat	95.000.000,00	95.000.000,00	603.728.632,53	685.173.611,12	81.444.978,59	55.868.055,55	780.173.611,12	836.041.666,67
Deutes a valor raonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	95.000.000,00	95.000.000,00	603.728.632,53	685.173.611,12	81.444.978,59	55.868.055,55	780.173.611,12	836.041.666,67

11.2 Línies de crèdit

Durant l'exercici, l'Ajuntament no ha contractat cap línia de crèdit ni tampoc a la data de tancament es mantenen deutes per operacions d'aquesta naturalesa.

11.3 Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

- a) Riscos de tipus de canvi

L'Ajuntament no té deutes en moneda diferent de l'euro i, per tant, no té riscos d'aquest tipus.

- b) Riscos de tipus d'interès

La classificació del deute a 31 de desembre de 2019 segons el risc de tipus d'interès és la següent:

TIPUS D'INTERÈS	A TIPUS D'INTERÈS FIXE	A TIPUS D'INTERÈS VARIABLE	TOTAL
CLASSES DE PASSIUS FINANCERS			
Obligacions i altres valors negociables	95.000.000,00	0,00	95.000.000,00
Deutes amb entitats de crèdit	382.111.111,12	303.062.500,00	685.173.611,12
Altres deutes	0,00	0,00	0,00
Total import	477.111.111,12	303.062.500,00	780.173.611,12
% de passius financers a tipus d'interès fixe o variable sobre el total	61,2%	38,8%	100,0%

11.4 Avals i altres garanties concedides

- a) Avals concedits

Durant l'exercici, l'Ajuntament no ha atorgat avals a favor de tercers, ni a la data de tancament manté avals atorgats a tercers.

b) Avals executats

Per la raó que s'assenyala a l'apartat a) anterior no s'han executat avals dels que hagi de respondre l'Ajuntament.

c) Avals reintegrats

En no mantenir avals a favor de tercers, ni haver de fer-se càrrec en exercicis anteriors de deutes de tercers, en l'exercici no s'han reintegrat avals a favor de l'Ajuntament.

11.5 Altra informació relativa a deutes amb entitats de crèdit

El cost mitjà del deute durant l'exercici 2019 ha estat de l'1,47%, i la vida mitjana a 31 de desembre de 2019 es situa en 5,8 anys.

El perfil del deute per venciments a 31 de desembre de 2019 es detalla a continuació:

Any de venciment	Import
2020	81.444.978,59
2021	93.166.132,48
2022	83.166.132,48
2023	38.166.132,48
2024	45.832.799,12
2025	45.832.799,12
2026	119.332.799,12
2027	79.270.299,12
2028	39.423.076,90
2029	99.423.077,06
2030 i següents	55.115.384,63
Total	780.173.611,12

L'Ajuntament no manté deutes amb garantia real.

11.6 Altres informació relativa a altres deutes

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

CONCEPTE	DEUTE 31/12/2018	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE 31/12/2019
Deutes amb l'Administració General de l'Estat a ll/t	187.307.274,36	0,00	15.608.939,76	171.698.334,60
Fiances i dipòsits a llarg termini	36.792.882,18	722.149,86	1.310.008,77	36.205.023,27
Deutes amb l'Administració General de l'Estat a c/t	15.608.940,14	19.831.976,69	15.608.939,76	19.831.977,07
Fiances i dipòsits a curt termini	11.612.853,95	2.162.847,07	1.695.737,51	12.079.963,51
Altres creditors - pressupostaris	57.051.717,88	137.071.682,94	159.724.786,41	34.398.614,41
TOTAL	308.373.668,51	159.788.656,56	193.948.412,21	274.213.912,86

Participació en els Tributs de l'Estat	
Liquidació definitiva 2008 (llarg termini)	33.875.393,26
Liquidació definitiva 2009 (llarg termini)	137.822.941,34
Liquidació definitiva 2008 (curt termini)	3.079.581,14
Liquidació definitiva 2009 (curt termini)	12.529.359,00
Liquidació definitiva 2017 (curt termini)	4.223.036,93
TOTAL	191.530.311,67

L'import total de la liquidació definitiva negativa de la participació en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2008 va ascendir a 93.487 milers d'euros, mentre que la corresponent a l'exercici 2009 va ser també negativa per 304.284 milers d'euros. D'acord amb allò previst a la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat de l'exercici 2012, el termini fins a desembre 2014 de compensació d'aquestes liquidacions negatives era de 120 mensualitats.

La disposició addicional única del Reial decret llei 12/2014, de 12 de setembre, establia modificacions en el procediment de reintegrament dels saldos deutors a favor de la Hisenda Pública derivats de les liquidacions definitives de les participacions als tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, regulats a la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos de l'estat per a l'any 2012, i va permetre, a partir de gener de 2015 i prèvia autorització, l'ampliació del termini de reintegrament dels esmentats saldos deutors durant 120 mensualitats addicionals. La liquidació negativa del 2008 té venciment durant el període 2011-2031 i la liquidació negativa del 2009 venç durant el període 2012-2031. L'import amb venciment a l'exercici 2020 es troba registrat a l'epígraf d'altres deutes a curt termini.

Amb data 22/11/2019 es va rebre la liquidació definitiva corresponent a l'exercici 2017 amb un saldo negatiu de 23.380.022,27 euros, es va reintegrar durant el 2019 per un import net de 19.156.985,34 euros, l'import pendent per 4.223.036,93 s'ha reintegrat amb el pagament de la participació en els tributs de l'Estat del mes de març.

b) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici a valor raonable
L'Ajuntament no manté en balanç passius financers a valor raonable, ni durant l'exercici ha registrat operacions que haguessin de registrar-se a valor raonable.

c) Resum per categories

	LLARG TERMINI		CURT TERMINI			
CLASSES	ALTRES DEUTES		ALTRES DEUTES		TOTAL	TOTAL
CATEGORIES	2019	2018	2019	2018	2019	2018
DEUTES A COST AMORTITZAT	207.903.357,87	224.100.156,54	66.310.554,99	84.273.511,97	274.213.912,86	308.373.668,51
DEUTES A VALOR RAONABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	207.903.357,87	224.100.156,54	66.310.554,99	84.273.511,97	274.213.912,86	308.373.668,51

11.7 Altra informació relativa a deutes amb entitats del grup, multigrup i associades

Els deutes amb entitats del grup, multigrup i associades es detallen a continuació:

CONCEPTE	DEUTE 31/12/2018	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE 31/12/2019
Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades ll/t	60.287,98	0,00	29.688,71	30.599,27
Pressupost Corrent (Capítol 6 del grup)	0,00	268.176.461,52	168.058.498,48	100.117.963,04
Pressupostos Tancats (Capítol 6 del grup)	157.731.098,36	0,00	134.891.137,79	22.839.960,57
Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades c/t	15.746.759,57	2.062.720,50	3.835.099,60	13.974.380,47
TOTAL	173.538.145,91	270.239.182,02	306.814.424,58	136.962.903,35

11.8 Creditors i altres comptes a pagar a curt termini

El detall del saldo d'aquest epígraf es detalla a continuació:

CONCEPTE	2019	2018
Creditors per operacions de gestió d'exercici corrent (capítols 1, 2, 4 i 7)	305.006.810,68	375.364.037,71
Creditors per operacions de gestió d'exercicis tancats (capítols 1, 2, 4 i 7)	85.804.596,37	93.929.712,37
Creditors per despeses meritades	23.506.107,59	22.759.579,39
Altres creditors	1.233.892,50	479.804,67
Creditors per operacions de gestió	415.551.407,14	492.533.134,14
Creditors per altres comptes a pagar (capítols 3, 6 i 9)	0,00	0,00
Creditors per IVA suportat	1.007.958,48	1.055.266,66
Cobraments pendents d'aplicació	2.046.076,77	-295.186,85
Altres creditors no pressupostaris	7.292.913,71	5.793.097,17
Altres comptes a pagar	10.346.948,96	6.553.176,98
Hisenda pública creditora per IRPF	9.155.824,88	9.501.547,76
Seguretat Social creditora	28.973.845,58	24.029.431,51
Administracions Públiques	38.129.670,46	33.530.979,27
Creditors per administracions de recursos (nota 20)	39.212.967,81	39.972.634,20
Saldo a 31 de desembre de 2019	503.240.994,37	572.589.924,59

11.9 Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors: Disposició adicional tercera, "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i pel que fa a les obligacions dels contractes formalitzats a data 31 de desembre de 2019 es facilita la següent informació:

	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	28,4
Ràtio de les operacions pagades	31,1
Ràtio de les operacions pendents de pagament	15,3
	Import
Total pagaments realitzats	613.538.944
Menys de 30 dies	381.249.164
Més de 30 dies	232.289.780
Total pagaments pendents	70.734.223

L'Ajuntament no ha impagat cap dels deutes contrets, mantenint els terminis de pagament d'acord amb la normativa que li resulta d'aplicació.

12. COBERTURES COMPTABLES

L'Ajuntament de Barcelona manté vigent una cobertura comptable per import total de 60.000.000,00 euros a 31 de desembre de 2019. Aquesta cobertura comptable correspon a una permuta financera de tipus d'interès contractada per compensar les variacions en els fluxos d'efectiu de la partida coberta donat el risc de tipus d'interès al que està efectivament exposat. La naturalesa de la partida coberta correspon a un préstec schuldschein de 60M€.

Concretament, el detall de la cobertura comptable vigent a 31/12/2019 és el següent:

TIPUS D'INSTRUMENT FINANCER CONTRACTAT	DATA D'INICI	DATA DE VENCIMENT	IMPORT SWAP A 31/12/2019	PARTIDA COBERTA	SALDO PENDENT PRÉSTEC A 31/12/2019
Permuta financera tipus interès	21/09/09	21/09/29	60.000.000,00	Schuldschein 60 M € (vt.21/09/29)	60.000.000,00
TOTAL			60.000.000,00		

Donat que es compleixen els requisits definits per la IMNCL, l'instrument de cobertura de tipus d'interès que l'Ajuntament de Barcelona manté vigent a 31 de desembre de 2019 es valora amb el mateix criteri que la partida coberta i que és el de valor a cost amortitzat. En aquest sentit el valor comptable de la cobertura a l'inici i tancament de l'exercici 2019 és de 60M€.

13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES

No s'han produït operacions d'aquesta naturalesa durant l'exercici, ni a la data de tancament es mantenen en balanç saldos derivats d'aquestes operacions.

14. MONEDA ESTRANGERA

A la data de tancament de l'exercici 2019, l'Ajuntament disposa de dos comptes corrents en dòlars, amb un saldo de 18.000 dòlars i 34.000 dòlars. El seu contravalor a 31 de desembre de 2019 és de 16.022,78 euros i 30.265,26 euros respectivament. Les diferències de valor reconegudes en l'exercici per aquest concepte representen un ingrés de 873,20 euros.

15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

15.1 Transferències i subvencions rebudes

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	RESULTAT ECONÒMIC- PATRIMONIAL
Fons complementari de finançament	1.025.491.838,22	1.039.705.571,58
Altres de l'Administració de l'Estat	3.591.257,00	3.382.101,92
De Contracte Programa Serveis Socials	68.335.437,70	68.425.395,74
De Fons cooperació local de Catalunya	3.179.057,00	3.179.057,00
De Fons Foment Turisme	15.936.586,15	17.075.261,29
Altres de la Generalitat de Catalunya	4.675.134,92	4.351.828,44
D'aportacions d'Àrees Metropolitanes	1.020.329,69	1.020.329,69
De l'exterior	3.817.273,87	2.244.162,55
Altres transferències i subvencions corrents	2.632.231,84	2.640.073,25
Transferències i subvencions corrents	1.128.679.146,39	1.142.023.781,46
De l'Administració de l'Estat	0,00	3.146.844,21
De la Generalitat	0,00	2.152.370,97
De Diputacions	15.827.030,17	1.436.195,80
De l'exterior	1.930.237,70	543.655,65
Altres transferències i subvencions de capital	422.979,81	165.460,66
De béns rebuts en cessió i rebuts gratuïtament	0,00	235.871,98
Transferències i subvencions de capital	18.180.247,68	7.680.399,27
TOTAL	1.146.859.394,07	1.149.704.180,73

Les transferències compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la Nota 4.14.

15.2 Despeses

a) Transferències i subvencions atorgades

No s'han produït reintegraments per incompliment de les condicions o requisits per a gaudir de les subvencions.



CONCEPTE	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT ECONÒMIC- PATRIMONIAL
A Organismes Autònoms	421.868.635,23	421.868.635,23
A Administració General de l'Estat	0,00	0,00
A Entitats públiques empresarials	181.482.828,05	180.994.672,02
A Societats mercantils	141.098.022,32	141.098.022,32
A Generalitat i òrgans dependents	2.033.169,72	2.033.169,72
A Diputacions	50.548,63	50.548,63
A Mancomunitats	0,00	800.000,00
A Àrees Metropolitanes	111.292.648,36	289.095.499,64
A Comarques	0,00	0,00
A Consorcis	295.495.540,34	117.234.308,72
A empreses privades	1.086.103,53	1.633.323,71
A famílies i institucions sense afany de lucre	74.128.871,17	73.581.650,99
A l'exterior	148.121,11	148.121,11
Transferències i subvencions corrents	1.228.684.488,46	1.228.537.952,09
A Organismes Autònoms	3.814.158,61	3.799.158,61
A Entitats públiques empresarials	4.018.342,15	6.191.012,68
A Societats mercantils	2.175.444,10	2.773,57
A Diputacions	0,00	0,00
A Ajuntaments	0,00	0,00
A Àrees Metropolitanes	0,00	0,00
A Consorcis	7.149.006,80	5.717.006,80
A famílies i institucions sense afany de lucre	192.829,24	192.829,24
A l'exterior	150.000,00	150.000,00
Transferències i subvencions de capital	17.499.780,90	16.052.780,90
	1.246.184.269,36	1.244.590.732,99

Les transferències compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la Nota 4.14.

b) Subministraments i serveis

CONCEPTE	RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL
Arrendaments i cànon	19.947.123,14
Reparacions i conservació	19.852.605,79
Serveis de professionals independents	13.126.481,56
Transports	689.776,88
Primes d'assegurances	2.429.346,61
Publicitat, propaganda i relacions públiques	9.594.310,80
Subministraments	35.619.961,70
Comunicacions i altres serveis	478.326.621,16
TOTAL	579.586.227,64

16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

16.1 Provisions

El detall del moviment durant l'exercici de les provisions reconegudes en el passiu del balanç, tant a curt com a llarg termini, ha estat el següent:

Concepte	Saldo 31.12.2018		(+) Augments	(-) Disminucions		Saldo 31.12.2019	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Contingències diverses	25.103.937,27	21.125.000,00	8.225.753,50	7.255.676,68	215.000,00	26.074.014,09	20.910.000,00
Sentència 632/2013 TSJC	0,00	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00	0,00	0,00
TOTAL	25.103.937,27	31.125.000,00	8.225.753,50	7.255.676,68	10.215.000,00	26.074.014,09	20.910.000,00

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

El valor de les provisions registrades es correspon amb el valor nominal que s'espera que sigui necessari en el futur per liquidar les obligacions, per tant, no han estat valorades a valor actual ja que l'efecte financer del seu descompte no resulta significatiu.

a) Provisions diverses

Aquestes provisions corresponen a les causes que té obertes l'Ajuntament en els tribunals i jutjats, i de les quals els serveis jurídics han qualificat com a probables amb una valoració de la responsabilitat. Els augments per un import 8,22 milions d'euros corresponen a una alta d'aquest exercici (1,09 milions d'euros) i a un litigi ja existent que ha vist incrementat el seu import en 7,13 milions d'euros.

Pel que fa a les disminucions (7,59 milions d'euros) corresponen a litigis que han tingut sentències fermes, altres que han canviat la seva qualificació d'ocurrència, deixant de ser probables, i altres que han modificat la seva quantia.

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

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

El Tribunal Suprem en data 9/7/2018 dicta sentència interpretativa de la STC 59/2017, determinant que els preus fixats en les escriptures són prova indiciària de l'increment o decrement de valor en les transmissions, que els Ajuntaments poden utilitzar mitjans de prova admesos per demostrar que els preus de les escriptures no responen a la realitat i per tant malgrat les escriptures hi ha casos que hi ha un increment de valor subjecte a l'impost

L'Ajuntament de Barcelona, en compliment del que determina el PGCP adaptat a l'Administració Local aprovat segons l'ordre HAP / 1781 / 2013, de 20 de setembre, comptabilitza una provisió en què la

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

- Sol·licituds instades pels subjectes passius per la rectificació d'autoliquidacions, que es troben en via administrativa, sobre les que s'ha comprovat que no existeix un increment de valor que composi la base imposable de l'impost: 16.682 milers d'euros.
- Recursos contenciosos administratius que han estat resolts desfavorablement en contra dels interessos de l'Ajuntament: 4.228 milers d'euros.

c) Interessos compliment sentència 632/2013 TSJC

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

La sentència 528/2017 de 12 de setembre de 2017 va estimar un recurs d'apel·lació on es reconeixia el dret a percebre interessos per les quantitats abonades en virtut de la sentència 632/2013. Per la qual cosa es va estimar que aquesta sentència suposaria un de 10 milions d'euros.

Finalment, l'execució de la sentència contrària a l'Ajuntament va suposar l'abonament de la quantitat reclamada amb càrrec al pressupost 2019 i la cancel·lació d'aquesta provisió.

16.2 Passius contingents

a) Passius contingents relacionats amb les provisions diverses.

L'Ajuntament té tres litigis oberts que probablement generaran una sortida de recursos de l'Ajuntament per liquidar l'obligació. Tanmateix, no ha estat possible estimar l'import de la obligació de forma fiable al tancament de l'exercici.

Així mateix, també romanen 17 assumptes contenciosos en tramitació als jutjats i tribunals que es qualifiquen amb risc possible. La suma de la quantia dels assumptes en els que ha possible estimar amb fiabilitat l'import ascendeix a un total de 38.475 milers d'euros. Entre aquests cal destacar tres assumptes que corresponen a una reclamació de 17.103 milers d'euros que té el seu origen en un ordre de cessament de l'activitat desenvolupada per una empresa al portar a terme una activitat diferent a l'autoritzada i una altra de 10.451 milers d'euros que té el seu origen en la liquidació definitiva d'un conveni de col·laboració.

b) Passius contingents relacionats amb la provisió per l'IIVNTU.

Així mateix, no s'han provisionat aquelles reclamacions en que la seva existència ha de ser confirmada per la ocurrència d'una resolució desfavorable per l'Ajuntament (19.257 milers d'euros), aquelles de

les que no es disposen de documents probatoris que clarifiquin l'existència o no d'increment de valor sobre l'objecte liquidat (21.107 milers d'euros) i aquelles que estan resoltes amb actes fermes sobre les que els tribunals no han reconegut l'aplicació de la sentència de referència (3.431 milers d'euros).

16.3 Actius contingents

A la data de tancament de l'exercici, l'Ajuntament no té actius de naturalesa contingent dels que calgui informar en la memòria.

17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

L'Ajuntament ha registrat les següents obligacions amb càrrec als programes de la política de despesa 17 "Medi ambient":

Programa	Obligacions reconegudes durant l'exercici
Construcció i manteniment d'espais verds	73.125.230,61
Biodiversitat	74.891,23
Intervenció medioambiental	3.135.811,75
Intervenció acústica ambiental	1.234.676,74
Educació mediambiental	2.691.848,74
Gestió de residus energètics locals	1.112.788,93
Coordinació urbana. Vehicle elèctric	858.327,28
Coordinació Urbana. Obres	75.670,33
Coordinació d'obres. Resiliència Urbana	36.767,87
Plataforma LIVE. Promoció vehicle elèctric	15.989,95
TOTAL	82.362.003,43

18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

A la data de tancament, l'Ajuntament no manté en balanç actius no corrents el valor comptable dels quals hagi de recuperar-se a través de la seva venda.

19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

El compte de resultats econòmic patrimonial de l'Ajuntament de Barcelona classificat per activitats és com segueix:



Despeses (política de despesa)	Exercici 2019			Ingressos	Exercici 2019
	Despesa pressupostària	Despesa no pressupostària	Despesa total		
Deute públic	13.767.738,31	1.599.828,80	15.367.567,11	Ingressos de gestió ordinària	2.683.032.060,47
Seguretat i mobilitat ciutadana	328.512.357,94	38.173.556,16	366.685.914,10	Ingressos financers	40.102.732,81
Habitatge i urbanisme	134.573.603,98	15.637.624,90	150.211.228,88	Altres ingressos	8.276.113,75
Benestar comunitari	333.170.213,96	38.714.804,99	371.885.018,95		
Medi ambient	55.248.944,98	6.419.998,07	61.668.943,05		
Pensions	363.259,18	42.211,18	405.470,36		
Serveis socials i promoció social	343.870.626,35	39.958.206,59	383.828.832,94		
Salut	21.798.824,26	2.533.051,26	24.331.875,52		
Educació	126.334.084,51	14.680.182,20	141.014.266,71		
Cultura	141.104.245,29	16.396.493,78	157.500.739,07		
Esport	23.319.418,17	2.709.746,22	26.029.164,39		
Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	80.942.522,44	9.405.624,63	90.348.147,07		
Transport públic	177.612.027,66	20.638.744,78	198.250.772,44		
Investigació, desenvolupament i innovació	2.821.623,07	327.876,21	3.149.499,28		
Altres actuacions de caràcter econòmic	23.298.703,94	2.707.339,20	26.006.043,14		
Òrgans de govern	31.226.543,34	3.628.564,28	34.855.107,62		
Serveis de caràcter general	178.720.558,52	20.767.557,48	199.488.116,00		
Administració financera i tributària	104.987.610,55	12.199.694,63	117.187.305,18		
Transferències a altres administracions	112.093.883,63	13.025.452,65	125.119.336,28		
TOTAL DESPESES	2.233.766.790,08	259.566.558,01	2.493.333.348,09	TOTAL INGRESSOS	2.731.410.907,03

Per a la seva elaboració s'han tingut en compte les normes següents:

- Ingressos: classificació dels ingressos totals en les categories d'ingressos de gestió ordinària, ingressos financers i altres ingressos.
- Despeses: les despeses pressupostàries recollides als capítols 1 a 5 del pressupost des despeses corrents de l'Ajuntament, classificades per política de despesa. La resta de despeses del compte de resultats econòmic patrimonial, distribuïdes en les diferents polítiques de despesa en la proporció que, sobre la despesa total pressupostària, suposa cada una de les polítiques de despesa.

20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS

El saldo inclòs a l'actiu del balanç fa referència als drets pendent de cobrar del tercer en relació al desenvolupament de la gestió d'administració de recursos per compte d'altres ens públics (nota 20.3 a).

El saldo inclòs al passiu del balanç és l'import de la nota 20.3 a) -ja que aquests drets pendent de cobrar hauran de lliurar-se a l'ens pel qual es fa l'administració- més el saldo dels imports ja recaptats del tercer però pendents de lliurar a l'ens pel qual es fa l'administració, i reflectits a la nota 20.1.

20.1 Obligacions derivades de la gestió

Entitat titular		Concepte		Pendent de pagament a 1 de gener	Modif. saldo inicial	Recaptació líquida	Reintegram.	Total a pagar	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31 de desembre
NIF	Denominació	Codi	Descripció							
P0800258F	AMB	45300	IBI	14.028.506,24	0,00	69.664.105,86	0,00	83.692.612,10	69.538.430,44	14.154.181,66
Total entitat titular				14.028.506,24	0,00	69.664.105,86	0,00	83.692.612,10	69.538.430,44	14.154.181,66
P0800000B	DIPUTACIÓ BARCELONA	45301	IAE	9.040.187,95	0,00	9.893.414,95	0,00	18.933.602,90	10.579.733,10	8.353.869,80
Total entitat titular				9.040.187,95	0,00	9.893.414,95	0,00	18.933.602,90	10.579.733,10	8.353.869,80
TOTAL				23.068.694,19	0,00	79.557.520,81	0,00	102.626.215,00	80.118.163,54	22.508.051,46

20.2 Ens públics, comptes corrents en efectiu

L'Ajuntament no utilitza aquests comptes ja que no es realitzen lliuraments d'efectiu a compte de la liquidació definitiva.

20.3 Desenvolupament de la gestió

a) Resum

Concepte		Drets pendents de cobrament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre
Codi	Descripció							
45030	IBI	10.550.065,86	0,00	71.677.639,02	2.337.653,63	44.600,23	69.664.105,86	10.181.345,16
45031	IAE	6.353.874,15	0,00	11.396.033,57	1.229.731,27	103.190,31	9.893.414,95	6.523.571,19
TOTAL		16.903.940,01	0,00	83.073.672,59	3.567.384,90	147.790,54	79.557.520,81	16.704.916,35

b) Drets anul·lats

Concepte		Anul·lació de liquidacions	Devolució d'ingressos	Total drets anul·lats
Codi	Descripció			
45100/45190	IBI	1.967.756,42	369.897,21	2.337.653,63
45101/45191	IAE	1.094.832,21	134.899,06	1.229.731,27
TOTAL		3.062.588,63	504.796,27	3.567.384,90

c) Drets cancel·lats

Concepte		Cobraments en espècie	Insolvències	Prescripcions	Altres causes	Total drets cancel·lats
Codi	Descripció					
45810/45820	IBI	0,00	28.296,08	16.304,15	0,00	44.600,23
45811/45821	IAE	0,00	80.712,68	22.477,63	0,00	103.190,31
TOTAL		0,00	109.008,76	38.781,78	0,00	147.790,54

d) Devolució d'ingressos

Concepte		Pendent de pagament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial i anul·lacions	Reconegudes en l'exercici	Total devolucions reconegudes	Prescripcions	Pagades en l'exercici	Pendants de pagament a 31 de desembre
Codi	Descripció							
45500	IBI	19.697,32	0,00	387.844,10	407.541,42	0,00	369.897,21	37.644,21
45501	IAE	2.241,32	0,00	163.029,13	165.270,45	0,00	134.899,06	30.371,39
TOTAL		21.938,64	0,00	550.873,23	572.811,87	0,00	504.796,27	68.015,60

21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

A continuació s'informa sobre les operacions no pressupostàries de tresoreria que comprenen aquelles operacions realitzades durant l'exercici que han donat lloc al naixement o extinció de:

- Deutors i creditors que, d'acord amb la normativa vigent per a l'Ajuntament, no s'hagin d'imputar al seu pressupost, ni en el moment del seu naixement ni en el del seu venciment.
- Partides representatives de cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.

21.1 Estat de deutors no pressupostaris

Compte	Concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Descripció						
270	Fiances constituïdes a llarg termini	11.533,42	0,00	0,00	11.533,42	0,00	11.533,42
275	Dipòsits constituïts a llarg termini	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00
Total fiances i dipòsits a llarg termini		261.533,42	0,00	0,00	261.533,42	0,00	261.533,42
440	Deutors per IVA repercutit	4.520.880,37	0,00	10.126.269,24	14.647.149,61	9.881.244,60	4.765.905,01
449	Altres deutors no pressupostaris	18.394.470,71	0,00	149.698.187,01	168.092.657,72	136.253.780,60	31.838.877,12
Total deutors no pressupostaris		22.915.351,08	0,00	159.824.456,25	182.739.807,33	146.135.025,20	36.604.782,13
470	Hisenda Púb. Deutors div.	2.610.573,06	0,00	938.757,62	3.549.330,68	3.494.437,76	54.892,92
471	Organismes previsió social	1.739.942,27	0,00	7.370.495,98	9.110.438,25	7.113.298,83	1.997.139,42
Total Administracions Públiques Deutores		4.350.515,33	0,00	8.309.253,60	12.659.768,93	10.607.736,59	2.052.032,34
544	Crèdits a curt termini al personal	331.504,31	0,00	546.301,43	877.805,74	533.691,90	344.113,84
Total Crèdits a curt termini al personal		331.504,31	0,00	546.301,43	877.805,74	533.691,90	344.113,84
565	Fiances constituïdes a curt termini	0,00	0,00	2.772,00	2.772,00	0,00	2.772,00
566	Dipòsits constituïts a c/t	6.902,75	0,00	0,00	6.902,75	0,00	6.902,75
Total fiances i dipòsits a curt termini		6.902,75	0,00	2.772,00	9.674,75	0,00	9.674,75
Total		27.865.806,89	0,00	168.682.783,28	196.548.590,17	157.276.453,69	39.272.136,48

21.2 Estat de creditors no pressupostaris

Compte	Concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Descripció						
410	Creditors per IVA suportat	1.055.266,66	0,00	6.350.208,43	7.405.475,09	6.397.516,61	1.007.958,48
419	Altres creditors no pressup.	3.781.838,64	0,00	9.898.727,66	13.680.566,30	9.610.419,86	4.070.146,44
Total creditors no pressupostaris		4.837.105,30	0,00	16.248.936,09	21.086.041,39	16.007.936,47	5.078.104,92
45	Deutors/creditors adm. Recurs.	23.068.694,19	0,00	247.969.151,69	271.037.845,88	248.529.794,42	22.508.051,46
Total Administració Recursos altres		23.068.694,19	0,00	247.969.151,69	271.037.845,88	248.529.794,42	22.508.051,46
475	Hisenda Púb. Cred. Diver. Conc.	9.501.547,76	0,00	72.763.112,92	82.264.660,68	73.108.835,80	9.155.824,88
476	Organismes prev.social, cred.	24.029.431,51	0,00	114.214.936,60	138.244.368,11	109.270.522,53	28.973.845,58
Total Administracions Públiques Creditors		33.530.979,27	0,00	186.978.049,52	220.509.028,79	182.379.358,33	38.129.670,46

502	Emprèstits i altres em.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Emprèstits altres em.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
515	Fiances reb. c/t ent. grup, mult.	331,46	0,00	0,00	331,46	0,00	331,46
516	Dipòsits reb. c/t ent. grup, mult.	15.746.428,11	0,00	2.062.720,50	17.809.148,61	3.835.099,60	13.974.049,01
Total Fiances/Dipòsits rebuts		15.746.759,57	0,00	2.062.720,50	17.809.480,07	3.835.099,60	13.974.380,47
560	Fiances rebudes a c/termini	9.097.563,70	0,00	1.675.357,93	10.772.921,63	1.334.533,77	9.438.387,86
561	Dipòsits rebuts a c/termini	2.515.290,25	0,00	487.489,14	3.002.779,39	361.203,74	2.641.575,65
Total Fiances/Dipòsits rebuts		11.612.853,95	0,00	2.162.847,07	13.775.701,02	1.695.737,51	12.079.963,51
TOTAL		88.796.392,28	0,00	455.421.704,87	544.218.097,15	452.447.926,33	91.770.170,82

21.3 Estat de partides pendents d'aplicació

a) Cobraments pendents d'aplicació

Compte	Concepte	Cobraments pendents d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pendents d'aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Descripció						
41990	Incidències SIR pendents aplicació	2.011.258,53	0,00	11.558.320,21	13.569.578,74	10.346.811,47	3.222.767,27
Total Incidències SIR pendents aplicació		2.011.258,53	0,00	11.558.320,21	13.569.578,74	10.346.811,47	3.222.767,27
554	Cobraments pendents d'aplicació	-295.186,85	0,00	2.700.684.210,49	2.700.389.023,64	2.698.342.946,87	2.046.076,77
559	Altres partides pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total cobraments pendents aplicació		-295.186,85	0,00	2.700.684.210,49	2.700.389.023,64	2.698.342.946,87	2.046.076,77
TOTAL		1.716.071,68	0,00	2.712.242.530,70	2.713.958.602,38	2.708.689.758,34	5.268.844,04

b) Pagaments pendents d'aplicació

Compte	Concepte	Pagaments d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Pagaments realitzats en l'exercici	Total pagaments pendents d'aplicació	Pagaments aplicats en l'exercici	Pagaments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Descripció						
5581	Provisions de fons per a avançaments	6.873,94	0,00	513.057,76	519.931,70	518.582,09	1.349,61
5585	Lliuraments per a la reposició d'avançaments	231.144,70	0,00	518.582,09	749.726,79	654.386,97	95.339,82
TOTAL		238.018,64	0,00	1.031.639,85	1.269.658,49	1.172.969,06	96.689,43

22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades en l'exercici en funció del seu procediment d'adjudicació.

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT	PROCEDIMENT RESTRINGIT	PROCEDIMENT NEGOCIAT	MENORS	ACORD MARC	CONCURS DE PROJECTES	DESIGNACIÓ FORMADORS	TOTALS
Obres	5.790.759,05	0,00	122.386,19	8.334.429,92	0,00	0,00	0,00	14.247.575,16
Subministraments	6.197.008,86	0,00	498.679,03	5.393.299,34	2.658.319,77	0,00	0,00	14.747.307,00
Serveis	179.497.613,25	287.254,00	3.041.935,70	29.100.863,95	20.946.645,09	42.350,00	230.942,25	233.147.604,24
Concessions de serveis	765.923,06	1.975.661,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.741.584,99
Privats de l'Administració	0,00	0,00	204.362,25	477.798,76	0,00	0,00	0,00	682.161,01
TOTAL	192.251.304,22	2.262.915,93	3.867.363,17	43.306.391,97	23.604.964,86	42.350,00	230.942,25	265.566.232,40

23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total dipòsits rebuts	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre
Codi	Descripció						
A052	Valors Rebuts	32.024.241,91	0,00	247.468,14	32.271.710,05	20.801.680,26	11.470.029,79
A060	Valors Dipositats	246.577.402,02	0,00	9.794.476,38	256.371.878,40	9.368.719,27	247.003.159,13
A061	Valors en Custòdia	3.598.726,96	0,00	472.962,54	4.071.689,50	610.893,19	3.460.796,31
A062	Ajornament i Fraccionament	316.451,19	0,00	0,00	316.451,19	0,00	316.451,19
TOTAL		282.516.822,08	0,00	10.514.907,06	293.031.729,14	30.781.292,72	262.250.436,42

24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

24.1 Exercici corrent

24.1.1 Pressupost de despeses

a) Modificacions de crèdit

ECON.	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS EXTRAORD.	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	AMPLIACIONS DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		INCORPORACIÓ ROMANENTS CRÈDIT	CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	AJUSTOS PER PRÒRROGA	TOTAL MODIFICACIONS
					POSITIVES	NEGATIVES					
1	DESPESES DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	189.904.269,81	153.751.333,85	0,00	58.057,81	0,00	0,00	36.210.993,77
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	0,00	0,00	0,00	58.182.449,69	74.406.093,85	1.187.673,45	5.602.640,4	0,00	0,00	-9.433.330,31
3	DESPESES FINANCERES	5.990.471,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.990.471,16
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	1.277.061,94	0,00	120.630.623,72	87.848.508,77	2.906.580,86	29.135.026,03	0,00	0,00	66.100.783,78
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	38.862.483,62	0,00	0,00	0,00	0,00	-38.862.483,62
6	INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	48.811.194,96	44.365.585,71	3.336.342,32	1.219.222,48	0,00	0,00	9.001.174,05
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	5.483.049,38	8.194.579	460.840,03	4.257.121,7	0,00	0,00	2.006.432,11
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	15.583.002,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.583.002,76
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.409.722,22	6.409.722,22
TOTAL GENERAL		5.990.471,16	1.277.061,94	0,00	423.011.587,56	423.011.587,56	7.891.436,66	40.272.068,42	0,00	6.409.722,22	61.840.760,40



b) Romanents de crèdit

ECON.	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS		ROMANENTS NO COMPROMESOS	
		INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES
1	DESPESES DE PERSONAL	0,00	131.709,00	0,00	70.732,01
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV	826.743,22	9.637.671,42	2.009.431,88	9.484.372,95
3	DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	4.350.960,93
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	163.124,33	307.487,94	3.450.236,38	4.584.727,90
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	321,71
6	INVERSIONS REALS	378.505,49	1.811.545,13	1.850.881,38	744.464,99
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	126.698,32	659.689,44	87.633,14
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	3.970.932,73	0,00	1.241.450,43
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	2.062.319,40
TOTAL GENERAL		1.368.373,04	15.986.044,54	7.970.239,08	22.626.983,46

24.1.2 Pressupost d'ingressos

a) Procés de gestió

a₁) Drets anul·lats

ECON.	DESCRIPCIÓ	ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	TOTAL DRETS ANUL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	35.141.651,02	6.467.734,92	14.762.911,59	56.372.297,53
2	IMPOSTOS INDIRECTES	434.608,63	1.687.576,79	2.732.485,20	4.854.670,62
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	48.623.974,38	1.206.384,58	2.175.312,55	52.005.671,51
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	40.937.582,25	40.937.582,25
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	283.792,77	17.155,19	9.362,01	310.309,97
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	2016,88	2.016,88
TOTAL GENERAL		84.484.026,80	9.378.851,48	60.619.670,48	154.482.548,76

a₂) Drets cancel·lats

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PRESCRIPCIONS	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	4.978,81	0,00	15.263,61	20.242,42
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	770,37	0,00	3.687,60	4.457,97
TOTAL GENERAL		0,00	5.749,18	0,00	18.951,21	24.700,39



a₃) Recaptació neta

ECON.	DESCRIPCIÓ	RECAPTACIÓ TOTAL	DEVOLUCIÓ INGRESSOS	RECAPTACIÓ NETA
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.052.162.380,32	14.762.911,59	1.037.399.468,73
2	IMPOSTOS INDIRECTES	93.868.919,15	2.732.485,20	91.136.433,95
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	250.876.277,67	2.175.312,55	248.700.965,12
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.125.545.713,52	40.937.582,25	1.084.608.131,27
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	46.796.547,75	9.362,01	46.787.185,74
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	6.151.623,72	0,00	6.151.623,72
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	13.996.700,10	0,00	13.996.700,10
8	ACTIUS FINANCERS	60.500,00	0,00	60.500,00
9	PASSIUS FINANCERS	722.149,86	2.016,88	720.132,98
TOTAL GENERAL		2.590.180.812,09	60.619.670,48	2.529.561.141,61

b) Devolucions d'ingressos

ECON	DESCRIPCIÓ	PENDENT PAGAMENT A 1 DE GENER	RECONEGUDES EXERCICI	TOTAL DEVOLUCIONS RECONEGUDES	PAGADES EN EXERCICI	PENDENT PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	IMPOSTOS DIRECTES	232.536,16	15.365.036,66	15.597.572,82	14.762.911,59	834.661,23
2	IMPOSTOS INDIRECTES	137.451,51	2.776.744,14	2.914.195,65	2.732.485,20	181.710,45
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	43.088,12	2.348.584,27	2.391.672,42	2.175.312,55	216.359,87
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	66.728,85	40.870.853,40	40.937.582,25	40.937.582,25	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	10.522,96	10.522,96	9.362,01	1.160,95
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	2.016,88	2.016,88	2.016,88	0,00
TOTAL GENERAL		479.804,64	61.373.758,31	61.853.562,98	60.619.670,48	1.233.892,50

c) Compromisos d'ingrés

ECON	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS CONCERTATS			COMPROMISOS REALITZATS	COMPROMISOS PENDENTS REALITZAR A 31 DE DESEMBRE
		INCORP. PPTOS TANCATS	EN L' EXERCICI	TOTAL		
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	181.239,74	181.239,74	0,00	181.239,74
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	33.390,80	31.466.530,91	31.499.921,71	30.950.341,01	549.580,70
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	19.300.000,00	9.090.090,53	28.390.090,53	16.519.030,17	11.871.060,36
TOTAL GENERAL		19.333.390,80	40.737.861,18	60.071.251,98	47.469.371,18	12.601.880,80

24.2 Exercicis tancats

24.2.1 Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

ECON	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL I ANUL·LACIONS	TOTAL OBLIGACIONS	PAGAMENTS REALITZATS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	DESPESES DE PERSONAL	388.011,43	0,00	388.011,43	388.011,43	0,00
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV	116.463.202,45	797,00	116.462.405,45	116.326.531,69	135.873,76
3	DESPESES FINANCERES	96.728,12	0,00	96.728,12	96.728,12	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	205.199.747,82	466.215,69	204.733.532,13	199.022.970,20	5.710.561,93
6	INVERSIONS REALS	214.625.368,68	0,00	214.625.368,68	184.216.214,61	30.409.154,07
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	147.242.788,38	0,00	147.242.788,38	67.284.627,70	79.958.160,68
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	60.719,44	130,42	60.589,02	51.190,54	9.398,48
TOTAL GENERAL		684.076.566,32	467.143,11	683.609.423,21	567.386.274,29	116.223.148,92

24.2.2 Pressupost d'ingressos. Drets a cobrar de pressupostos tancats

a) Drets pendents de cobrament totals

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	RECAPTACIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	IMPOSTOS DIRECTES	241.363.676,46	5.731.090,05	14.823.885,48	2.342.750,86	25.987.907,17	203.940.223,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES	21.640.263,94	998,17	416.904,40	67.989,38	14.342.461,90	6.813.906,43
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	373.855.533,57	19.738.257,54	37.111.251,38	9.875.431,33	35.291.599,46	311.315.508,94
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.847.697,87	0,00	0,00	0,00	14.775.965,06	2.071.732,81
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	8.066.690,39	0,00	30.322,57	0,00	1.507.526,71	6.528.841,11
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	468.638,72	0,00	0,00	0,00	69.273,80	399.364,92
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.272.578,05	0,00	0,00	0,00	3.518.805,90	753.772,15
TOTAL GENERAL		666.515.079,00	25.470.345,76	52.382.363,83	12.286.171,57	95.493.540,00	531.823.349,36



b) Drets anul·lats

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS ANUL·LATS		TOTAL DRETS ANUL·LATS
		ANUL·LACIONS LIQUID.	AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS	
1	IMPOSTOS DIRECTES	6.182.214,71	8.641.670,77	14.823.885,48
2	IMPOSTOS INDIRECTES	321.917,98	94.986,42	416.904,40
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	28.837.207,84	8.274.043,54	37.111.251,38
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	900,00	29.422,57	30.322,57
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		35.342.240,53	17.040.123,30	52.382.363,83

c) Drets cancel·lats

ECON	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PRESCRIPCIONS	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	1.578.922,32	670.015,20	93.813,34	2.342.750,86
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00	49.554,40	18.434,98	0,00	67.989,38
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	2.119.280,95	7.697.789,97	58.360,41	9.875.431,33
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		0,00	3.747.757,67	8.386.240,15	152.173,75	12.286.171,57

24.2.3 Variació de resultats

	TOTAL VARIACIÓ DRETS	TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS	VARIACIÓ RESULTATS PRESSUPOSTARIS
A. Operacions corrents	-39.198.189,64	-467.012,69	-38.731.176,95
B. Altres operacions no financeres	0,00	0,00	0,00
Operacions no financeres (A + B)	-39.198.189,64	-467.012,69	-38.731.176,95
C. Actius financers	0,00	0,00	0,00
D. Passius financers	0,00	-130,42	130,42
Operacions financeres (C+D)	0,00	-130,42	130,42
TOTAL	-39.198.189,64	-467.143,11	-38.731.046,53

24.3 Exercicis posteriors

24.3.1 Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

ECON	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A L'EXERCICI				
		2020	2021	2022	2023	SUCCESSIUS
1	DESPESES DE PERSONAL	306.619,26	0,00	0,00	0,00	0,00
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV	486.623.231,68	288.765.186,96	65.272.691,27	35.468.913,34	81.597.118,23
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	51.502.031,40	21.464.817,28	5.709.331,60	427.679,38	964.264,53
6	INVERSIONS REALS	6.134.285,71	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.808.516,88	1.315.009,88	0,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	20.881.100,11	18.590.952,40	0,00	17.651.513,82	17.651.513,82
TOTAL GENERAL		567.255.785,04	332.135.966,52	70.982.022,87	53.548.106,54	100.212.896,58

24.3.2 Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

ECON	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS D'INGRÉS CONCERTATS IMPUTABLES A L'EXERCICI				
		2020	2021	2022	2023	SUCCESSIUS
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.211.774,46	787.593,57	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		1.211.774,46	787.593,57	0,00	0,00	0,00

24.4 Despeses amb finançament afectat

Descripció	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
QQUU C/Infanta Isabel (Dte.5)	0,00	0,00	434.270,69	0,00
Car.Urban. Terrenys Sarrià Monestir Sta.Isabel	0,00	0,00	421.129,84	0,00
Càrregues Urbanist. UA 13 illa 2 Diagonal - Poble Nou	0,00	0,00	914.222,00	0,00
Càrregues urbanístiques	0,00	0,00	974.649,57	0,00
Cost obres urbanitz. cobertura aparc. subterrani Vilalba	0,00	0,00	173.005,62	0,00
Cost urbanització carrer Jaume Brossa	0,00	0,00	585.693,45	0,00
Càrregues urbanístiques vial c/Pallars-Agricultura	0,00	0,00	144.494,39	0,00
Patrimoni municipal del sòl (2019) i altres projectes	6.783.658,10	0,00	0,00	0,00
Agència Catalana Residus	206.267,93	0,00	0,00	0,00
Form 2015	29.410,62	0,00	0,00	0,00
PROJECTE B-MINCOME Projectes europeus	0,00	-846.081,20	0,00	-595.743,74
Aport. CP Parquing Pl. Can Cortada	0,00	-83.585,31	0,00	0,00
Equip Esportius. Aport Consell Catala Es	369.410,00	0,00	0,00	-1.161.579,00
PROJECTE C-MOBILE	26.523,74	0,00	39.354,70	0,00
INMAB-CONNECTAR EUROPA	91.015,17	0,00	15.987,86	0,00
X.Gov.Locals 16-19 (Castell Montjuic)	43.915,57	0,00	0,00	-3.094,58
X.Gov.Locals 16-19 (Tunels Castillejos)	8.789.602,76	0,00	0,00	0,00



Manteniment Centres Educatius	0,00	-4.136.178,80	0,00	-984.554,28
Projecte "la meva ciutat- el meu vot"	0,00	-83.367,64	0,00	0,00
Pacte contra la violència de gènere	209.155,08	0,00	209.155,08	0,00
Aport.FEDER 2014-2020 eix 2 EDUSI-Besòs	0,00	-26.526,23	466.973,78	0,00
FEDER GenCat PO RIS3CAT 2014-20 Capital	0,00	-63.738,17	0,00	-891.977,66
FEDER GenCat PO RIS3CAT 2014-20 Corrent	0,00	-1.029.252,25	0,00	-2.432.019,26
Impost turisme. Despeses Ajuntament Barcelona	0,00	-1.138.675,14	3.810.253,22	0,00
Contracte Programa Generalitat-LGTBI	0,00	-47.500,00	0,00	-50.000,00
Projecte LIFE	0,00	-3.147,21	0,00	-1.715,19
Plataforma LIVE	7.666,67	0,00	63.314,77	0,00
FEDER 2019-21 UIA REFUGI CLIMATIC ESCOLE	363.598,92	0,00	363.598,92	0,00
FEDER 2019-21 UIA CAPITAL REFUGI CLIMATIC ESCOLE	0,00	-71.128,64	0,00	-71.128,64
Raval Sud	0,00	-176.250,18	0,00	0,00
La Vinya - Can Clos	0,00	-53.426,86	0,00	0,00
La Vinya - Can Clos	0,00	-5.200,50	0,00	0,00
Adq.Material de reposició Guàrdia Urbana	0,00	0,00	2.736,85	0,00
Pla Movea 2016 / Pla Energia i Canvi Climàtic Catalunya	45.212,50	0,00	18.226,12	0,00
Projecte NEMO	0,00	-48.343,55	28.768,95	0,00
RESCCUE	0,00	-14.818,14	123.301,91	0,00
PROJECTE SECUR-CITIES - CORRENT	268.898,54	0,00	268.898,54	0,00
PROJECTE SECUR-CITIES - CAPITAL	552.841,70	0,00	552.841,70	0,00
SPEA_01 (Desenvolupament projecte 95%)	81.012,67	0,00	128.520,51	0,00
SPEA_03 (Eindhoven/Birmingham 100%)	74.464,92	0,00	91.330,10	0,00
Projecte URBACT INCLUSION III 2016-19	0,00	-1.080,60	18.647,88	0,00
VINCLES_01	883.412,52	0,00	2.149.345,41	0,00
TOTAL	18.826.067,41	-7.828.300,42	11.998.721,86	-6.191.812,35

24.5 Romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria que resulta de la liquidació del pressupost de l'exercici i de pressupostos d'exercicis anteriors és el següent:

	2019	2018
1. (+) Fons líquids	581.300.224,16	757.791.140,43
2. (+) Drets pendents de cobrament	755.055.252,79	694.380.885,89
(+) del Pressupost corrent	183.959.766,95	137.236.715,55
(+) de Pressupostos tancats	531.823.349,36	529.278.363,45
(+) d'operacions no pressupostàries	39.272.136,48	27.865.806,89
3. (-) Obligacions pendents de pagament	639.938.115,89	772.872.958,60
(+) del Pressupost corrent	431.944.796,15	548.809.856,61
(+) de Pressupostos tancats	116.223.148,92	135.266.709,71
(+) d'operacions no pressupostàries	91.770.170,82	88.796.392,28
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-5.172.154,61	-1.478.053,04
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	5.268.844,04	1.716.071,68
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	96.689,43	238.018,64



I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 – 3 + 4)	691.245.206,45	677.821.014,68
II. Saldos de cobrament dubtós	518.720.414,12	526.951.676,44
III. Excés de finançament afectat	11.998.721,86	14.810.531,79
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	160.526.070,47	136.058.806,45

24.6 Creditors per operacions meritedes

El saldo del compte 413, a 31 de desembre de 2019, és de 23.506.107,59 euros.

Compte	Import	Observacions
640. Sous i salaris	21.735.231,59	Periodificació de la paga extraordinària de juny i de la paga d'assistència
120. Resultats exercicis anteriors	1.770.876,00	Provisió cànon Port Esportiu Sant Adrià
TOTAL	23.506.107,59	

25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

1. Indicadors financers i patrimonials

a) Liquiditat immediata:

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = 0,70$$

b) Liquiditat a curt termini:

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = 1,61$$

c) Liquiditat general:

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = 1,04$$

d) Endeutament per habitant:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Nombre habitants}} = 1.300,85 \text{ euros}$$

e) Endeutament:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Passiu} + \text{Patrimoni net}} = 0,15$$

f) Relació d'endeutament:

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = 0,64$$

g) Flux de caixa:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = 10,04$$

h) Període mig de pagament a creditors comercials: 28,4 dies.

i) Període mig de cobrament: 32 dies.

j) Ràtios del compte del resultat econòmic-patrimonial

ING. TRIB	Ingressos tributaris i urbanístics	1.312.194.696,23
TRANSFR	Transferències i subvencions rebudes	1.149.704.180,73
V. I PS	Vendes i prestació de serveis	56.617.859,45
RESTA IGOR	Resta ingressos gestió ordinària	164.515.324,06
IGOR	Ingressos de gestió ordinària	2.683.032.060,47
D.PERS	Despeses de personal	417.286.172,69
TRANSFC	Transferències i subvencions concedides	1.244.590.732,99
APROV	Aprovisionaments	0,00
RESTA DGOR	Resta despeses de gestió ordinària	761.358.291,74
DGOR	Despeses de gestió ordinària	2.423.235.197,42

1) Estructura dels ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
0,49	0,43	0,02	0,06

2) Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (DGOR)			
D.PERS/DGOR	TRANSFR/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
0,17	0,51	0,00	0,31

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

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = 0,90$$

2. Indicadors pressupostaris

a) Del pressupost de despeses corrent:

1. Execució del pressupost de despeses:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits definitius}} = 0,98$$

2. Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments efectuats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}} = 0,84$$

3. Despesa per habitant:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Nombre d'habitants}} = 1.625,99 \text{ euros}$$

4. Inversió per habitant:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Nombre d'habitants}} = 212,29 \text{ euros}$$

5. Esforç inversor:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Total obligacions reconegudes netes}} = 0,13$$

b) Del pressupost d'ingressos corrent:

1. Execució del pressupost d'ingressos:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Previsions definitives}} = 1,00$$

2. Recaptació neta:

$$\frac{\text{Recaptació neta}}{\text{Drets reconeguts nets}} = 0,93$$

3. Autonomia:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3, 5, 6, 8 + transferències rebudes)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 1,00$$

4. Autonomia fiscal:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 0,56$$

5. Superàvit (o dèficit) per habitant:

$$\frac{\text{Resultat pressupostari ajustat}}{\text{Nombre d'habitants}} = 31,22 \text{ euros}$$

c) De pressupostos tancats:

1. Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments}}{\text{Saldo inicial d'obligacions} (\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = 0,83$$

2. Realització de cobraments:

$$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Saldo inicial drets} (\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = 0,15$$

26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

Els resultats facilitats en aquest apartat i el següent dona compliment a la informació sobre el cost de les activitats i indicadors de gestió establerts en l'ordre HAP/1781/2013, instrucció del model normal de comptabilitat pública en el sentit de presentar almenys pels serveis i activitats finançades amb taxes i preus públics.

En relació a aquests imports cal remarcar que són un extracte dels resultats del model de costos de l'Ajuntament de Barcelona, basat en el model de costos ABC (Activity Based Costing) en el que s'han considerat únicament aquelles activitats-tasques que tenen en el seu finançament via taxes o preus públics.

RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'AJUNTAMENT

ELEMENTS	IMPORT	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	147.846,82	0,1%
Compra de material i fungibles	147.846,82	100,0%
ALTRES COSTOS	3.575.070,47	1,8%
Altres despeses	3.575.070,47	100,0%
COSTOS CALCULATS	6.242.824,93	3,2%
Amortitzacions	6.242.824,93	100,0%
COSTOS DE PERSONAL	40.383.412,58	20,4%
Recursos Humans: Altres despeses socials	203.982,03	0,5%
Recursos Humans: Cotitzacions socials empresa	8.706.322,60	21,6%
Recursos Humans: Indemnitzacions per el servei	17.267,50	0,0%
Recursos Humans: Sous i salaris	31.405.110,01	77,8%



Recursos Humans: Transport del personal	50.730,44	0,1%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	17.343.400,92	8,8%
Subvencions i Transferències	17.343.400,92	100,0%
COSTOS FINANCERS	1.371.119,29	0,7%
Despesa Financera	1.371.119,29	100,0%
SERVEIS EXTERIORS	128.488.270,98	65%
Arrendaments	1.631.397,94	1,3%
Comunicacions i Notificacions	104.931,41	0,1%
Contractes externs	117.483.846,04	91,4%
Estudis i treballs tècnics	648.952,77	0,5%
Manteniment, reparació i conservació	2.538.671,91	2,0%
Neteja	2.053.940,12	1,6%
Publicitat i Propaganda	979.362,97	0,8%
Subministraments: Aigua	159.120,35	0,1%
Subministraments: Altres	847.767,25	0,7%
Subministraments: Electricitat	1.570.757,56	1,2%
Subministraments: Gas	101.506,45	0,1%
Subministraments: Telèfon i dades	296.378,23	0,2%
Transports	71.637,97	0,1%
TRIBUTS	33.199,52	0,0%
Tributs	33.199,52	100,0%
TOTAL	197.585.145,53	100,0%

RESUM DEL COST PER ELEMENTS DE L'ACTIVITAT

ACTIVITAT:	Activitats culturals i de divulgació: Activitats als Centres Cívics			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	29.356,69	29.356,69	0,2%
ALTRES COSTOS	18.607,52	310.087,85	328.695,37	2,0%
COSTOS CALCULATS	77.761,02	1.988.904,99	2.066.666,01	12,8%
COSTOS DE PERSONAL	444.282,07	3.029.076,88	3.473.358,94	21,5%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	4.598.038,54	367.478,26	4.965.516,80	30,8%
COSTOS FINANCERS	0,00	105.820,94	105.820,94	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	1.783.683,20	3.373.571,42	5.157.254,62	32,0%
TRIBUTS	0,00	2.406,46	2.406,46	0,0%
TOTAL	6.922.372,34	9.206.703,48	16.129.075,83	100,0%

ACTIVITAT:	Activitats formatives: Cursos i tallers			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	159,63	159,63	0,1%
ALTRES COSTOS	0,00	2.651,83	2.651,83	2,2%
COSTOS CALCULATS	0,00	15.940,90	15.940,90	13,0%
COSTOS DE PERSONAL	12.640,75	20.918,13	33.558,88	27,4%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	40.000,00	2.646,18	42.646,18	34,8%
COSTOS FINANCERS	0,00	805,37	805,37	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	26.765,25	26.765,25	21,8%
TRIBUTS	0,00	17,97	17,97	0,0%
TOTAL	52.640,75	69.905,25	122.546,00	100,00%

ACTIVITAT:	Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	939,01	939,01	0,1%
ALTRES COSTOS	0,00	15.295,85	15.295,85	2,4%
COSTOS CALCULATS	0,00	15.769,00	15.769,00	2,4%
COSTOS DE PERSONAL	340.474,90	102.298,40	442.773,31	68,1%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	13.824,53	13.824,53	2,1%
COSTOS FINANCERS	0,00	4.244,03	4.244,03	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	77.945,09	78.952,67	156.897,76	24,1%
TRIBUTS	0,00	96,05	96,05	0,0%
TOTAL	418.419,99	231.419,55	649.839,55	100,00%

ACTIVITAT:	Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.346,51	2.346,51	0,2%
ALTRES COSTOS	0,00	43.480,03	43.480,03	3,3%
COSTOS CALCULATS	0,00	27.108,18	27.108,18	2,1%
COSTOS DE PERSONAL	778.918,74	211.340,63	990.259,37	75,4%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	28.070,72	28.070,72	2,1%
COSTOS FINANCERS	0,00	8.601,27	8.601,27	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	213.852,88	213.852,88	16,3%
TRIBUTS	0,00	193,19	193,19	0,0%
TOTAL	778.918,74	534.993,42	1.313.912,16	100,00%

ACTIVITAT:	Act. urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	5.682,82	5.682,82	0,2%
ALTRES COSTOS	0,00	59.856,23	59.856,23	2,0%
COSTOS CALCULATS	0,00	70.368,03	70.368,03	2,3%
COSTOS DE PERSONAL	1.927.604,27	568.147,04	2.495.751,31	82,6%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	67.191,39	67.191,39	2,2%
COSTOS FINANCERS	0,00	19.781,77	19.781,77	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	300.648,95	300.648,95	10,0%
TRIBUTS	0,00	452,84	452,84	0,0%
TOTAL	1.927.604,27	1.092.129,07	3.019.733,33	100,00%

ACTIVITAT:	Actuacions: Fonts			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	3.103,26	3.103,26	0,3%
ALTRES COSTOS	0,00	86.616,51	86.616,51	8,5%
COSTOS CALCULATS	0,00	81.214,34	81.214,34	7,9%
COSTOS DE PERSONAL	0,00	377.445,38	377.445,38	36,9%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	218.913,64	218.913,64	21,4%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	253.070,54	253.070,54	24,8%
TRIBUTS	0,00	1.427,60	1.427,60	0,1%
TOTAL	0,00	1.021.791,26	1.021.791,26	100,00%

ACTIVITAT:	Animals: Protecció i control animals: CAACB			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	760,69	760,69	0,0%
ALTRES COSTOS	764.798,52	21.191,38	785.989,90	33,4%
COSTOS CALCULATS	0,00	19.862,33	19.862,33	0,8%
COSTOS DE PERSONAL	65.283,13	93.658,43	158.941,56	6,8%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	44.835,00	53.521,76	98.356,76	4,2%
COSTOS FINANCERS	0,00	15.658,60	15.658,60	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	1.205.541,40	65.808,28	1.271.349,68	54,1%
TRIBUTS	0,00	349,03	349,03	0,0%
TOTAL	2.080.458,05	270.810,50	2.351.268,55	100,00%

ACTIVITAT:	Assessor. i Formació: Form. externa donada pels bombers			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	476,22	476,22	0,1%
ALTRES COSTOS	17.578,72	9.817,27	27.395,99	3,2%
COSTOS CALCULATS	0,00	17.172,94	17.172,94	2,0%
COSTOS DE PERSONAL	606.885,76	95.830,84	702.716,60	82,0%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	18.035,11	18.035,11	2,1%
COSTOS FINANCERS	0,00	5.491,72	5.491,72	0,6%
SERVEIS EXTERIORS	4.022,24	81.197,63	85.219,87	9,9%
TRIBUTS	0,00	122,68	122,68	0,0%
TOTAL	628.486,72	228.144,40	856.631,12	100,0%

ACTIVITAT:	Atenció a ciutadans i empreses: llicències, inspeccions,...			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	22.703,69	22.703,69	0,2%
ALTRES COSTOS	0,00	276.435,98	276.435,98	2,1%
COSTOS CALCULATS	0,00	392.644,02	392.644,02	3,0%
COSTOS DE PERSONAL	8.506.104,44	2.045.015,64	10.551.120,08	79,7%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	286.593,41	286.593,41	2,2%
COSTOS FINANCERS	0,00	86.863,63	86.863,63	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	1.617.197,67	1.617.197,67	12,2%
TRIBUTS	0,00	2.031,82	2.031,82	0,0%
TOTAL	8.506.104,44	4.729.485,86	13.235.590,29	100,00%

ACTIVITAT:	Família i infància: Activ. i coord. casals infantils, ...			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	9.210,39	9.210,39	0,1%
ALTRES COSTOS	30.836,42	124.328,80	155.165,22	2,3%
COSTOS CALCULATS	0,00	804.085,86	804.085,86	12,0%
COSTOS DE PERSONAL	292.456,59	1.357.505,28	1.649.961,87	24,6%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	549.823,24	174.781,40	724.604,64	10,8%
COSTOS FINANCERS	0,00	52.129,63	52.129,63	0,8%
SERVEIS EXTERIORS	1.865.089,97	1.441.204,29	3.306.294,26	49,3%
TRIBUTS	0,00	1.296,73	1.296,73	0,0%
TOTAL	2.738.206,22	3.964.542,39	6.702.748,61	100,00%

ACTIVITAT:	Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	84,00	84,00	0,0%
ALTRES COSTOS	9.049,59	9.635,78	18.685,37	4,9%
COSTOS CALCULATS	0,00	19.826,17	19.826,17	5,2%
COSTOS DE PERSONAL	132.666,33	64.455,60	197.121,94	52,1%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	4.751,30	32.708,07	37.459,37	9,9%
COSTOS FINANCERS	0,00	9.880,79	9.880,79	2,6%
SERVEIS EXTERIORS	24.571,09	70.147,13	94.718,22	25,1%
TRIBUTS	0,00	220,25	220,25	0,1%
TOTAL	171.038,31	206.957,79	377.996,10	100,00%

ACTIVITAT:	Gent gran: Activ. i coord. dels casals i espais municipals			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	6.076,04	6.076,04	0,1%
ALTRES COSTOS	28.213,50	88.233,42	116.446,92	2,6%
COSTOS CALCULATS	0,00	594.830,10	594.830,10	13,1%
COSTOS DE PERSONAL	272.372,97	868.833,04	1.141.206,01	25,1%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	841.362,08	103.061,02	944.423,10	20,7%
COSTOS FINANCERS	0,00	30.846,48	30.846,48	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	745.343,89	974.306,51	1.719.650,40	37,8%
TRIBUTS	0,00	772,64	772,64	0,0%
TOTAL	1.887.292,44	2.666.959,24	4.554.251,68	100,00%

ACTIVITAT:	Gent gran: Habitatges amb serveis			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	341,57	341,57	0,0%
ALTRES COSTOS	0,00	39.877,33	39.877,33	4,3%
COSTOS CALCULATS	0,00	73.243,88	73.243,88	8,0%
COSTOS DE PERSONAL	115.795,14	253.191,52	368.986,66	40,1%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	1.562,50	136.012,71	137.575,21	14,9%
COSTOS FINANCERS	0,00	41.069,35	41.069,35	4,5%
SERVEIS EXTERIORS	1.358,27	257.241,94	258.600,21	28,1%
TRIBUTS	0,00	915,34	915,34	0,1%
TOTAL	118.715,91	801.893,63	920.609,55	100,00%

ACTIVITAT:	Joventut: Activ. i coord. casals joves i Punts Inform. Juvenil			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	4.953,34	4.953,34	0,1%
ALTRES COSTOS	34.447,14	88.686,37	123.133,51	2,7%
COSTOS CALCULATS	0,00	557.044,98	557.044,98	12,2%
COSTOS DE PERSONAL	234.657,71	654.073,82	888.731,54	19,5%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	1.184.090,34	101.031,11	1.285.121,45	28,3%
COSTOS FINANCERS	0,00	30.812,68	30.812,68	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	644.528,37	1.013.112,44	1.657.640,82	36,4%
TRIBUTS	0,00	703,72	703,72	0,0%
TOTAL	2.097.723,57	2.450.418,47	4.548.142,03	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: Inspeccions activitats espai públic			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	5.509,70	5.509,70	0,1%
ALTRES COSTOS	989,40	74.074,90	75.064,30	1,9%
COSTOS CALCULATS	0,00	110.279,51	110.279,51	2,8%
COSTOS DE PERSONAL	2.500.878,81	755.750,40	3.256.629,21	81,5%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	85.626,60	85.626,60	2,1%
COSTOS FINANCERS	0,00	26.184,14	26.184,14	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	435.665,90	435.665,90	10,9%
TRIBUTS	0,00	613,18	613,18	0,0%
TOTAL	2.501.868,20	1.493.704,33	3.995.572,54	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: Llicències de guals en via pública			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	139,59	139,59	0,0%
ALTRES COSTOS	989,40	3.050,08	4.039,48	1,4%
COSTOS CALCULATS	0,00	6.696,56	6.696,56	2,4%
COSTOS DE PERSONAL	213.875,73	20.442,38	234.318,11	83,6%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	6.375,63	6.375,63	2,3%
COSTOS FINANCERS	0,00	1.793,93	1.793,93	0,6%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	27.028,22	27.028,22	9,6%
TRIBUTS	0,00	40,08	40,08	0,0%
TOTAL	214.865,13	65.566,48	280.431,61	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: esdev. privats a l'espai d'ús públic			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.289,08	2.289,08	0,1%
ALTRES COSTOS	989,40	35.258,13	36.247,52	2,3%
COSTOS CALCULATS	0,00	47.014,12	47.014,12	3,0%
COSTOS DE PERSONAL	979.818,54	257.899,56	1.237.718,10	78,0%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	34.343,47	34.343,47	2,2%
COSTOS FINANCERS	0,00	10.365,09	10.365,09	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	218.769,39	218.769,39	13,8%
TRIBUTS	0,00	238,42	238,42	0,0%
TOTAL	980.807,94	606.177,26	1.586.985,19	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.731,28	2.731,28	0,1%
ALTRES COSTOS	989,40	33.262,11	34.251,50	1,8%
COSTOS CALCULATS	0,00	49.837,56	49.837,56	2,7%
COSTOS DE PERSONAL	1.184.572,62	328.590,28	1.513.162,90	81,5%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	40.324,17	40.324,17	2,2%
COSTOS FINANCERS	0,00	12.139,20	12.139,20	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	204.863,10	204.863,10	11,0%
TRIBUTS	0,00	282,93	282,93	0,0%
TOTAL	1.185.562,01	672.030,61	1.857.592,62	100,0%

ACTIVITAT:	Llic. via pública: ocup. comercial de voreres i espais d'ús			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.459,06	2.459,06	0,1%
ALTRES COSTOS	989,40	30.313,90	31.303,30	1,7%
COSTOS CALCULATS	0,00	47.932,32	47.932,32	2,7%
COSTOS DE PERSONAL	1.171.404,02	283.454,97	1.454.858,99	81,3%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	39.185,80	39.185,80	2,2%
COSTOS FINANCERS	0,00	11.691,12	11.691,12	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	201.044,68	201.044,68	11,2%
TRIBUTS	0,00	278,60	278,60	0,0%
TOTAL	1.172.393,42	616.360,45	1.788.753,87	100,0%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: mercats i fires tradicionals			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	139,59	139,59	0,0%
ALTRES COSTOS	989,40	3.050,08	4.039,48	1,4%
COSTOS CALCULATS	0,00	6.696,56	6.696,56	2,4%
COSTOS DE PERSONAL	213.875,73	20.442,38	234.318,11	83,6%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	6.375,63	6.375,63	2,3%
COSTOS FINANCERS	0,00	1.793,93	1.793,93	0,6%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	27.028,22	27.028,22	9,6%
TRIBUTS	0,00	40,08	40,08	0,0%
TOTAL	214.865,13	65.566,48	280.431,61	100,0%

ACTIVITAT:	Llic. via pública: Punts venda individuals i quioscos premsa			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	139,59	139,59	0,0%
ALTRES COSTOS	989,40	3.050,08	4.039,48	1,4%
COSTOS CALCULATS	0,00	6.696,56	6.696,56	2,4%
COSTOS DE PERSONAL	213.875,73	20.442,38	234.318,11	83,6%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	6.375,63	6.375,63	2,3%
COSTOS FINANCERS	0,00	1.793,93	1.793,93	0,6%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	27.028,22	27.028,22	9,6%
TRIBUTS	0,00	40,08	40,08	0,0%
TOTAL	214.865,13	65.566,48	280.431,61	100,0%

ACTIVITAT:	Llic. via pública: Reserves estacionament a l'espai públic			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	139,59	139,59	0,0%
ALTRES COSTOS	989,40	3.050,08	4.039,48	1,4%
COSTOS CALCULATS	0,00	6.696,56	6.696,56	2,4%
COSTOS DE PERSONAL	213.875,73	20.442,38	234.318,11	83,6%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	6.375,63	6.375,63	2,3%
COSTOS FINANCERS	0,00	1.793,93	1.793,93	0,6%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	27.028,22	27.028,22	9,6%
TRIBUTS	0,00	40,08	40,08	0,0%
TOTAL	214.865,13	65.566,48	280.431,61	100,0%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió residus: Punts verds (TERSA)			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.623,73	1.623,93	0,0%
ALTRES COSTOS	4.694,81	45.235,68	49.932,19	1,0%
COSTOS CALCULATS	0,00	42.398,96	42.399,84	0,9%
COSTOS DE PERSONAL	77.748,22	367.852,38	445.735,19	9,0%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	4.087.012,07	114.250,46	4.201.262,53	85,1%
COSTOS FINANCERS	0,00	32.803,54	32.803,54	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	20.963,82	140.321,56	161.285,38	3,3%
TRIBUTS	0,00	745,06	745,06	0,0%
TOTAL	4.190.418,92	745.231,37	4.935.650,28	100,0%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: mobles i trastos vells			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	4.002,09	4.002,09	0,0%
ALTRES COSTOS	4.694,81	111.492,67	116.187,48	0,9%
COSTOS CALCULATS	0,00	104.500,56	104.500,56	0,9%
COSTOS DE PERSONAL	50.766,73	516.139,64	566.906,37	4,6%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	281.591,67	281.591,67	2,3%
COSTOS FINANCERS	0,00	81.761,73	81.761,73	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	10.784.265,43	346.077,82	11.130.343,25	90,6%
TRIBUTS	0,00	1.836,33	1.836,33	0,0%
TOTAL	10.839.726,97	1.447.402,51	12.287.129,47	100,0%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió residus: Rec. domiciliària escombraries			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	21.562,64	21.562,64	0,0%
ALTRES COSTOS	4.694,81	600.697,85	605.392,66	0,9%
COSTOS CALCULATS	0,00	563.024,65	563.024,65	0,8%
COSTOS DE PERSONAL	50.766,73	2.729.677,76	2.780.444,49	4,2%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	1.517.147,19	1.517.147,19	2,3%
COSTOS FINANCERS	0,00	443.242,06	443.242,06	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	58.760.434,70	1.865.268,92	60.625.703,62	91,1%
TRIBUTS	0,00	9.893,71	9.893,71	0,0%
TOTAL	58.815.896,23	7.750.514,79	66.566.411,02	100,0%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.257,78	2.257,78	0,0%
ALTRES COSTOS	4.694,81	62.899,20	67.594,01	1,0%
COSTOS CALCULATS	0,00	58.954,69	58.954,69	0,9%
COSTOS DE PERSONAL	98.385,42	296.265,64	394.651,06	5,7%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	354.984,74	158.862,12	513.846,86	7,5%
COSTOS FINANCERS	0,00	45.855,35	45.855,35	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	5.616.118,49	195.174,33	5.811.292,82	84,3%
TRIBUTS	0,00	1.035,99	1.035,99	0,0%
TOTAL	6.074.183,46	821.305,09	6.895.488,55	100,0%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Residus comerços			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	5.705,39	5.705,39	0,0%
ALTRES COSTOS	4.694,81	158.943,37	163.638,18	0,9%
COSTOS CALCULATS	0,00	148.975,34	148.975,34	0,8%
COSTOS DE PERSONAL	243.203,54	756.459,99	999.663,52	5,7%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	527.895,19	401.435,00	929.330,19	5,3%
COSTOS FINANCERS	0,00	116.823,69	116.823,69	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	14.691.788,87	493.432,52	15.185.221,38	86,5%
TRIBUTS	0,00	2.617,88	2.617,88	0,0%
TOTAL	15.467.582,40	2.084.393,15	17.551.975,55	100,0%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.440,50	1.440,50	0,0%
ALTRES COSTOS	4.694,81	57.758,56	62.453,37	1,5%
COSTOS CALCULATS	0,00	58.406,65	58.406,65	1,4%
COSTOS DE PERSONAL	50.766,73	298.851,34	349.618,07	8,4%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	161.932,83	161.932,83	3,9%
COSTOS FINANCERS	0,00	47.790,06	47.790,06	1,1%
SERVEIS EXTERIORS	3.306.196,16	191.400,93	3.497.597,00	83,7%
TRIBUTS	0,00	1.079,04	1.079,04	0,0%
TOTAL	3.361.657,70	819.659,91	4.180.317,61	100,0%

ACTIVITAT:	Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	13,19	13,19	0,0%
ALTRES COSTOS	3.407,01	1.578,90	4.985,92	2,1%
COSTOS CALCULATS	0,00	1.774,43	1.774,43	0,8%
COSTOS DE PERSONAL	72.735,75	13.340,96	86.076,71	36,4%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	125.000,00	5.090,85	130.090,85	55,1%
COSTOS FINANCERS	0,00	1.560,75	1.560,75	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	4.207,20	7.522,48	11.729,68	5,0%
TRIBUTS	0,00	34,81	34,81	0,0%
TOTAL	205.349,96	30.916,37	236.266,33	100,0%

ACTIVITAT:	Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	4.994,97	4.994,97	0,2%
ALTRES COSTOS	0,00	50.839,21	50.839,21	2,0%
COSTOS CALCULATS	0,00	57.221,30	57.221,30	2,3%
COSTOS DE PERSONAL	1.651.151,31	438.875,10	2.090.026,41	82,2%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	56.920,67	56.920,67	2,2%
COSTOS FINANCERS	0,00	16.672,03	16.672,03	0,7%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	264.526,57	264.526,57	10,4%
TRIBUTS	0,00	390,46	390,46	0,0%
TOTAL	1.651.151,31	890.440,31	2.541.591,62	100,0%

ACTIVITAT:	Xarxes : Xarxa de drenatge urbà			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	6.505,23	6.505,23	0,0%
ALTRES COSTOS	0,00	181.298,60	181.298,60	1,1%
COSTOS CALCULATS	0,00	169.941,83	169.941,83	1,0%
COSTOS DE PERSONAL	0,00	798.850,29	798.850,29	4,9%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	457.963,26	457.963,26	2,8%
COSTOS FINANCERS	0,00	105.048,55	105.048,55	0,6%
SERVEIS EXTERIORS	13.957.132,81	555.821,32	14.512.954,13	89,4%
TRIBUTS	0,00	2.986,50	2.986,50	0,0%
TOTAL	13.957.132,81	2.278.415,58	16.235.548,39	100,0%

RESUM DELS COSTOS PER ACTIVITAT

ACTIVITATS	IMPORT	%
Activitats culturals i de divulgació: Activitats als Centres Cívics	16.129.075,83	8,2%
Activitats formatives: Cursos i tallers	122.546,00	0,1%
Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària	649.839,55	0,3%
Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics	1.313.912,16	0,7%
Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major	3.019.733,33	1,5%
Actuacions: Fonts	1.021.791,26	0,5%
Animals: Protecció i control d'animals: Centre d'Acollida d'Animals de Companyia de Barcelona (CAACB)	2.351.268,55	1,2%
Assessoraments i Formació: Formació externa donada pels bombers	856.631,12	0,4%
Atenció al ciutadà i Comunicació: Atenció a ciutadans i empreses: Llicències, inspeccions, espai públic,...	13.235.590,29	6,7%
Família i infància: Activitats i coordinació dels casals infantils, espais adolescents i ludoteques infantils	6.702.748,61	3,4%
Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència	377.996,10	0,2%
Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i espais municipals per a gent gran	4.554.251,68	2,3%
Gent gran: Habitatges amb serveis	920.609,55	0,5%
Joventut: Activitats i coordinació dels casals de joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)	4.548.142,03	2,3%
Llicències a la via pública: Inspeccions d'activitats a l'espai públic	3.995.572,54	2,0%
Llicències a la via pública: Llicències de guals en via pública	280.431,61	0,1%
Llicències a la via pública: Llicències d'esdeveniments privats a l'espai d'ús públic	1.586.985,19	0,8%
Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor	1.857.592,62	0,9%
Llicències a la via pública: Llicències d'ocupació comercial de voreres i espais d'ús públic	1.788.753,87	0,9%
Llicències a la via pública: Llicències per a mercats i fires tradicionals	280.431,61	0,1%
Llicències a la via pública: Punts de venda individuals i quioscos de premsa a l'espai públic	280.431,61	0,1%
Llicències a la via pública: Reserves d'estacionament a l'espai públic	280.431,61	0,1%
Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament i selecció de residus (TERSA)	4.935.650,28	2,5%
Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells	12.287.129,47	6,2%
Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries	66.566.411,02	33,7%
Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica	6.895.488,55	3,5%
Recollida i gestió de residus: Residus comerços	17.551.975,55	8,9%
Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals	4.180.317,61	2,1%

Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies	236.266,33	0,1%
Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats	2.541.591,62	1,3%
Xarxes: Xarxa de drenatge urbà	16.235.548,39	8,2%
TOTAL	197.585.145,53	100,0%

RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS DE LES ACTIVITATS

ACTIVITATS	Cost Total Activitat	Ingressos	Marge	% Cobertura	
Activitats culturals i de divulgació: Activitats als Centres Cívics	16.129.075,83	935.098,58	-15.193.977,25	5,8%	
Activitats formatives: Cursos i tallers	122.546,00	535.803,06	413.257,06	437,2%	(2)
Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària	649.839,55	181.083,93	-468.755,62	27,9%	
Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics	1.313.912,16	109.448,83	-1.204.463,33	8,3%	
Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major	3.019.733,33	105.759,02	-2.913.974,31	3,5%	
Actuacions: Fonts	1.021.791,26	25.792,81	-995.998,45	2,5%	
Animals: Protecció i control d'animals: Centre d'Acol·lida d'Animals de Companyia de Barcelona (CAACB)	2.351.268,55	130.962,98	-2.220.305,57	5,6%	
Assessoraments i Formació: Formació externa donada pels bombers	856.631,12	86.814,68	-769.816,44	10,1%	
Atenció al ciutadà i Comunicació: Atenció a ciutadans i empreses: llicències, inspeccions, espai públic,...	13.235.590,29	16.234,17	-13.219.356,12	0,1%	
Família i infància: Activitats i coordinació dels casals infantils, espais adolescents i ludoteques infantils	6.702.748,61	234.946,98	-6.467.801,63	3,5%	
Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència	377.996,10	0,00	-377.996,10	0,0%	
Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i espais municipals per a gent gran	4.554.251,68	453.078,53	-4.101.173,15	9,9%	
Gent gran: Habitatges amb serveis	920.609,55	0,00	-920.609,55	0,0%	
Joventut: Activitats i coordinació dels casals de joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)	4.548.142,03	30.303,43	-4.517.838,60	0,7%	
Llicències a la via pública: Inspeccions d'activitats a l'espai públic	3.995.572,54	0,00	-3.995.572,54	0,0%	
Llicències a la via pública: Llicències de guals en via pública	280.431,61	0,00	-280.431,61	0,0%	
Llicències a la via pública: Llicències d'esdeveniments privats a l'espai d'ús públic	1.586.985,19	49.076,30	-1.537.908,89	3,1%	
Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor	1.857.592,62	6.508,65	-1.851.083,97	0,4%	
Llicències a la via pública: Llicències d'ocupació comercial de voreres i espais d'ús públic	1.788.753,87	13.264.724,38	11.475.970,51	741,6%	(1)
Llicències a la via pública: Llicències per a mercats i fires tradicionals	280.431,61	0,00	-280.431,61	0,0%	
Llicències a la via pública: Punts de venda individuals i quioscos de premsa a l'espai públic	280.431,61	0,00	-280.431,61	0,0%	
Llicències a la via pública: Reserves d'estacionament a l'espai públic	280.431,61	0,00	-280.431,61	0,0%	
Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament i selecció de residus (TERSA)	4.935.650,28	488.746,32	-4.446.903,96	9,9%	(2)

Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells	12.287.129,47	0,00	-12.287.129,47	0,0%
Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries	66.566.411,02	0,00	-66.566.411,02	0,0%
Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica	6.895.488,55	0,00	-6.895.488,55	0,0%
Recollida i gestió de residus: Residus comerços	17.551.975,55	23.479.422,84	5.927.447,29	133,8% (2)
Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals	4.180.317,61	0,00	-4.180.317,61	0,0%
Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies	236.266,33	0,00	-236.266,33	0,0%
Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats	2.541.591,62	563.706,51	-1.977.885,11	22,2%
Xarxes : Xarxa de drenatge urbà	16.235.548,39	15.490.895,42	13.353.550,97	95,4%
TOTAL	197.585.145,53	56.188.407,42	-141.396738.11	28,4%

(1) Els ingressos considerats recullen taxes que no són producte de la prestació de serveis públics (establerts en funció del cost del servei), sinó que es tracta de taxes per ús i aprofitament del domini de l'espai públic (establert en funció de l'aprofitament obtingut, art. 24 TRLHL).

(2) La tipologia d'aquests ingressos correspon a preus públics.

27. INDICADORS DE GESTIÓ

Tal i com s'indica a la nota 26 es presenten únicament els indicadors que fan referència als serveis i activitats finançades amb taxes i preus públics.

Així mateix cal indicar que en l'actualitat s'estan adaptant els sistemes i definint els procediments per poder determinar tots els indicadors d'eficàcia, eficiència i economia, i de mitjans de producció que estableix la vigent Instrucció.

Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics				
1.313.912,16	€			
2.822	informes	=	465,60	€/ informe

Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major				
3.019.733,33	€			
1.337	llicències	=	2.258,59	€/ llicència

Assessoraments i Formació: Formació externa donada pels bombers				
856.631,12	€	=	1.013,76	€/ alumne



845	alumnes
-----	---------

Família i infància: Activitats i coordinació dels casals infantils, espais adolescents i ludoteques infantils

6.702.748,61	€	=	4,10	€/ habitant
1.636.762	habitants			

Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència

377.996,10	€	=	375,74	€/ usuari
1.006	usuaris			

Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i espais municipals per a gent gran

4.554.251,68	€	=	81.325,92	€/ casal
56	casals			

Joventut: Activitats i coordinació dels casals de joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)

4.548.142,03	€	=	174.928,54	€/ casal
26	casals			

Llicències a la via pública: Inspeccions d'activitats a l'espai públic

3.995.572,54	€	=	161,22	€/ procedim.
24.783	procedim.			

Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor

1.857.592,62	€	=	36,74	€/ autoritz.
50.557	autoritz.			

Llicències a la via pública: Llicències d'ocupació comercial de voreres i espais d'ús públic

1.788.753,87	€	=	68,63	€/ llicenc.
26.063	llicenc.			



Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament i selecció de residus (TERSA)

4.935.650,28	€	=	277,92	€ / tona recoll.
17.759	tones recoll.			

Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells

12.287.129,47	€	=	328,80	€ / tona
37.370	tones			

Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries

66.566.411,02	€	=	40,67	€ / habitant
1.636.762	habitants			

Recollida i gestió de residus: Residus comerços

17.551.975,55	€	=	308,00	€ / tona
56.987	tones			

Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals

4.180.317,61	€	=	356,59	€ / tona recoll.
11.723	tones recoll.			

Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats

2.541.591,62	€	=	9.483,55	€ / llicència
268	llicències			

28. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Entre la data de tancament de l'exercici i la de formulació dels comptes anuals no s'han produït fets significatius que hagin d'informar-se o que hagin de donar lloc a la incorporació d'ajustaments en les xifres contingudes en els comptes anuals.

No obstant l'expressat en l'apartat anterior, cal destacar la situació generada en aquest any 2020 pel coronavirus SARS-CoV-2, que va obligar a l'Organització Mundial de la Salut a elevar a categoria de pandèmia la COVID-19 el dia 11 de març.

La ràpida evolució dels fets, a escala nacional i internacional, suposa una crisi sanitària sense precedents, que impactarà en l'entorn macroeconòmic i en l'evolució dels negocis. Per fer front a aquesta situació, entre d'altres mesures, el Govern d'Espanya ha procedit a la declaració de l'estat d'alarma, mitjançant la publicació del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, i l'aprovació d'una sèrie de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social de la COVID-19, mitjançant el Reial Decret Llei 8/2020, de 17 de març.

Així mateix, la Generalitat de Catalunya va publicar el Decret Llei 7/2020, de 17 de març, de mesures urgents en matèria tributària i econòmica entre d'altres i el Decret Llei 8/2020, de 24 de març, de modificació parcial de l'anterior que també aplica mesures urgents en matèria tributària i econòmica entre d'altres per fer front a l'impacte econòmic i social de la COVID-19.

L'Ajuntament considera que aquests esdeveniments no impliquen un ajust en els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019, si bé podrien impactar de manera significativa en les operacions i, per tant, en els seus resultats i fluxos d'efectiu futurs. Donada la complexitat de la situació i la seva ràpida evolució, no és practicable en aquest moment realitzar de manera fiable una estimació quantificada del seu potencial impacte en l'Ajuntament, que, si s'escau, serà registrat prospectivament en els comptes anuals de l'exercici 2020.

29. ALTRA INFORMACIÓ

a) Ajustaments per periodificació de passiu

El moviment de l'epígraf d'ajustaments per periodificació a llarg termini a l'exercici 2019 ha estat el següent:

Saldo a 1 de gener de 2019	386.461.613,76
Altes de l'exercici	0,00
Traspassos a ajustaments per periodificació a curt termini	-18.697.331,69
Saldo a 31 de desembre de 2019	367.764.282,07

El saldo a 31 de desembre de 2019 correspon a ingressos rebuts per avançat pel dret d'utilització de béns de titularitat municipal. Els ingressos rebuts per avançat es traspassen anualment al compte de resultats de manera lineal en el decurs del període de la corresponent concessió, que es situa com a màxim a l'any 2092.

Els ajustaments per periodificació a curt termini a l'exercici 2019 presenten el següent moviment:

Saldo a 1 de gener de 2019	18.716.080,64
Traspassos d'ajustaments per periodificació a llarg termini	18.697.331,69
Traspassos a resultats	-18.716.080,64
Saldo a 31 de desembre de 2019	18.697.331,69

b) Honoraris dels auditors

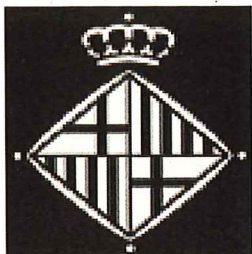
Els honoraris a percebre per Ernst & Young, SL, corresponents als serveis d'auditoria i despeses incorregudes per la prestació d'aquests serveis de l'exercici 2019 ascendeixen a 120 milers d'euros, IVA inclòs. Aquests honoraris, que es facturen a l'Ajuntament de Barcelona en virtut de l'expedient d'adjudicació del lot 1 del concurs d'auditoria, inclouen també els treballs d'auditoria dels comptes anuals consolidats del grup Ajuntament de Barcelona, control de qualitat i coordinació dels treballs i suport a la Intervenció General en l'exercici del control financer.

c) Impostos i cotitzacions socials susceptibles d'inspecció

Són susceptibles d'actuació inspectora tots els tributs i cotitzacions socials a què es troba subjecte l'Ajuntament per a tots els exercicis que no hagi transcorregut el termini de prescripció que estableix la normativa vigent. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per a l'Ajuntament com a conseqüència d'eventuals actuacions inspectores.

La gerent municipal de l'Ajuntament de Barcelona, en data 23 de juny de 2020, i en compliment dels requisits establerts a l'article 64 de la llei 1/2006 que regula el règim especial de Barcelona, procedeix a formular els comptes anuals compresos en aquest document, de les pàgines 1 a 95, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.

La gerent municipal



Ajuntament de Barcelona

Gerència de Pressupostos i Hisenda

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2019



Vist els documents que conformen la liquidació del pressupost de 2019 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

Atès 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 a 91 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril.

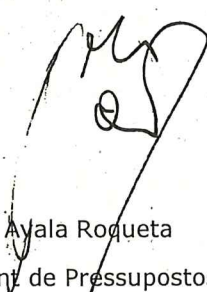
El Tinent d'Alcalde que sotasigna efectua la següent,

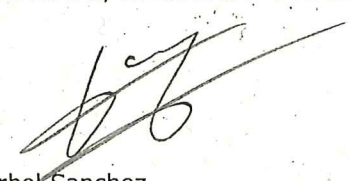
PROPOSTA DE RESOLUCIÓ

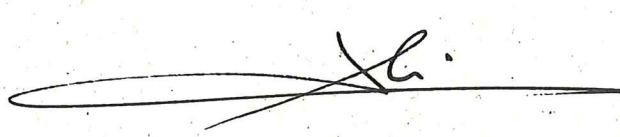
PRIMER.- APROVAR la liquidació del Pressupost 2019 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

SEGON.- DONAR-NE COMPTE al Consell Plenari.

A Barcelona, 26 de febrer de 2020


Jordi Ayala Roqueta
Gerent de Pressupostos i Hisenda


Sara Berbel Sanchez
Gerent Municipal


Jaume Collboni Cuadrado
Primer Tinent d'Alcalde

DECRET

En ús de les facultats conferides a aquesta Alcaldia per l'article 13è de la Carta Municipal de Barcelona (Llei 22/1998), dono la meva conformitat a la precedent proposta i la converteixo en resolució.

Que es compleixi.

Barcelona, 26 de febrer de 2020

L'ALCALDESSA

PLENARI DEL CONSELL MUNICIPAL
Sessió de: 29 ABR. 2020

ES COMUNICA.

El Secretari General


Ada Colau Ballano

AJUNTAMENT DE BARCELONA
Secretaria General

ÉS CÒPIA de l'original signat
per l'Excm/a Sr/a Aldalde/sa el dia de
la data

Ho certifico, 26 FEB. 2020
Barcelona,
El Secretari General,


Jordi Cases i Pallarès

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2019

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.688.044.999,58	2.233.766.790,08		454.278.209,50
b. Operacions de capital	24.695.276,00	347.474.174,35		-322.778.898,35
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.712.740.275,58	2.581.240.964,43		131.499.311,15
c. Actius financers	60.500,00	22.919.816,81		-22.859.316,81
d. Passius financers	720.132,98	57.205.736,15		-56.485.603,17
2. Total operacions financeres (c+d)	780.632,98	80.125.552,96		-79.344.919,98
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.713.520.908,56	2.661.366.517,39		52.154.391,17
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			9.947.134,80	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			7.828.300,42	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			18.826.067,41	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			-1.050.632,19	-1.050.632,19
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				51.103.758,98

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Barcelona, 26 de febrer de 2020

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2019 - NORMES SEC

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
a. Operacions corrents	2.688.044.999,58	2.233.766.790,08		
b. Altres operacions no financeres	24.695.276,00	347.474.174,35		
<i>Total operacions no financeres</i>	<i>2.712.740.275,58</i>	<i>2.581.240.964,43</i>		
SUPERAUIT PRESSUPOSTARI NO FINANCER				131.499.311,15
<i>Ajustos SEC :</i>				
<i>Cap. 1, 2 i 3 ingressos : Criteri de caixa</i>			-58.321.324,99	
<i>Cap. 1, 2 i 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat</i>			11.385.902,83	
<i>Cap. 1 a 5 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament</i>			-1.233.892,50	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament</i>			757.267,12	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus</i>			-63.382,76	
<i>Cap. 5 ingressos : Dividens i participació beneficis .</i>			-1.656.420,71	
<i>Cap. 1 despeses: Despeses meritades no aplicades a pressupost ; interessos 1%</i>			5.964.474,01	
<i>Cap. 1 despeses: Despeses meritades no aplicades a pressupost ; Compte 413</i>			-746.528,20	
<i>Cap. 3 despeses : Interessos</i>			25.598,07	
<i>Cap. 8 despeses : Ampliacions de capital</i>			-22.919.816,81	-66.808.123,94
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				64.691.187,21

L'INTERVENTOR,



Barcelona, 26 de febrer de 2020

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2019

MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2019

Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Drets Nets
1	IMPOSTOS DIRECTES						
	1.074.993.965,98	0,00	1.074.993.965,98	1.136.220.807,63	56.372.297,53	20.242,42	1.079.828.267,68
2	IMPOSTOS INDIRECTES						
	76.718.511,85	0,00	76.718.511,85	97.246.006,01	4.854.670,62	0,00	92.391.335,39
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS						
	270.644.266,38	0,00	270.644.266,38	390.970.687,73	52.005.671,51	4.457,97	338.960.558,25
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
	1.082.826.759,37	34.560.517,09	1.117.387.276,46	1.169.616.728,64	40.937.582,25	0,00	1.128.679.146,39
5	INGRESSOS PATRIMONIALS						
	54.223.988,62	0,00	54.223.988,62	48.496.001,84	310.309,97	0,00	48.185.691,87
6	VENDA D'INVERSIONS REALS						
	101.130,00	0,00	101.130,00	6.515.028,32	0,00	0,00	6.515.028,32
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
	29.237.362,33	2.202.207,67	31.439.570,00	18.180.247,68	0,00	0,00	18.180.247,68
8	ACTIUS FINANCERS						
	30,00	18.668.313,42	18.668.343,42	60.500,00	0,00	0,00	60.500,00
9	PASSIUS FINANCERS						
	65.141.104,80	0,00	65.141.104,80	722.149,86	2.016,88	0,00	720.132,98
TOTALS	2.653.887.119,33	55.431.038,18	2.709.318.157,51	2.868.028.157,71	154.482.548,76	24.700,39	2.713.520.908,56

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Barcelona, 26 de febrer de 2020

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

Data : 31-12-2019

MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2019

Econòmic	Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	Exces / Defecte Previsió
1 IMPOSTOS DIRECTES	1.079.828.267,68	1.037.399.468,73	42.428.798,95	-4.834.301,70
2 IMPOSTOS INDIRECTES	92.391.335,39	91.136.433,95	1.254.901,44	-15.672.823,54
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	338.960.558,25	248.700.965,12	90.259.593,13	-68.316.291,87
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.128.679.146,39	1.084.608.131,27	44.071.015,12	-11.291.869,93
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	48.185.691,87	46.787.185,74	1.398.506,13	6.038.296,75
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	6.515.028,32	6.151.623,72	363.404,60	-6.413.898,32
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	18.180.247,68	13.996.700,10	4.183.547,58	13.259.322,32
8 ACTIUS FINANCERS	60.500,00	60.500,00	0,00	18.607.843,42
9 PASSIUS FINANCERS	720.132,98	720.132,98	0,00	64.420.971,82
TOTALS	2.713.520.908,56	2.529.561.141,61	183.959.766,95	-4.202.751,05

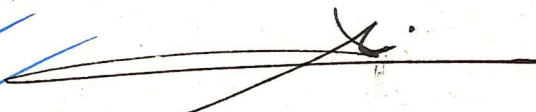
L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL,



EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,



Barcelona, 26 de febrer de 2020

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2019
MODEL : CGDT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2019

Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses Compromeses	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions Pendents Pagament	Romanents Crèdit
1	DESPESES DE PERSONAL							
	379.430.555,17	36.210.993,77	415.641.548,94	415.570.816,93	415.439.107,93	415.205.947,14	233.160,79	202.441,01
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS							
	602.966.598,19	-9.433.330,31	593.533.267,88	582.039.463,05	571.575.048,41	461.982.313,63	109.592.734,78	21.958.219,47
3	DESPESES FINANCERES							
	16.428.635,05	5.990.471,16	22.419.106,21	18.068.145,28	18.068.145,28	18.066.890,76	1.254,52	4.350.960,93
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	1.171.089.281,23	66.100.783,78	1.237.190.065,01	1.229.155.100,73	1.228.684.488,46	1.041.826.288,06	186.858.200,40	8.505.576,55
5	FONS DE CONTINGÈNCIA							
	38.862.805,33	-38.862.483,62	321,71	0,00	0,00	0,00	0,00	321,71
6	INVERSIONS REALS							
	325.758.616,39	9.001.174,05	334.759.790,44	332.164.444,07	329.974.393,45	203.156.884,88	126.817.508,57	4.785.396,99
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	16.367.369,69	2.006.432,11	18.373.801,80	17.626.479,22	17.499.780,90	9.177.066,19	8.322.714,71	874.020,90
8	ACTIUS FINANCERS							
	43.715.202,73	-15.583.002,76	28.132.199,97	26.890.749,54	22.919.816,81	22.919.816,81	0,00	5.212.383,16
9	PASSIUS FINANCERS							
	52.858.333,33	6.409.722,22	59.268.055,55	57.205.736,15	57.205.736,15	57.086.513,77	119.222,38	2.062.319,40
TOTALS	2.647.477.397,11	61.840.760,40	2.709.318.157,51	2.678.720.934,97	2.661.366.517,39	2.229.421.721,24	431.944.796,15	47.951.640,12

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,



ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2019

COMPONENTS	2019 (31.12)	2018 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	581.300.224,16	757.791.140,43
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	755.055.252,79	694.380.885,89
(+) del Pressupost Corrent	183.959.766,95	137.236.715,55
(+) de Pressupostos Tancats	531.823.349,36	529.278.363,45
(+) d'operacions no pressupostàries	39.272.136,48	27.865.806,89
3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	639.938.115,89	772.872.958,60
(+) del Pressupost Corrent	431.944.796,15	548.809.856,61
(+) de Pressupostos Tancats	116.223.148,92	135.266.709,71
(+) d'operacions no pressupostàries	91.770.170,82	88.796.392,28
4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-5.172.154,61	-1.478.053,04
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	5.268.844,04	1.716.071,68
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	96.689,43	238.018,64
I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)	691.245.206,45	677.821.014,68
II.- Saldos de dubtos cobrament	518.720.414,12	526.951.676,44
III.- Exces finançament afectat	11.998.721,86	14.810.531,79
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	160.526.070,47	136.058.806,45

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Barcelona, 26 de febrer de 2020



ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2019
MODEL : 006OBT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2018 I ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments	Obligacions Pendants Pagament
1	DESPESES DE PERSONAL				
	388.011,43	0,00	388.011,43	388.011,43	0,00
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS				
	116.463.202,45	797,00	116.462.405,45	116.326.531,69	135.873,76
3	DESPESES FINANCERES				
	96.728,12	0,00	96.728,12	96.728,12	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
	205.199.747,82	466.215,69	204.733.532,13	199.022.970,20	5.710.561,93
6	INVERSIONS REALS				
	214.625.368,68	0,00	214.625.368,68	184.216.214,61	30.409.154,07
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
	147.242.788,38	0,00	147.242.788,38	67.284.627,70	79.958.160,68
8	ACTIUS FINANCERS				
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS				
	60.719,44	130,42	60.589,02	51.190,54	9.398,48
TOTALS	684.076.566,32	467.143,11	683.609.423,21	567.386.274,29	116.223.148,92

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER Tinent d'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

Barcelona, 26 de febrer de 2020

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2019
MODEL : 009DAC

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2018 I ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Total D.R. Nets	Recaptat	Pendent Cobrament
1	IMPOSTOS DIRECTES							
	241.363.676,46	5.731.090,05	247.094.766,51	14.823.885,48	2.342.750,86	229.928.130,17	25.987.907,17	203.940.223,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES							
	21.640.263,94	998,17	21.641.262,11	416.904,40	67.989,38	21.156.368,33	14.342.461,90	6.813.906,43
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS							
	373.855.533,57	19.738.257,54	393.593.791,11	37.111.251,38	9.875.431,33	346.607.108,40	35.291.599,46	311.315.508,94
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	16.847.697,87	0,00	16.847.697,87	0,00	0,00	16.847.697,87	14.775.965,06	2.071.732,81
5	INGRESSOS PATRIMONIALS							
	8.066.690,39	0,00	8.066.690,39	30.322,57	0,00	8.036.367,82	1.507.526,71	6.528.841,11
6	VENDA D'INVERSIONS REALS							
	468.638,72	0,00	468.638,72	0,00	0,00	468.638,72	69.273,80	399.364,92
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	4.272.578,05	0,00	4.272.578,05	0,00	0,00	4.272.578,05	3.518.805,90	753.772,15
TOTALS	666.515.079,00	25.470.345,76	691.985.424,76	52.382.363,83	12.286.171,57	627.316.889,36	95.493.540,00	531.823.349,36

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

**INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONS RELATIU A LA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2019 DE L'AJUNTAMENT DE
BARCELONA.****Contingut**

1. Introducció a la liquidació del pressupost.....	2
2. Normativa d'aplicació	3
3. L'execució del Pressupost i els romanents de crèdit	4
4. Les despeses amb finançament afectat	6
5. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2019.....	7
6. El Romanent de Tresoreria	9
6.1. L'Estat de Tresoreria	9
6.2. Els drets de difícil o impossible realització.....	10
6.3. El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2019	13
7. Variació dels passius financers	14
8. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.	14
8.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona	15
8.2. Estabilitat pressupostària Organismes Autònoms Locals i Consorcis.....	29
9. Avaluació del compliment de la Regla de despesa.....	31
10. Avaluació de la sostenibilitat financera	33
10.1. Compliment del límit de deute.....	33
10.2. Deute comercial: període mitjà de pagament	34
Annex 1. Execució pressupost ex. corrent.....	36
Annex 2. Execució pressupost ex. tancats	37
Annex 3. Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3	38
Annex 4. Endeutament financer.....	39
Annex 5. Càlcul d'estabilitat pressupostària dels OOAA i Consorcis.....	40



1. Introducció a la liquidació del pressupost

La liquidació dels pressupostos de les Entitats Locals es regeix pel disposat en els articles 191 a 193 bis 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), en els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, (RP), i en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL).

L'article 191 del RDL 2/2004 disposa que el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets 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. Una mica més endavant, en l'apartat 3 del mateix article, s'assenyala que les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent i que l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon ala Presidència de l'entitat local, previ informe de la Intervenció.

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

Aquestes són, 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 reconeguts 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 mediat, 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 Pressupostos, en els seus dos vessants de Despeses i Ingressos.

Alhora, el principi d'annualitat comptable, expressament contemplat a l'article 202 RDL 2/2004 determina que en concloure l'exercici econòmic es tanqui igualment la Comptabilitat, de manera que, organitzada aquesta 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 a 31 de desembre de l'any conclòs.

De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 del RDL i 93.1 R.P., 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.

En la liquidació del Pressupost es determinen:

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.

Passem tot seguit a analitzar la liquidació del Pressupost 2019 de l'Ajuntament de Barcelona per apartats.

2. Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, amb les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (Cap. VI del Títol II).
- 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 bis).
- 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 2013) aprovada per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de 20 de setembre de 2013.
- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- 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.
- Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reglament núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig que aprova el SEC 2010.
- Manual del càlcul de Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3ª edició. IGAE.

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 la Intervenció.

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

3. L'execució del Pressupost i els romanents de crèdit

El grau d'execució del Pressupost 2019a 31 de desembre, es pot veure en l'annex 1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

Respecte el pressupost d'ingressos, els drets reconeguts nets totals suposen el 100,2% de les previsions definitives. Aquest percentatge és superior al obtingut en anys anteriors. La realització dels ingressos corrents ha estat del 103,6%, percentatge superior al de l'any 2018 que va ser de 100,8% . En el cas dels ingressos de capital s'ha liquidat el 78,3% de les previsions definitives a diferència de l'any anterior que s'havien executat el 90,7%.

En el pressupost de despeses, les obligacions reconegudes suposen el 98,23% dels crèdits definitius, el que suposa un grau d'execució del pressupost de despeses superior al de l'any 2018 que va ser del 95,9 %. L'execució de les despeses corrents ha estat del 98,46% i de les de capital del 98,40%, superiors als de l'any 2018, que van ser el 96,8% en les despeses corrents i 95,5% en les de capital.

La recaptació dels ingressos ha estat del 95,45% dels drets reconeguts nets (95,58% en els ingressos corrents i 81,59% en els de capital) i, respecte les despeses, s'han realitzat pagaments pel 83,77% de les obligacions reconegudes i liquidades (86,72% en les despeses corrents i 61,11 % en les de capital).

En la comparació interanual, el total de drets liquidats el 2019 ha estat un 0,6% superior al 2018. Els ingressos corrents han incrementat un 3,1%, amb increment a tots els capítols i amb el següent detall: el capítol 1 (impostos directes) ha incrementat un 2,5%, el capítol 2 (impostos indirectes) un 20,2%, el capítol 3 (taxes i altres ingressos) un 0,6%, el capítol 4 un 2,2% i el capítol 5 un 41,4%. Els ingressos de capital han estat un 32% inferiors als de 2018 i els ingressos financers han disminuït un 98,78% respecte l'any anterior ja que el 2019 no s'han concertat operacions de nou endeutament.

De les variacions interanuals de despesa cal destacar que les obligacions totals reconegudes al 2019 suposen una disminució respecte les reconegudes al 2018 de 0,1%. Concretament, les obligacions per despesa corrent incrementen un 2,6%; destaca l'increment del 4,9% de les despeses de personal i l'increment del 51,7 % de les despeses financeres que inclouen el pagament dels interessos de demora als treballadors en aplicació de la sentència 632/2013. Les despeses de capital disminueixen un 15,8%.



INTERVENCIÓ GENERAL

Quant als exercicis tancats, (exercici 2018 i anteriors), els pagaments suposen el 83% de les obligacions reconegudes. Destaca l'import de 116.223.148,92 euros com obligacions pendent de pagament de pressupostos tancats amb el següent detall per anys:

	Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 31/12/2019
2014	988.636,63
2015	41.910,40
2016	30.703.936,93
2017	31.983.216,67
2018	52.505.448,29
Total	116.223.148,92

Caldria que els òrgans gestors de les despeses corresponents a aquestes obligacions pendents de pagament procedissin a revisar el detall d'aquests saldos, atès que la demora en el pagament excedeix dels terminis previstos per la normativa i, en el seu cas, donar-los de baixa.

Els cobraments d'exercicis tancats han estat el 15,22% dels drets liquidats nets, percentatge inferior al de l'any 2018 que va ser de 16,7 i al de 2017 que va ser del 20,2%. El total de drets pressupostaris pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 531.823.349,36 euros (veure annex núm. 2), amb el següent detall per anys:

	Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31/12/2019
2011	173.221.444,57
2012	39.472.778,92
2013	43.757.183,80
2014	41.755.549,53
2015	45.510.584,92
2016	56.278.350,81
2017	56.360.123,21
2018	75.467.333,60
Total	531.823.349,36

Caldria que els òrgans gestors dels ingressos corresponents a aquests drets pendents de cobrament procedissin a revisar el detall d'aquests saldos als efectes de tramitar les reclamacions corresponents de deute per tal d'evitar prescripcions.

Els **romanents de crèdit** de l'exercici que es liquida sumen 47.951.640,12 euros i la seva composició és la següent:

- a) Salos de disposicions: 17.354.417,58 €
- b) Salos d'autoritzacions: 3.548.862,11 €
- c) Salos de crèdits: 24.011.320,09 €
- d) Salos retinguts: 3.037.040,34 €



Els saldos de les disposicions són els romanents de crèdit compromesos.

Els saldos de les autoritzacions, els saldos de crèdit i els crèdit retinguts són els romanents de crèdit no compromesos.

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.

4. Les despeses amb finançament afectat

D'acord amb les regles 25 a 29 de la ICAL 2013 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 financer, 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 d'informació relativa a les despeses amb finançament afectat, inclosos els càlculs de desviacions de finançament, si bé caldria actualitzar l'estructura dels informes al que preveu la ICAL 2013 (punt 24.5 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 26 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 ajustaments 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 2020, 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.

5. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2019

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 al qual es refereix.

El resultat pressupostari es regula en els articles 96 i 97 del RP, i ens informa, comparant els drets pressupostaris nets i les obligacions reconegudes netes, del superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, és 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 de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior. La seva existència fa que s'alteri el significat del resultat pressupostari com a superàvit o dèficit.

Les Regles 27 a 29 de la ICAL i el punt 10 de la Tercera part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local determina que, atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustaments 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 positiu en el Resultat Pressupostari per l'import de les Obligacions Reconegudes finançades amb aquest finançament. 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 al Romanent de Tresoreria per despeses generals.

Les desviacions de finançament d'un exercici pressupostari, poden definir-se com aquelles situacions que es produeixen quan l'execució de despeses que es financen de manera total o parcialment amb aportacions o ingressos concrets no es produeix 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'haurien d'haver produït en funció de la despesa realment

INTERVENCIÓ GENERAL

realitzada, o viceversa, influint en el Resultat Pressupostari de la manera que s'explica a continuació.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, donat que no s'han reconegut drets dins l'exercici i, en canvi, si que s'han reconegut obligacions, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment, per l'import de les obligacions reconegudes que hagin estat finançades amb aquest romanent de tresoreria per a despeses generals. Així mateix, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives de finançament, i en disminució, per l'import de les desviacions positives de finançament de l'exercici.

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2019 (import en euros)

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.688.044.999,58	2.233.766.790,08		454.278.209,50
b. Operacions de capital	24.695.276,00	347.474.174,35		-322.778.898,35
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.712.740.275,58	2.581.240.964,43		131.499.311,15
c. Actius financers	60.500,00	22.919.816,81		-22.859.316,81
d. Passius financers	720.132,98	57.205.736,15		-56.485.603,17
2. Total operacions financeres (c+d)	780.632,98	80.125.552,96		-79.344.919,98
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.713.520.908,56	2.661.366.517,39		52.154.391,17
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			9.947.134,80	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			7.828.300,42	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			18.826.067,41	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			-1.050.632,19	-1.050.632,19
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				51.103.758,98

- (1) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2019, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any, per:
 - a) Despeses obligades l'any 2019 dels romanents de crèdit afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2018.
 - b) Despeses obligades l'any 2019 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
 - c) Excés de despeses obligades l'any 2019 en relació als drets del mateix any afectats.
- (2) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2019, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
 - a) Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2020.
 - b) Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2019.
 - c) Ingressos aplicats al pressupost 2019 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.

6. El Romanent de Tresoreria

La ICAL, configura el Romanent de Tresoreria com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostària, i es determina per l'acumulació en el temps dels diferents resultats pressupostaris de l'entitat.

El Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març i el Reglament Pressupostari aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud la capacitat de recurs per a finançar despesa si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu. L'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, ha introduït limitacions a la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de despesa. Així el romanent de tresoreria per l'import del superàvit en termes de comptabilitat nacional (capacitat de finançament), s'haurà de destinar al que preveu l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril. Cal tenir present que aquest superàvit s'ha de calcular de forma conjunta per a totes les entitats que consoliden amb l'Ajuntament de Barcelona a efectes del compliment de la Llei d'estabilitat pressupostària i per tant aquesta Intervenció entén que no es pot disposar del romanent de tresoreria per a despeses generals fins que no s'hagin calculat els imports que d'acord amb la Llei d'estabilitat pressupostària s'han de destinar a les finalitats indicades en l'esmentat article 32 de la Llei Orgànica 2/2012.

La quantificació del Romanent de tresoreria es regula en l'apartat 24.6 del model de memòria dels comptes anuals de la ICAL-2013 i en els articles 191.2 del RDL 2/2004 i 93.2 del RD 500/90.

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 i afegint les partides pendent d'aplicació.

El Romanent de Tresoreria per a finançar despeses generals, es determina minorant el Romanent de Tresoreria total en l'import de la provisió sobre els 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, d'acord amb el previst a l'art. 182.3 del TRLRHL, s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost del 2020.

Ens els següents apartats s'analitzen de forma separada els fons líquids que figuren al romanent de tresoreria, el càlcul dels drets de difícil recaptació i el propi romanent de tresoreria.

6.1. L'Estat de Tresoreria

En l'aplicació dels articles 219 i 220 del RDL 2/2004, aquesta Intervenció efectua mensualment la verificació de les conciliacions entre els saldos comptables dels comptes

INTERVENCIÓ GENERAL

integrats en el subgrup 57 “Tresoreria” i els saldos que es desprenen de la informació facilitada per les diferents entitats bancàries. Es pot trobar el detall en els corresponents informes mensuals de la Intervenció a l’Acta d’Arqueig.

Les existències de la tresoreria a l’inici i al final de l’any 2019 i del 2018 que consten al “Resum de situació acumulat d’existències a caixa” són:

Euros	Existències 2019	Existències 2018
INICIALS	757.866.388,94	827.962.510,29
FINALS	581.300.224,16	757.866.388,94

Segons l’Acta d’Arqueig de fons a 31 de desembre 2019 i segons el “resum de situació acumulat d’existències a caixa” les existències a caixa a 31 de desembre de 2019 són 581.300.224,16€. Aquest resum obté la informació a partir dels saldos disponibles en els comptes del grup 57 i són els següents:

Compte	Descripció del compte	Saldo (euros) SAP-ECOFIN
570.00	Caixa operativa	2.610,75
571.00	Comptes Tresorers	281.314.869,98
573.00	Comptes Restringits de Recaptació d’Ingressos (Gerències i Districtes)	244.124,88
573.01	Comptes Restringits de Recaptació d’Ingressos (Tributs I.M.Hisenda.)	149.692.364,65
574.10	Caixa restringida	-849,54
575.00	Comptes Restringits de Despeses a justificar “ADOP-J”	0,00
575.10	Comptes Restringit de Bestretes de Caixa Fixa	47.103,44
577.01	Actius líquids equivalents a l’efectiu	150.000.000,00
TOTAL		581.300.224,16

El compte 574.10 Caixa restringida està previst a la ICAL per les disponibilitats líquides destinades als avançaments de caixa fixa. S’observa que aquest compte té saldo negatiu per import 849,54 euros. Aquest fet comporta un saldo creditor injustificat. Cal adoptar les mesures necessàries per corregir-lo i evitar que es torni a produir.

El compte 577.01 té un saldo de 150 milions d’euros que consisteix en un dipòsit amb venciment a 13 mesos. Es recorda que la ICAL preveu que el compte 577 reculli inversions financeres de gran liquiditat que *“en el moment de la seva formalització tenen un venciment no superior a 3 mesos”*.

6.2. 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 “Deteriorament de valor de crèdits” que comprèn

INTERVENCIÓ GENERAL

provisions per diferents conceptes d'ingressos, 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.

La provisió per insolvències dels deutors tributaris i les multes s'ha calculat per part de l'Institut Municipal d'Hisenda i la Gerència de Presidència i Economia mitjançant l'aplicació de percentatges d'esperança de cobrament, basats en sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada, i en cada exercici concret. Per a alguns ingressos s'aplica un criteri individualitzat (liquidacions de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic i altres ingressos no tributaris), però en 2019 s'ha anul·lat aquesta provisió en compliment de sentència.

Els percentatges de morositat sobre el pendent de cobrar de tributs i multes (criteri general) que, per anys, són els següents:

Any d'emissió dels tributs	% d'insolvència dels tributs (pendents de cobrar)	% d'insolvència de les multes (pendents de cobrar)
2012 i anteriors	92,2 %	100,0 %
2013	68,7 %	100,0 %
2014	68,3 %	80,5 %
2015	56,4 %	81,2 %
2016	59,8 %	66,0 %
2017	55,6 %	72,8 %
2018	53,0 %	65,7 %
2019	29,3 %	76,7 %

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total dotat com a provisió de dubtós cobrament per ingressos tributaris i multes és de 500.045.086,00 euros.

El Pla de Comptabilitat Pública estableix en la nota 24.6 de la Memòria referida al càlcul del Romanent de Tresoreria, i en concret en el seu apartat 7 que *"l'import dels drets pendents de cobrament de recaptació difícil o impossible (saldos de cobrament dubtós) el dóna la part del saldo dels subcomptes que s'esmenten, que correspongui a drets de cobrament que s'hagin considerat per al càlcul del romanent de tresoreria total."* En els subcomptes que el PGCPAL esmenta a continuació d'aquest paràgraf, no hi figuren els que corresponen a drets que han estat objecte d'ajornament o fraccionament, per la qual cosa els drets ajornats o fraccionats que es consideren de dubtós cobrament no s'han tingut en compte a l'hora de confeccionar el romanent de tresoreria. Segons els càlculs efectuats per l'IMH ascendeixen a 2.105.958,00 euros, que ja no s'han dotat.

Els principals conceptes no tributaris ja dotats en exercicis anteriors que s'han estimat amb criteris individualitzats són 2.218.326,63 euros d'un dret d'us d'un amarratge de Sunborn OY corresponent als exercicis 2013 i 2014; el segon import més important és un dret de superfície del c/ Pallars de 1.849.000,00 euros, d'Associació Acondicionamiento



Tarrasense, anterior a 2012; i, en tercer lloc, les provisions per un IBI de 1.058.022,34 euros corresponents a Marina Port Fòrum dels anys 2013, 2012 i anteriors; i 1.872.874,64 euros de l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics. El total de provisions per aquests conceptes ascendeix a 11.207.978,82 euros. Caldria fer un anàlisi individualitzat dels deutors no tributaris als efectes de tramitar les reclamacions corresponents de deute per tal d'evitar prescripcions i, alhora, determinar en quins cassos es consideren els deutes com incobrables i, per tant, procedir a tramitar la seva baixa en comptabilitat.

L'article 193 bis del RDL 2/2004 estableix que "Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos: a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento. b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento. c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento. d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento." Donat que aquest article fa referència als drets liquidats dins dels pressupostos, s'han exclòs del seu càlcul els imports objecte d'ajornament i/o fraccionament que no es troben vençuts a 31 de desembre de 2019. Els càlculs que ha fet l'ajuntament per tal de verificar el compliment d'aquests mínims es reflecteixen en el següent quadre:

ANY	PENDENT DE COBRAR	% PROVISIÓ	PROVISIÓ TEÒRICA	TOTAL PROVISIÓ AB	DIFERÈNCIA a aprovisionar
2013 i ant.	256.451.407,29	100%	256.451.407,29	249.129.886,30	7.321.520,99
2014	41.755.549,53	75%	31.316.662,15	32.833.039,59	---
2015	45.510.584,92	75%	34.132.938,69	33.987.110,38	145.828,31
2016	56.278.350,81	50%	28.139.175,41	37.710.567,71	---
2017	56.360.123,21	25%	14.090.030,80	38.503.277,69	---
2018	75.467.333,60	25%	18.866.833,40	48.886.768,27	---
2019	183.359.766,95	0%	0,00	70.202.414,88	---
TOTAL	715.183.116,31		382.997.047,74	511.253.064,82	7.467.349,30

Per tal de donar compliment a l'article 193 bis esmentat, i arribar als límits mínims establerts per a cada exercici explicitat, s'ha efectuat una dotació addicional de dubtós cobrament de 7.467.349,30 euros.

El resum de totes les provisions calculades a 31 de desembre de 2019 es presenta a continuació:

INTERVENCIÓ GENERAL

Provisions efectuades per concepte	Euros
Tributaris IMH. Criteri general Drets vençuts	500.045.086,00
Tributaris IMH. Criteri general Drets ajornats i fraccionats	2.105.958,00
Tributaris IMH. Criteri individualitzat	0,00
NO Tributaris AB. Criteri individualitzat	11.207.978,82
Complement Art. 193 Bis	7.467.349,30
TOTAL	520.826.372,12

Així doncs, s'ha estimat una provisió total per drets de difícil cobrament a 31 de desembre de 2019 de 520.826.372,12 euros que es reflecteix en el compte 490 del balanç de situació, mentre que el Romanent de Tresoreria Total ha estat minorat en 518.720.414,12 euros per deutors de dubtós cobrament.

Les provisions de dubtós cobrament han estat calculades i efectuades sobre els drets pressupostaris pendents de cobrament. No s'han estimat ni efectuat provisions sobre els deutors no pressupostaris.

6.3. El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2019
ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2019

COMPONENTS	2019 (31.12)	2018 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	581.300.224,16	757.791.140,43
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	755.055.252,79	694.380.885,89
(+) del Pressupost Corrent	183.959.766,95	137.236.715,55
(+) de Pressupostos Tancats	531.823.349,36	529.278.363,45
(+) d'operacions no pressupostàries	39.272.136,48	27.865.806,89
3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	639.938.115,89	772.872.958,60
(+) del Pressupost Corrent	431.944.796,15	548.809.856,61
(+) de Pressupostos Tancats	116.223.148,92	135.266.709,71
(+) d'operacions no pressupostàries	91.770.170,82	88.796.392,28
4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-5.172.154,61	-1.478.053,04
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	5.268.844,04	1.716.071,68
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	96.689,43	238.018,64
I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)	691.245.206,45	677.821.014,68
II.- Saldos de dubtos cobrament	518.720.414,12	526.951.676,44
III.- Exces finançament afectat	11.998.721,86	14.810.531,79
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	160.526.070,47	136.058.806,45



En l'estat del romanent de tresoreria que s'acompanya en la liquidació del pressupost de l'any 2019, figura com a cobrament pendent d'aplicació l'import del saldo del compte 4199. D'acord amb la ICAL-2013 els saldos dels comptes 419 han de figurar en el romanent de tresoreria dins de l'apartat d'obligacions pendents de pagament per operacions no pressupostàries i no dins de les partides pendents d'aplicació.

7. 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 de l'Ajuntament de Barcelona, mostrant la situació del deute viu a l'inici de l'exercici 2019, les amortitzacions financeres i el nou endeutament realitzats durant l'any i la situació final a 31 de desembre del mateix any. D'aquest estat es desprèn que disminueix en l'import de les amortitzacions això és 55.868.055,55 € el volum de deute viu individual de l'ajuntament de Barcelona l'any 2019.

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.

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

L'article 6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb el títol "Principi de Transparència", estableix que:

"La contabilidad de las Administraciones Pública y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley, así como sus presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto, los Presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y en entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley."

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-2010), 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 LOEPSF, el qual estableix que :

"1 La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea."

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o de superávit estructural."

3. En relación a los sujetos a que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero.”

La instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària es realitza a l'article 11 de la mateixa norma en el qual es posa de manifest que “*para el cálculo del déficit estructural se aplicará la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria.*”

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 que: “*la Intervención local elevará 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.”

En quan a l'àmbit subjectiu de l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC, de manera consolidada respecte de les entitats classificades dins del subsector de les Administracions Públiques (s.1313).

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, dels ens subjectes a pressupost, 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 netes dels mateixos capítols de l'estat de despeses) i, posteriorment, efectuar els ajustaments que preveu el SEC 2010 en el saldo pressupostari no financer, per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

Pels ens no subjectes a regim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti d'aplicació, dels seus estats provisionals es dedueixi que incorreran en pèrdues, el sanejament de les quals requereix una dotació de recursos no previstos a l'escenari d'estabilitat de l'entitat que els ha d'aportar i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

8.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora municipal ve determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

Liquidació Pressupost d'Ingressos 2019:

Capítols	Drets reconeguts	Recaptat Líquid	Pendent de cobrament	Recaptat d'exerc. anteriors
Impostos directes Cap. 1	1.079.828.267,68	1.037.399.468,73	42.428.798,95	25.987.907,17
Impostos indirectes Cap. 2	92.391.335,39	91.136.433,95	1.254.901,44	14.342.461,90
Taxes i altres ingressos Cap. 3	338.960.558,25	248.700.965,12	90.259.593,13	35.291.599,46
Transferències corrents Cap. 4	1.128.679.146,39	1.084.608.131,27	44.071.015,12	
Ingressos patrimonials Cap. 5	48.185.691,87	46.787.185,74	1.398.506,13	
Venda d'inversions reals Cap. 6	6.515.028,32	6.151.623,72	363.404,60	
Transferències de capital Cap. 7	18.180.247,68	13.996.700,10	4.183.547,58	
Total	2.712.740.275,58	2.528.780.508,63	183.959.766,95	75.621.968,53

Liquidació Pressupost de Despeses 2019:

Capítols	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Pendent de pagament
Remuneracions de personal Cap.	415.439.107,93	415.205.947,14	233.160,79
Compres de béns i serveis Cap. 2	571.575.048,41	461.982.313,63	109.592.734,78
Interessos Cap. 3	18.068.145,28	18.066.890,76	1.254,52
Transferències corrents Cap. 4	1.228.684.488,46	1.041.826.288,06	186.858.200,40
Inversions reals Cap. 6	329.974.393,45	203.156.884,88	126.817.508,57
Transferències de capital Cap. 7	17.499.780,90	9.177.066,19	8.322.714,71
Total	2.581.240.964,43	2.149.415.390,66	431.825.573,77

Saldo d'operacions no financeres

131.499.311,15euros

(Diferència entre els drets reconeguts nets, capítols 1 a 7 i les obligacions reconegudes netes, capítols 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 i es detallen a continuació diferenciant ingressos i despeses.

A. AJUSTAMENTS D'INGRESSOS:

a) Capítols 1, 2 i 3 d'Ingressos

Al capítol 20 de l'Annex A, punts 20.172-20.175 del SEC 2010, dins de l'apartat "*cuestiones contables relacionadas con las Administraciones Públicas*", s'ha recollit el criteri que va establir el Reglament (CE) n° 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, que va modificar els criteris inicialment fixats pel SEC, passant de meritament a caixa. 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, per aplicar el criteri de caixa cal efectuar un **ajustament negatiu de 58.321.324,99 euros¹**.

b) Capítols 4 i 7 d'Ingressos.

Dins d'aquests capítols, hem diferenciat el càlcul dels ajustos entre Estat, Generalitat de Catalunya, ens locals; i subvencions europees.

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; dels Impuestos Especials sobre la Cervesa, Productes Intermedis, Alcohol i Begudes Derivades; Hidrocarburs; la cessió de l'impost especial sobre les Labors del Tabac i la participació en el Fons Complementari de Finançament.

El Capítol IV, del "Manual" estableix que: *"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..."*.

La Secretaria General d'Hisenda del Ministeri d'Economia i Hisenda va practicar la liquidació definitiva dels exercicis 2008 i 2009, resultant un saldo negatiu per la diferència de l'import d'aquesta liquidació i les quantitats entregades a l'Ajuntament, a compte de les liquidacions definitives dels mateixos anys. El resultat és de -93.487.284,57€ corresponent a la liquidació definitiva de 2008 i -304.284.420,02 € relatius a la liquidació definitiva de 2009. Aquestes quanties es van ajustar en la seva totalitat en les liquidacions dels exercicis 2010 i 2011. L'import descomptat en els lliuraments a compte de l'exercici corresponent a les liquidacions definitives del 2008 i 2009 és de 15.608.939,76 €.

De la liquidació definitiva del 2017 resulta un saldo a reintegrar de -31.976.362,34 €. L'import reintegrat en 2019, mitjançant bestretes ha estat de 27.753.325,41€ restant un import pendent de reintegrar segons comunicat del Ministerio de Hacienda de de 22 de gener de 2020 de -4.223.036,93 €.

L'import total descomptat dels lliuraments a compte de l'exercici 2019 corresponent a les liquidacions del 2008 i 2009 juntament amb l'import reintegrat l'exercici 2019 per la liquidació definitiva de l'exercici 2017 fan necessari realitzar el següent ajust:

¹Veure descripció dels capítols per conceptes econòmica en l'annex nº 3.

INTERVENCIÓ GENERAL

	Ex 2015	Ex 2016	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2019
PIE 2008	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00
PIE 2009	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76
PIE 2013	0,00	52.722.901,72	0,00	0,00	0,00
PIE 2017 Liquidació					-31.976.362,34
PIE 2017 reintegrat 2019					27.753.325,41
Total ajust	15.608.939,76	68.331.841,48	15.608.939,76	15.608.939,76	11.385.902,83

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament positiu de 11.385.902,83 euros**.

Dins de les operacions de transferències realitzades per les Corporacions Locals, destaquen les transferències de recursos entre els diferents ens públics que formen part del mateix subsector 1313 i d'aquestes a altres incloses en la resta de subsectors de les Administracions Públiques. La informació en comptabilitat Nacional ha de presentar-se consolidada del conjunt de transferències donades i rebudes en dos nivells diferents:

1. En primer lloc, a nivell de cada Corporació Local: s'han d'eliminar les transferències donades i rebudes dins de les unitats dependents de la mateixa corporació que, a efectes SEC2010, es consideren administracions Públiques. És per això que s'ha de realitzar un estat de consolidació de les liquidacions de les entitats classificades dins del subsector 1313 adscrites al l'Ajuntament de Barcelona, a l'efecte d'eliminar les transferències internes. Aquestes eliminacions de transferències internes es faran quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals les entitats adscrites a l'Ajuntament de Barcelona, per la qual cosa, aquestes dades de s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, fundacions, i altres ens adscrits a la Corporació a efectes de Comptabilitat Nacional.

2. En segon lloc han d'eliminar-se les transferències donades i rebudes dins les unitats que integren la Corporació Local a efectes de comptabilitat nacional, amb la resta d'entitats que pertanyen al Sector Administracions Públiques.

El manual estableix que dins del capítol IV i del capítol VII, per les 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 transferencias recibidas 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 aun 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: Diputació de Barcelona, Generalitat de Catalunya, Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC) i Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC) els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2019 a favor de l'Ajuntament de Barcelona. S'ha de fer esment que la Generalitat de Catalunya facilita una relació d'obligacions reconegudes durant l'any 2019 amb caràcter provisional, per la qual cosa aquest ajust haurà de ser revisat quan es disposi d'un certificat definitiu de les obligacions reconegudes a favor de l'Ajuntament per la Generalitat de Catalunya a l'exercici 2019.

L'Ajuntament de Barcelona té reconeguts drets a la partida (75100) aportació Consell Català de l'Esport per import de 369.410,00 euros i de (75103) Institut Català d'Energia per import de 45.212,50 €. A data d'emissió d'aquest informe no s'ha rebut la relació d'obligacions reconegudes per part d'aquests ens, per la qual cosa, no s'ha practicat ajust.

Conciliació Saldos Generalitat Cap IV i VII

	A. Barcelona	Generalitat	Diferencia
Drets /Oblig. 2019 Cap IV (45000/45099) +45100 SOC+ 45103 EAPC(1)	91.832.805,15	92.590.072,27	757.267,12
Drets /Oblig. 2019 Cap VII (75100/75103)	414.622,50	(2)-	-
Total	91.832.805,15	92.590.072,27	757.267,12

S/dades Generalitat

(1) No inclou 293.410,62 del concepte 45300

(2) No s'han remes dades pels organismes. Per la qual cosa no es practica ajustament

A data d'emissió d'aquest informe, d'acord amb les dades rebudes per la intervenció, caldrà efectuar un **ajustament positiu de 757.267,12euros.**

Pel que fa als Fons Europeus, la Decisió 22/2005 d'EUROSTAT de 15 de febrer, sobre el tractament de les transferències del Pressupost Comunitari als Estat Membres, ha establert com a criteri de registrament en comptabilitat nacional, un principi mes proper al de meritament que al de caixa. Així es desprèn de la pròpia Decisió on s'assenyala que el moment de registrament dels fons serà aquell en el que la Corporació Local realitzi la despesa, aquest ha de coincidir amb l'enviament dels documents a la Comissió Europea.

INTERVENCIÓ GENERAL

La **conciliació de saldos** entre la comptabilitat municipal i les justificacions efectuades és la següent:

Justificació de Fons Europeus 2019 segons dades remeses per la Direcció de Serveis de Comptabilitat:

Eco.	Concepte	SAP Ecofin RI's 2019	S/Responsable Fons Europeus			Import	
			Certificat 2019	% Subvenció	import Subvenció		
49117	FEDER 2019-2021 UIA Refugis climàtics escoles	760.746,22	0,00	80%	0	SI	-760.746,22
79117	FEDER 2019-2021 UIA refugis Climàtic escoles	1.238.237,70	0,00	80%	0	SI	-1.238.237,70
	FEDER 2019-2021 EDUSI (Corrent)		46.525,33	50%	23.262,67	SI	23.262,67
	FEDER 2019-2021 EDUSI (Capital)		5.822.045,53	50%	2.911.022,77	SI	2.911.022,77
49700	Aport. UE i Altres: Projecte SPEA	233.856,66	sense informació			(4)	0,00
	Aport. UE i Altres: Projecte URBACT	26.406,45	108.530,07	100%	108.530,07	SI	82.123,62
	Aport. UE i Altres: Projecte B-MINCOME	616.605,73	1.284.065,11	80%	1.027.252,09	SI	410.646,36
	Aport. UE i Altres: Projecte SECUR -CITIES	319.855,68	0,00	90%	0	SI	-319.855,68
	Aport. UE i Altres: Projecte RESCUE		14.814,13	100%	14.814,13	SI	14.814,13
	Aport. UE i Altres: Projecte NEMO		41.196,55	100%	41.196,55	SI	41.196,55
	Aport. UE i Altres: Projecte INMAB		327.397,57	50%	163.698,79	SI	163.698,79
	Aport. UE i Altres: Projecte C-MOBILE	322.563,13	1.480,10	100%	1.480,10	SI	-321.083,03
	Aport. UE i Altres: Projecte NOVELOC		finalitzat	100%	0,00	SI	0,00
	Aport. UE i Altres: Projecte EIT SUGA	378.225,00	0,00	Fixa		SI	-378.225,00
49701	Premis procedents UE	10.000,00			0,00	(3)	
49910	SUBV. FINALISTA org. Internacionals : ESABIC	45.000,00	10.000,00	100%	10.000,00	(2)	
49920	Altres de l'exterior VINCLES Blomberg family Fund.)	1.104.015,00	no europeu		0	(1)	
79700	Aportació UE i altres Municipis SECUR -CITIES	692.000,00	0,00	90%	0	SI	-692.000,00
		5.747.511,57	7.656.054,39		4.301.257,15		-63.382,76

- (1) Aportació Blomberg Family Fund. , No es una entitat europea i per tant **no s'ajusta**
- (2) Aportació EE Agency , la justificació de quantitats es fa mitjançant certificat AB i per tant **no s'ajusta**
- (3) Premis , no són subvencions per tant **no s'ajusta**
- (4) Al igual que al 2018 en cas de no tenir informació sobre import justificats **no s'ajusta**

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de -63.382,76 euros**.

Distribució:		euros
Ajustament Corrents		-1.044.167,82
Ajustament Capital		980.785,07
Total ajustament per saldos europeus		-63.382,76

c) Ajustament per dividends i participació en beneficis

La definició de dividends en comptabilitat nacional es molt més restrictiva que en comptabilitat pressupostària. En comptabilitat nacional, els dividends procedeixen necessàriament del “benefici corrent abans d'impostos”(BAT), quedant exclosos els pagaments derivats de vendes d'actius, guanys de capital o reserves acumulades.

El tractament pressupostari dels dividends es la imputació al capítol V d'ingressos en l'exercici en que és produeix el cobrament efectiu dels mateixos.

L'Estat d'execució del capítol V del pressupost d'ingressos, a aquests efectes, a 31 de desembre de 2019, és el següent:



INTERVENCIÓ GENERAL

Econòmic	Text Econòmic	DR Nets	Recaptat
53400	De societats i entitats dependents	12.013.461,37	12.013.461,37
53700	D'empreses privades	476.871,72	476.871,72
59100	Beneficis realització inversions financeres	1.584.472,53	1.584.472,53
59900	Altres ingressos patrimonials	77.679,33	77.679,33

53400 De societats i entitats dependents

Es tracta d'una distribució de dividends extraordinari de la societat BIMSA, aquesta societat esta considerada a efectes de comptabilitat nacional com a S(13) per la qual cosa es tracta del repartiment del benefici d'una administració pública a la corporació local a la qual pertany (AB) que també té la consideració d'administració pública.

En aquest cas els pagaments es consideren transferències entre administracions públiques i no afecten al dèficit.

53700 D'empreses privades

Es tracta de la distribució de dividends de la societat NAUTA TECH en tractar-se d'una empresa no pública no afecta al dèficit de la corporació

59100 Beneficis realització inversions financeres i 59900 Altres ingressos patrimonials.

Els ingressos pressupostaris d'aquests econòmics corresponen a la liquidació de la societat BAGURSA i els consorcis El Far i Consorci Institut Infància i adolescència per un import de 1.656.420,71euros. Tot i no tractar-se pròpiament del repartiment de dividends els pagament rebuts per l'Ajuntament de Barcelona no procedeixen dels resultats ordinaris, aquests ingressos són tractats en comptabilitat nacional com a operacions financeres.

La aplicació pràctica d'aquest tractament suposa un menor ingrés no financer, i en conseqüència, un increment de dèficit en comptabilitat nacional pel que procedeix realitzar un **ajust negatiu per import de -1.656.420,71 €.**

d) Ajustaments per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost

D'acord amb la Instrucció de comptabilitat, les operacions de devolució d'ingressos indeguts aprovats no és reflecteixen al pressupost en tant en quan no es fan efectius, per la qual cosa, procedeix ajustar els drets reconeguts per l'import dels creditors per devolució d'ingressos pendent de pagament. El detall per capítol segons es desprèn de l'estat d'execució (006DEV) és:

Distribució:	Distribució:
Capítol 1:	834.661,23
Capítol 2:	181.710,45
Capítol 3:	216.359,87
Capítol 4:	-
Capítol 5:	1.160,95
Total	1.233.892,50

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de -1.233.892,50euros**.

Aquest import coincideix amb el saldo del compte (4180000000) Creditors per devolucions d'ingressos.

B. AJUSTAMENTS DE DESPESES:

a) Capítol 3 de l'Estat de Despeses

Al capítol 20 de l'Annex A, punts 20.172-20.175 del SEC 2010.

Interessos: Aquest ajustament és d'aplicació tan als drets reconeguts corresponents als interessos rebuts per l'entitat (capítol 5 d'ingressos), com als interessos meritats i vençuts corresponents als préstecs de l'entitat (capítol 3 de despeses). Els interessos es registren en comptabilitat nacional pel principi de meritament, d'acord amb el "Manual": *"En Contabilidad Nacional, por el contrario, rige el principio de devengo."*

"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."

Per tant, l'ajust consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2019 es van meritament anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritament a l'any 2019.

Obligacions	
Obligacions comptabilitzades en el 2019 (Ptdes:300xx a 311xx)	*11.884.408,14
Obligacions meritades 2019 s/ quadre de finançament	11.858.810,07
Ajust	25.598,07

(*)No s'inclouen la partida 30140 per import de 2.605,00 € ja que no inclou interessos sinó altres despeses d'emissió de Bons sostenibles.

Per tant s'ha de realitzar un **ajust positiu per import de 25.598,07 euros**.

b) Capítol 6 i 7 de l'Estat de Despeses

Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, el criteri emprat per l'Ajuntament d'acord amb el Decret d'Alcaldia de 30-01-2012, en el document annex es preveu:

Per a les empreses municipals (SA) i entitats públiques empresarials (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 a l'aplicació informàtica corresponent, i en faran relació mensual, la qual, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, hauran de lliurar a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits als efectes de la seva comptabilització 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, implicarà el tràmit del procés de pagament en el termini vigent. Aquesta proposta de tràmit s'efectuarà des de la Gerència d'Economia, Empresa i Ocupació i/o dels seus òrgans adscrits.”.

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

.....

“Cinquè. Quan els organismes disposin de les certificacions i/o factures o justificació de l'obra feta amb els propis mitjans corresponents a les adjudicacions esmentades, els administradors les introduiran en a l'aplicació informàtica corresponent, i faran una relació mensual, que, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, lliuraran a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits, als efectes de la seva comptabilització en l'inventari municipal.

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

Setè. Quant als organismes autònoms locals, aquest lliurament mensual donarà lloc, per part de l'Ajuntament, a un document “O”, contra el document “AD” als organismes públics esmentats en el punt segon.”.

De les dades aportades a aquesta Intervenció no es dedueixen alteracions (reconeixement de l'obligació amb càrrec al capítol VI, 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.”.

El criteri emprat per l'Ajuntament, d'acord amb el Decret d'Alcaldia S1/D/2018-673, de data 16.03.2018, respecte les actuacions inversores gestionades, per compte de l'Ajuntament, per la societat municipal BIMSA es:

"a) Els avançaments a Barcelona de Infraestructures Municipals SA (BIMSA) es comptabilitzaran en el compte extrapressupostari 4490500002 "Avançaments BIMSA". En la comptabilitat pressupostària figurarà un import retingut autoritzat pel Gerent de presidència i Economia, equivalent a l'avançament extrapressupostari pendent de justificar.

b) Quan BIMSA realitzi les justificacions dels avançaments, l'Ajuntament comptabilitzarà les mateixes a les partides pressupostàries corresponents a les actuacions inversores q que pertanyin.

c) Les obligacions pressupostàries ADO's comptabilitzades del punt anterior es pagaran sense sortida de fons "formalització" amb un ingrés extrapressupostari al compte esmenat al punt a).

d) El saldo deutor del compte 4490500002 "Avançaments BIMSA" mostrarà l'import pendent de justificar. Al tancament de cada exercici aquest compte quedarà saldat."

A tancament de l'exercici 2019 el comte 4490500002 "Avançaments BIMSA" presenta un saldo deutor de l'exercici per import de 731.062,54€ i un saldo acumulat de 18.981.763,54 € (aquest saldo inclou el saldo de 18.250.701€ de l'exercici 2018) incomplint per tant allò que s'estableix al Decret d'Alcaldia S1/D/2018-673 que estableix que a 31.12 no pot quedar imports pendents de justificar i que el saldo a aquesta data ha de ser 0.

Respecte les actuacions inversores gestionades, per compte de l'Ajuntament, pel Consorci d'Educació de Barcelona, d'acord amb el Decret d'Alcaldia S1/D/2019-728 de data 25.03.2019, el tractament és idèntic a l'empleat per la societat BIMSA mitjançant el compte *el compte extrapressupostari 4490500003 "Avançaments Consorci Educació de Barcelona"*.

El compte 4490500003 "Avançaments Consorci Educació de Barcelona" presenta un saldo deutor per import de 12.713.343,87€incomplint per tant allò que s'estableix al Decret d'Alcaldia S1/D/2019-728 que estableix que el saldo a 31.12 ha de ser 0.

Cal realitzar les actuacions necessàries per tal de dar compliment a aquests Decrets d'Alcaldia.

c) Capítol 8 de l'Estat de Despeses

A banda dels ajustaments a efectuar dins dels Capítols I a VII, procedeix, donat el diferent tractament en la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, considerar quines despeses comptabilitzades al Capítol VIII, son considerades transferències des del 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



INTERVENCIÓ GENERAL

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”.

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.”.

L'Estat d'execució del capítol VIII del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2019, és el següent:

Econòmic	Text Econòmic	Crèdit definitiu	Obligat	Pagament efectuat
85001	Adquisició accions Fira 2000	8.000.044,11	8.000.044,11	8.000.044,11
85091	Adquisició d'accions BR (REGESA)	220.798,43	220.798,43	220.798,43
86090	D'altres empreses	1.241.450,43	0,00	0,00
87290	Aportacions patrimonials BSAV	18.669.907,00	14.698.974,27	14.698.974,27
CAPITOL 8 ACTIUS FINANCERS		28.132.199,97	22.919.816,81	22.919.816,81

85001 Adquisició accions Fira 2000

El darrer balanç auditat de Fira 2000 S.A., corresponent a l'exercici 2018, reflecteix unes pèrdues acumulades superiors a l'aportació financera, per tant, s'ha d'entendre la despesa realitzada pel Ajuntament d'import 8.000.044,11 € com aportació de capital (despesa no financera) i realitzar un **ajust negatiu per import de -8.000.044,11 euros**.

85091 Adquisició d'accions BR (REGESA)

Pel que fa a l'adquisició de 30 accions de Barcelona Regional per import de 220.798,43 euros, cal tenir en compte que a efectes del sistema europeu de comptes (SEC2010) únicament tenen la consideració d'actius financers i, per tant, sense efectes en dèficit aquelles adquisicions d'actius en que l'administració pública actua amb els mateixos criteris que un inversor privat, es a dir, quan l'administració aporta els fons a una empresa a canvi d'un actiu financer del que s'espera rebre una renda futura per la seva inversió (això és dividends o revalorització de l'actiu).

Pel contrari, si l'administració actua per raons de política pública i, per tant, no s'espera rebre rendibilitat econòmica de la inversió es tracta d'una transferència de capital. Al no quedar acreditat a l'expedient d'adquisició de les accions la rendibilitat d'aquestes (ja que aquesta adquisició es realitza per tal que BR no redueixi els seus fons propis, segons informe sobre l'adquisició del gerent d'Ecologia Urbana de data 31/05/2018) cal realitzar un **ajust negatiu per l'import de l'adquisició això és de -220.798,43 euros**.

87290 Aportacions patrimonials BSAV

Les aportacions patrimonials efectuades per l'Ajuntament de Barcelona a la Societat Barcelona Sagrera Alta Velocitat per fer front a la càrrega financera del 2019 derivada del contracte de préstec participatiu de 13 de desembre de 2018 a efectes de comptabilitat nacional te la consideració de transferència de capital pel que **procedeix realitzar un ajustament negatiu per import de -14.698.974,27 euros**.

d) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost

Aquestes despeses es recullen al compte (413). El seu haver mostra l'import de les despeses pendents d'aplicar a 31 de desembre i el seu deure mostra las despeses aplicades durant l'exercici, procedents d'exercicis anteriors.

Els primers augmenten el dèficit en termes de comptabilitat nacional, els segons els minoren, ja que el van incrementar l'any anterior i aquest el tornen a incrementar mitjançant la seva aplicació al pressupost, per la qual cosa cal compensar aquesta doble imputació augmentant el superàvit.

El saldo inicial del compte (413) "Creditors per operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost" és de 22.759.579€ i el final de 23.506.107,59 per la qual cosa s'ha de realitzar un **ajustament negatiu per import de -746.528,20 €**

Pel que fa al saldo del compte (555) “despeses pendents d’aplicació” a finals d’exercici és 0,00€ per la qual cosa no cal ajust per aquest concepte.

e) Despeses realitzades no meritades a l’exercici

Tal i com s’ha assenyalat a l’apartat d); en comptabilitat nacional el principi de meritament s’enuncia amb caràcter general per al registre de qualsevol flux econòmic i, en particular, per a les obligacions. L’aplicació d’aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectiva al dèficit d’una unitat pública, amb independència del moment en el que es produeixi la seva imputació pressupostària.

La sentència 528/2017, de 12 de setembre de 2017, va estimar el recurs d’apel·lació núm. 9/2017 interposat per diversos treballadors, reconeixent el dret a que l’Ajuntament de Barcelona abonés els corresponents interessos de les quantitats corresponents als exercicis 2007-2008, en raó a la distribució que s’hagués acordat a les Meses de negociació i atenent a la quantitat finalment abonada.

L’Ajuntament de Barcelona va presentar recurs de cassació contra aquesta sentència. El TSJCA va tenir per preparat aquest, interposat a través del procurador de l’ajuntament, segons consta a la interlocutòria de 3 de novembre de 2017.

A l’exercici 2017 davant la possibilitat de la no admissió, des de la Gerència de Recursos Humans es va realitzar un càlcul estimat de l’import que representaria l’abonament dels interessos en el mateix àmbit d’aplicació en que es va aplicar la sentència 1001/2015, d’abonament de l’1% de la massa salarial dels anys 2007 i 2008 de forma consolidada.

Segons informe del gerent de Recursos Humans i Organització de data, 20 de febrer de 2018 “es va arribar a una estimació, sobre les quantitats líquides, d’un cost de 10 milions d’euros, a falta de disposar la definició exacta de tots els criteris de la possible aplicació.”

Per poder fer front a l’execució de la citada sentència als exercicis corresponents, a l’exercici 2017, es va realitzar un ajustament negatiu de -10.000.000,00 euros en Comptabilitat Nacional.

A l’exercici pressupostari 2018 no hi va haver cap variació. Durant l’exercici pressupostari 2019 s’ha fet efectiu el pagament d’aquests interessos meritats en exercicis anteriors per un import de 5.964.474,01 euros per la qual cosa cal realitzar, en comptabilitat nacional un **ajustament positiu de 5.964.474,01 euros.**

RESUM D’AJUSTAMENTS DE L’AJUNTAMENT:

Segons s’aprecia al següent quadre, la diferència dels drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d’ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustos fins aquí descrits dona la següent capacitat de finançament de la liquidació del pressupost individual de l’Ajuntament:

INTERVENCIÓ GENERAL

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
Dret a. Operacions corrents	2.688.044.999,58	2.233.766.790,08		
b. Altres operacions no financeres	24.695.276,00	347.474.174,35		
Total operacions no financeres	2.712.740.275,58	2.581.240.964,43		131.499.311,15
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				131.499.311,15
Ajustos SEC:				
(a) Cap. 1, 2 i 3 ingressos : criteri de caixa			-58.321.324,99	
(b.1) Cap. 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat			11.385.902,83	
(b.2) Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament			757.267,12	
(b.3) Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus .			-63.382,76	
(c) Cap. 5 Ingressos: Dividens i participació beneficis			-1.656.420,71	
(d) Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament			-1.233.892,50	
AJUSTOS INGRESSOS				-49.131.851,01
(a) Cap. 3 despeses : Interessos			25.598,07	
(b) Cap.6 i 7 despeses: Inversions realitzades mitjançant ens dependents			-	
(c) Cap. 8 despeses : ampliacions de capital			-22.919.816,81	
(d) Compte 413 despeses meritades no aplicades			-746.528,20	
(e) Despeses realitzades no meritades a l'exercici			5.964.474,01	
AJUSTOS DESPESES				-17.676.272,93
TOTAL AJUSTOS				-66.808.123,94
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				64.691.187,21

Tal i com s'ha assenyalat, l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC2010, de manera consolidada respecte de les entitats adscrites a l'Ajuntament de Barcelona classificades dins del subsector de les Administracions públiques (s.1313), per la qual cosa, aquestes dades s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, fundacions, i altres ens adscrits a l'Ajuntament, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals. Aprovats els comptes anuals de les entitats descrites s'ha de realitzar un estat de consolidació de la liquidació a l'efecte d'eliminar les transferències internes i poder així calcular la capacitat de finançament en termes SEC2010.

L'article 32 de la *Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera* (LOEPSF), preveu que "En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, éste se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto".

La Disposició addicional sisena de la citada llei preveu que el superàvit pressupostari també es pugui destinar a finançar inversions financerament sostenibles de l'exercici 2014 en el cas de Corporacions Locals que no superin els límits en matèria d'autorització

d'operacions d'endeutament, que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional, romanent de tresoreria positiu per a despeses generals i que el període mig de pagament a proveïdors no superi el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat. El Reial Decret Llei 10/2019, de 29 de març, prorroga per a 2019 el destí del superàvit de les corporacions locals per a inversions financerament sostenibles establert a la disposició addicional sisena de la LOEPSF. Per la qual cosa les entitats locals que donin compliment al requisits de la DA6ª de la LOEPSF, poden executar Inversions financerament sostenibles.

El Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, format per l'Ajuntament i les entitats dependents d'acord amb el criteris definits pel SEC-10, a la liquidació de l'exercici 2018, va presentar una capacitat de finançament de 4.386.298 € i el Romanent de Tresoreria per a despeses generals de l'Ajuntament va ser positiu. També es van donar els altres requisits de la disposició addicional sisena de la LOEPSF per poder destinar el superàvit a finançar inversions financerament sostenibles.

Malgrat això s'ha de fer esment que el Pressupost aprovat de l'Ajuntament de Barcelona per l'exercici 2019, en la seva base d'execució 50ª, preveu l'afectació mitjançant decret d'alcaldia d'inversions previstes com inversions financerament sostenibles, en aquest sentit s'incorporen al pressupost 2019 com a susceptibles d'afectació com a inversions financerament sostenibles inversions per import superior a la capacitat de finançament de l'exercici 2018 i que, tot i reduir la capacitat de finançament de l'exercici 2019 no impliquen que la Corporació incorri en necessitat de finançament a la liquidació d'aquest exercici 2019.

El finançament d'aquestes inversions es realitza amb recursos generals de l'entitat que ja figuraven en el pressupost inicial per al 2019, no amb la incorporació de romanent de tresoreria per a despeses generals.

Es recorda que l'apartat sisè de la disposició addicional 16 del TRLRHL, estableix la obligatorietat de donar compte al ple de la Corporació Local, juntament amb la liquidació del pressupost, del grau de compliment dels criteris establerts per a la Inversió financerament sostenible així com la publicació al portal web.

En compliment del Decret d'Alcaldia 36/13, de data 15 de gener de 2013, que desenvolupa el procediment, contingut i freqüència de subministrament d'informació econòmic-financera, per tal de donar compliment a l'apartat vuitè de l'abans dita disposició addicional 16, la Gerència de Presidència i Economia ha de comunicar a la intervenció les inversions financerament sostenibles executades en aplicació del previst en aquesta disposició.

8.2. Estabilitat pressupostària Organismes Autònoms Locals i Consorcis

Tot seguit es descriu la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2019 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 2019 les funcions de fiscalització i control. (Detall en l'annex 5)

Organismes Autònoms Locals

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
IM Informàtica	1.359.441,42	290.641,21	1.650.082,63
IM Educació	786.671,22	407.467,70	1.194.138,92
IM Hisenda	656.506,40	131.306,24	787.812,64
IM Mercats	708.370,68	-187.142,47	521.228,21
IM Persones amb discapacitat	12.944,04	11.854,92	24.798,96
IM Paisatge Urbà	25.083,67	143.991,78	169.075,45
IM Serveis Socials	-633.618,53	-1.390.669,59	-2.024.288,12
Institut Barcelona Esports	3.170.390,07	-43.450,82	3.126.939,25
Total	6.085.788,97	-636.001,03	5.449.787,94

Consortis

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
Agència Local Energia	74.180,47	13.213,07	87.393,54
C. Ecologia Urbana	0,00	0,00	0,00
C. del Besòs	-1.911.355,57	-476.576,40	-2.387.931,97
Consorti Biblioteques	-37.988,66	3.473,53	-34.515,13
C. Campus Interuniv. Diagonal/B.	12.439,00	-60.180,87	-47.741,87
C. Inst. Infància i Adolescència	-2.183,92	4.021,40	1.837,48
Mercat de les Flors	-56.935,59	106.548,11	49.612,52
Museu Ciències Naturals	59.653,74	18.569,13	78.222,87
Museu d'Art Contemporani	-650.570,58	-148.624,83	-799.195,41
C. Auditori i l'Orquestra	0,00	0,00	0,00
Localret	92.913,83	-19.064,01	73.849,82
Total	-2.419.847,28	-558.620,87	-2.978.468,15

Total Ens

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
TOTAL OAL's + CONSORCIS	3.665.941,69	-1.194.621,90	2.471.319,79

Els càlculs efectuats i els ajustaments practicats han estat detallats en l'informe de la Intervenció de cadascun dels Consortis a les liquidacions dels Pressupostos respectius de l'exercici 2019.

En relació al Consorci de l'Auditori i al Consorci Agència d'Ecologia Urbana, s'ha de fer esment que a data d'emissió d'aquest informe aquesta intervenció no disposa de cap

documentació que permeti elaborar l'informe de liquidació del consorci ja que l'ens no ha facilitat la documentació corresponent.

Tal i com s'ha assenyalat, l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC2010, de manera consolidada respecte de les entitats adscrites a l'Ajuntament de Barcelona classificades dins del subsector de les Administracions públiques (s.1313), per la qual cosa, aquestes dades s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, fundacions, i altres ens adscrits a l'Ajuntament, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals. Aprovats els comptes anuals de les entitats descrites s'ha de realitzar un estat de consolidació de la liquidació a l'efecte d'eliminar les transferències internes i poder així calcular la capacitat de finançament en termes SEC2010.

9. Avaluació del compliment de la Regla de despesa

Respecte al càlcul del límit de la despesa, l'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB determinada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, això suposa que la variació, en termes SEC, de la despesa computable, entre la liquidació del pressupost 2018 i la liquidació del pressupost 2019, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola i que ha estat fixada en el 2.7% per l'exercici 2019.

En les Corporacions locals s'entén per despesa computable els empleos no financers definits en el SEC2010, això és consolidats i ajustats a criteris de Comptabilitat Nacional, per tant, aquestes dades, individuals de l'Ajuntament, s'han de completar amb els resultats consolidats de les empreses fundacions, i altres ens dels previstos a l'article 2 del R.D.1463/2007, que depenguin de l'Ajuntament de Barcelona, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals.

S'ha de fer esment que, liquidat el pressupost corresponent a l'exercici 2018 del grup integrat per l'Ajuntament i els ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques S(1313) es va constatar l'incompliment de la regla de la despesa prevista a l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per un import de 62.240.187€, aquest import no té en consideració l'efecte de les possibles variacions per canvis normatius permanents .

Atès que en el tancament comptable 2018 es va incomplir la regla de la despesa prevista a l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el plenari municipal en data 29/11/2019, i en data 17/12/19 la Generalitat de Catalunya, com a òrgan de tutela financera, va aprovar un pla econòmic i financer en els termes previstos als articles 21 i 23 de la Llei esmentada i a l'article 10 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals. Aquest pla preveu que amb l'execució dels pressupostos consolidats dels exercicis 2019- 2020 es restableixi automàticament la situació de compliment.

El detall de la despesa computable consolidada prevista a la memòria del Pla econòmic-financer consolidat de l'Ajuntament de Barcelona 2019-2020 per incompliment de la regla de despesa de l'exercici 2018 (endavant PEF19/20) es el següent:

	2018	2019	2020
Despesa computable liquidació "n-1"		2.633.526.480	2.704.622.714
Increment previst (%)		2,70%	2,80%
Increment previst (€)		71.105.215	75.729.436
Augments permanent de recaptació		0	49.002.557
Aplicació superàvit "n-1" per a inversions			
financerament sostenibles (IFS)		-	-
Límit despesa computable any "n"	2.571.286.293	2.704.631.695	2.829.354.707
Despesa computable prevista any "n"	2.633.526.480	2.704.622.714	2.829.162.136
Diferència (incompliment si la xifra és negativa)	-62.240.187	8.980	192.572

La despesa computable individualment considerada de l'Ajuntament de Barcelona de la liquidació de l'exercici 2019 calculades d'acord amb la *"Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para las Corporaciones Locales"* editada per la IGAE, segons informe tècnic del Director de Finançament de l'Ajuntament de Barcelona, és la següent:

Concepte	Liquidació 2019
Suma dels capítols 1 a 7 de despeses (1)	2.569.139.898,16
AJUSTES Calculo empleos no financieros segon el SEC	14.298.640,91
(-) Alienació de terrenys i resta d'inversions reals(2)	-3.403.230,09
(+) Aportacions de capital	22.919.816,81
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-5.217.945,81
Empleos no financieros en terminos SEC excepte intereses del deute	2.583.438.539,07
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integren la Corporación Local	-731.854.836,84
(+/-) Gasto financiat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o de altres Administracions Públiques	-111.667.038,99
Unión Europea	-3.896.496,57
Estado	-1.435.893,25
Comunitat Autònoma	-89.387.289,31
Diputacions	-15.927.030,17
Altres Administracions Públiques	-1.020.329,69
Total de Gasto computable de l'exercici 201	1.739.916.663,24
IFS 2019(3)	-4.386.298
Despesa computable	1.735.530.365,24

(1) Del capítol 3 de despeses financeres només s'agreguen les despeses d'emissió formalització i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses d'execució d'aval. Subconceptes (301-311-321-331-357)

(2) Del capítol 6 d'ingressos només s'agreguen els drets liquidats dels subconceptes (600-602-619)

(3) Segons informe tècnic del Director de Finançament de l'Ajuntament de Barcelona, de data 20.03.2020 *"atenent a la capacitat de finançament, en termes consolidats, registrada l'exercici 2018 (4.386.298,38€) i a allò que preveu la base d'execució 50ª del pressupost municipal, es preveu aplicar IFS fins un import màxim equivalent al resultat de l'exercici 2018. L'import a justificar com IFS, a efectes de compliment de la regla de despesa, es determinarà en termes consolidats un cop es disposi dels comptes tancats de totes les unitats classificades com Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona (art. 2.1 de la LOEPSF)"*

Les diferències entre el límit de despesa computable prevista al PEF (19/20), de forma individual per l'Ajuntament de Barcelona, per l'exercici 2019 i la despesa computable del pressupost executat, de forma individual, és la següent:

Tancament 31.12.2019	
Límit despesa computable (PEF) 2019	1.762.790.266,00
Despesa computable	1.735.530.365,24
Diferencia	27.259.900,76

A 31.12.2019 l'entitat, individualment considerada, dona compliment a la regla de la despesa individual prevista al PEF, no obstant això, tal i com s'ha assenyalat, l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, s'ha de realitzar, per aplicació de les normes SEC2010, de manera consolidada respecte de les entitats adscrites a l'Ajuntament de Barcelona classificades dins del subsector de les Administracions públiques (s.1313), per la qual cosa, aquestes dades s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, fundacions, i altres ens adscrits a l'Ajuntament, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals.

Aprovats els comptes anuals de les entitats descrites s'ha de realitzar un estat de consolidació de la liquidació a l'efecte d'eliminar les transferències internes i poder així calcular la regla de la despesa en termes SEC2010.

10. Avaluació de la sostenibilitat financera

10.1. Compliment del límit de deute

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no excedir el límit de deute públic que ha estat fixat en el 2,6% del PIB per a l'exercici 2019. El límit de deute s'ha de determinar en els termes del Protocol de Dèficit Excessiu (PDE).

L'endeutament en termes del PDE ha d'incloure, si s'escau, emissions, operacions de préstecs, crèdits, valors representatius de deute en moneda diferent de l'euro i factoring sense recurs del conjunt d'entitats pertanyents al Sector Administració Pública, d'acord amb la delimitació del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

Donat que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el límit que estable el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals al seu article 53, que el fixa en el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats, tot tenint en compte el que s'estableix a la disposició final 30^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de L'estat per l'any 2013, dotat de vigència indefinida, pel que fa a les operacions de crèdit a llarg termini per a finançar inversions, i que està fixat en el 75% dels ingressos corrents liquidats.

El volum de deute viu a 31.12.2019 de l'Ajuntament de Barcelona individualment considerat segons el Protocol sobre Dèficit Excessiu (PDE) és de 780.181.147,36 € en

termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els ingressos afectats, i els que no tenen caràcter extraordinari, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i per sota del 75%, límit que estableix la Disposició Addicional 74a de la LPGE. No obstant això, aquest anàlisi, com s'ha assenyalat, s'ha de realitzar en termes consolidats per la qual cosa quan es disposi de les dades resultants dels estats consolidats liquidats de l'exercici 2019 en termes SEC es procedirà al càlcul del mateix.

10.2. Deute comercial: període mitjà de pagament

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions Públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es formula de nou incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador: Període Mitjà de Pagament.

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial, d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria se'n va situar 31 de desembre de 2019 en:



INTERVENCIÓ GENERAL

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Mensual
09-08-019-AA-000	Barcelona	7,59	6,75	7,49
00-00-015-NN-000	Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras	9,00	5,17	7,41
09-08-019-AP-007	Barcelona Activa, S.A.	8,39	13,25	9,51
09-08-019-AP-029	Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	24,37	54,39	51,98
09-08-019-AP-020	Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A.	27,20	17,44	20,77
09-00-000-XP-007	Barcelona Regional, S.A.	20,59	13,75	17,24
09-00-104-CC-000	C. Agència D'Ecologia Urbana de Barcelona	12,17	21,07	16,88
09-00-129-CC-000	C. Agència Local d'Energia de Barcelona	0	0	0
09-00-034-CC-000	C. Auditori i l'Orquestra	27,50	52,66	42,74
09-00-390-CC-000	C. Barcelona Mobile World Capital	0	0	0
09-00-077-CC-000	C. Besòs	0	1,42	0,80
09-00-109-CC-000	C. Biblioteques de Barcelona	9,39	4,74	8,31
09-00-123-CC-000	C. Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	0	0	0
09-00-086-CC-000	C. Institut Infància i Adolescència de Barcelona, C. (IIAB).	0	0	0
09-00-078-CC-000	C. Localret	4,06	2,70	3,60
09-00-305-CC-000	C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	14,67	14,21	14,34
09-00-006-CC-000	C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	34,96	4,59	12,27
09-00-370-CC-000	C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	4,57	0,64	2,96
09-00-088-CC-000	C. Organitzador Fòrum Universal Cultures de Barcelona 2004	0	0	0
09-08-019-AP-024	Cementiris de Barcelona, SA	24,07	11,92	16,58
09-00-016-HH-000	F. Barcelona Cultura	7,31	0	1,58
09-00-115-HH-000	F. Barcelona Institute of Technology for the Habitat	17,15	19,06	17,95
09-00-075-HH-000	F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	17,90	400,03	60,56
09-00-054-HH-000	F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònomic i Locals	2,48	9,57	4,69
09-00-144-HH-000	F. Casa Amèrica Catalunya	17,84	46,99	39,29
09-00-096-HH-000	F. Julio Muñoz Ramonet	3,05	3,24	3,11
09-00-048-HH-000	F. Privada Navegació Oceànica Barcelona	13,75	8,73	12,90
09-08-019-AP-019	Foment de Ciutat S.A.	3,68	11,05	6,83
09-08-019-AP-005	Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	17,33	8,43	13,23
09-08-019-AO-009	Institut Barcelona Esports	2,70	20,07	9,79
09-08-019-AI-003	Institut de Cultura	1,06	0,47	1,06
09-08-019-AO-001	Institut Municipal d'Hisenda	1,38	0	1,38
09-08-019-AO-007	Institut Municipal de Mercats	16,23	3,94	10,44
09-08-019-AO-010	Institut Municipal de Serveis Socials	9,76	5,05	7,48
09-08-019-AO-006	Institut Municipal d'Educació	4,57	0	4,39
09-08-019-AO-005	Institut Municipal D'Informàtica	8,07	8,16	8,11
09-08-019-AI-006	Institut Municipal d'Urbanisme	17,37	0,90	16,88
09-08-019-AI-005	Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	21,49	5,94	17,06
09-08-019-AO-008	Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	7,28	4,56	5,55
09-08-019-AO-003	Institut Municipal Persones amb Discapacitat	3,60	0	2,83
09-08-019-AI-002	Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	24,82	5,36	15,13
00-00-010-NN-000	Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	12,11	40,00	13,91
09-08-019-AP-018	Selectives Metropolitanas, S.A.	22,75	5,87	15,79
09-08-019-AP-026	Soluciones Integrales per als Residus, S.A.	17,17	2,22	6,10
09-08-019-AP-017	Tractament i Selecció de Residus, SA	12,17	6,08	11,62

Barcelona, 26 de febrer de 2020

L'INTERVENTOR GENERAL,

Antonio Muñoz Juncosa



**AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2019
RESUM PER CAPÍTOLS**

Capítol d'ingressos	Previsió inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3)= (1+2)	% 3/1	Drets reconeguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Liquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Impostos directes Cap. 1	1.074.993.965,98	0,00	1.074.993.965,98	100,0	1.079.828.267,68	100,4	1.037.399.468,73	96,1	42.428.798,95	3,9
Impostos indirectes Cap. 2	76.718.511,85	0,00	76.718.511,85	100,0	92.391.335,39	120,4	91.136.433,95	98,6	1.254.901,44	1,4
Taxes i altres ingressos Cap. 3	270.644.266,38	0,00	270.644.266,38	100,0	338.960.558,25	125,2	248.700.965,12	73,4	90.259.593,13	26,6
transferències corrents Cap. 4	1.082.826.759,37	34.560.517,09	1.117.387.276,46	103,2	1.128.679.146,39	101,0	1.084.608.131,27	96,1	44.071.015,12	3,9
Ingressos patrimonials Cap. 5	54.223.988,62	0,00	54.223.988,62	100,0	48.185.691,87	88,9	46.787.185,74	97,1	1.398.506,13	2,9
Total operacions corrents	2.559.407.492,20	34.560.517,09	2.593.968.009,29	101,4	2.688.044.999,58	103,6	2.508.632.184,81	93,3	179.412.814,77	6,7
Venda d'inversions reals Cap. 6	101.130,00	0,00	101.130,00	100,0	6.515.028,32	6.442,2	6.151.623,72	94,4	363.404,60	5,6
Transferències de capital Cap. 7	29.237.362,33	2.202.207,67	31.439.570,00	107,5	18.180.247,68	57,8	13.996.700,10	77,0	4.183.547,58	23,0
Total operacions de capital	29.338.492,33	2.202.207,67	31.540.700,00	107,5	24.695.276,00	78,3	20.148.323,82	81,6	4.546.952,18	18,4
Variació d'actius financers Cap. 8	30,00	18.668.313,42	18.668.343,42	62.227.811,4	60.500,00	0,3	60.500,00	100,0	0,00	0,0
Variació passius financers Cap. 9	65.141.104,80	0,00	65.141.104,80	100,0	720.132,98 (*)	1,1	720.132,98	100,0	0,00	0,0
Total operacions financeres	65.141.134,80	18.668.313,42	83.809.448,22	128,7	780.632,98	0,9	780.632,98	100,0	0,00	0,0
TOTAL INGRESSOS	2.653.887.119,33	55.431.038,18	2.709.318.157,51	102,1	2.713.520.908,56	100,2	2.529.561.141,61	93,2	183.959.766,95	6,8

(*) Aquest import correspon integrament a fiances rebudes.

**AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2019
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 Cap. 1	379.430.555,17	36.210.993,77	415.641.548,94	109,5	415.611.299,68	100,0	415.570.816,93	100,0	415.439.107,93	100,0	415.205.947,14	99,9
Compres de béns i serveis Cap. 2	602.966.598,19	-9.433.330,31	593.533.267,88	98,4	584.337.622,51	98,5	582.039.463,05	98,1	571.575.048,41	96,3	461.982.313,63	80,8
Interessos Cap. 3	16.428.635,05	5.990.471,16	22.419.106,21	136,5	18.068.145,28	80,6	18.068.145,28	80,6	18.068.145,28	80,6	18.066.890,76	100,0
Transferències corrents Cap. 4	1.171.089.281,23	66.100.783,78	1.237.190.065,01	105,6	1.230.202.650,45	99,4	1.229.155.100,73	99,4	1.228.684.488,46	99,3	1.041.826.288,06	84,8
Fons de contingència Cap. 5	38.862.805,33	-38.862.483,62	321,71	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	-	0,00	0,0
Total operacions corrents	2.208.777.874,97	60.006.434,78	2.268.784.309,75	102,7	2.248.219.717,92	99,1	2.244.833.525,99	98,9	2.233.766.790,08	98,5	1.937.081.439,59	86,7
Inversions reals Cap. 6	325.758.616,39	9.001.174,05	334.759.790,44	102,8	332.269.363,59	99,3	332.164.444,07	99,2	329.974.393,45	98,6	203.156.884,88	61,6
Transferències de capital Cap. 7	16.367.369,69	2.006.432,11	18.373.801,80	112,3	17.684.229,88	96,2	17.626.479,22	95,9	17.499.780,90	95,2	9.177.066,19	52,4
Total operacions de capital	342.125.986,08	11.007.606,16	353.133.592,24	103,2	349.953.593,47	99,1	349.790.923,29	99,1	347.474.174,35	98,4	212.333.951,07	61,1
Variació d'actius financers Cap. 8	43.715.202,73	-15.583.002,76	28.132.199,97	64,4	26.890.749,54	95,6	26.890.749,54	95,6	22.919.816,81	81,5	22.919.816,81	100,0
Variació passius financers Cap. 9	52.858.333,33	6.409.722,22	59.268.055,55	112,1	57.205.736,15	96,5	57.205.736,15	96,5	57.205.736,15 (*)	96,5	57.086.513,77	99,8
Total operacions financeres	96.573.536,06	-9.173.280,54	87.400.255,52	90,5	84.096.485,69	96,2	84.096.485,69	96,2	80.125.552,96	91,7	80.006.330,58	99,9
TOTAL DESPESES	2.647.477.397,11	61.840.760,40	2.709.318.157,51	102,3	2.682.269.797,08	99,0	2.678.720.934,97	98,9	2.661.366.517,39	98,2	2.229.421.721,24	83,8

(*) Amortitzacions financeres per 55,868,055,55 € i retorn de fiances a llarg termini per 1,337,680,00 €



**AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2019
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS**

Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Rectificacions (2)	Drets anul·lats i cancelats (3)	Drets liquidats nets (4) = (1+2-3)	Recaptat (5)	% 5/4	Total drets pendent de cobrament (6) = (4-5)
2011	195.763.904,30	1.431.601,53	20.586.454,38	176.609.051,45	3.387.606,88	1,9	173.221.444,57
2012	58.364.963,30	501.598,06	4.519.421,22	54.347.140,14	14.874.361,22	27,4	39.472.778,92
2013	48.823.626,93	752.875,36	4.327.865,24	45.248.637,05	1.491.453,25	3,3	43.757.183,80
2014	48.380.614,19	1.092.686,37	5.676.766,43	43.796.534,13	2.040.984,60	4,7	41.755.549,53
2015	51.182.972,41	1.244.070,11	4.492.353,53	47.934.688,99	2.424.104,07	5,1	45.510.584,92
2016	61.877.695,86	1.511.128,65	3.905.985,16	59.482.839,35	3.204.488,54	5,4	56.278.350,81
2017	64.884.586,46	1.457.289,98	4.998.701,05	61.343.175,39	4.983.052,18	8,1	56.360.123,21
2018	137.236.715,55	17.479.095,70	16.160.988,39	138.554.822,86	63.087.489,26	45,5	75.467.333,60
TOTAL	666.515.079,00	25.470.345,76	64.668.535,40	627.316.889,36	95.493.540,00	101,34	531.823.349,36

**AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2019
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS**

Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Modificacions i anul·lacions (2)	Obligacions reconegudes (3) = (1-2)	Pagaments realitzats (4)	% 4/3	Obligacions pendents de pagament (5) = (3-4)
2014	10.525.822,80	0,00	10.525.822,80	9.537.186,17	90,6	988.636,63
2015	12.172.326,28	458.915,75	11.713.410,53	11.671.500,13	99,6	41.910,40
2016	55.623.794,95	440,53	55.623.354,42	24.919.417,49	44,8	30.703.936,93
2017	56.944.765,68	2.712,17	56.942.053,51	24.958.836,84	43,8	31.983.216,67
2018	548.809.856,61	5.074,66	548.804.781,95	496.299.333,66	90,4	52.505.448,29
TOTAL	684.076.566,32	467.143,11	683.609.423,21	567.386.274,29	83,0	116.223.148,92

ANNEX núm. 2



AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2019
CAPÍTOLS 1, 2 i 3

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2019

ECON.	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXERCICIS ANTERIORS
Impostos directes				
100	Cessió IRPF	73.935.161,49	0,00	0,00
112	Sobre béns immobles de naturalesa rústega	93.319,22	6.086,23	8.378,17
113	Sobre béns immobles de naturalesa urbana	647.151.801,11	19.469.343,33	12.701.462,15
114	Sobre béns immobles de característiques especials	11.077.198,20	157.713,33	1.042,79
115	Sobre vehicles de tracció mecànica	58.301.086,99	9.043.412,91	4.464.665,78
116	Sobre l'increment de valor de terrenys naturalesa urbana	197.623.988,29	6.173.759,69	4.028.869,01
130	Sobre activitats econòmiques	91.646.983,75	7.578.483,46	4.782.117,37
180	Impostos directes extingits	-1.271,37	0,00	1.371,90
	Subtotal per capítol 1	1.079.828.267,68	42.428.798,95	25.987.907,17
Impostos indirectes				
210	Cessió IVA	35.016.260,98	0,00	0,00
220	Cessió Impostos especials	8.917.407,17	0,00	0,00
290	Sobre construccions, instal·lacions i obres	48.457.667,24	1.254.901,44	14.342.381,00
291		0,00	0,00	80,90
	Subtotal per capítol 2	92.391.335,39	1.254.901,44	14.342.461,90
Taxes i altres ingressos				
301	Servei de clavegueram	15.411.616,09	1.075.537,58	0,00
309	Altres taxes per prestacions de serveis bàsics	264.619,19	109.914,42	125.292,24
321	Llicències urbanístiques	7.708.934,52	33.788,20	9.840,20
323	Taxes per altres serveis urbanístics	121.282,05	1.370,70	3.066,47
325	Taxa per expedició de documents	614.587,69	91,62	1.536,71
326	Taxa per retirada de vehicles	15.193.171,89	33.235,80	431.002,49
329	Altres taxes per a la realització d'activitats de competència	2.255.026,11	303.771,08	37.511,76
330	Taxa estacionament de vehicles	35.789.085,32	69.598,01	6.698,17
331	Taxa per entrada de vehicles	16.868.206,48	926.253,03	756.761,42
332	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - subministraments	23.448.558,79	103.850,23	3.201.672,50
333	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - telecomunicacions	949.667,70	507,93	0,00
335	Taxa per ocupació la via pública - terrasses	9.198.206,63	1.339.400,61	367.467,54
338	Compensació telefònica de Espanya SA	6.404.684,52	1.746.645,61	1.892.120,09
339	Altres taxes per utilització privativa domini públic	2.276.404,00	434.781,15	83.671,93
341	Serveis assistencials	2.887.829,34	92.126,86	777,61
343	Serveis esportius	0,00	0,00	0,00
344	Entrada a museus, exposicions i espectacles	121.473,91	1.001,16	4.244,19
349	Altres preus públics	37.279.902,78	10.333.108,04	7.244.902,27
351	Per l'establiment o millora de serveis	0,00	0,00	0,00
360	Publicacions	58.030,88	4.853,47	55.295,83
361	Venda energia	0,00	0,00	0,00
362	Material inservible	1.938,44	0,00	633,61
363	Impresos	0,00	0,00	0,00
364	Béns produïts en establiments de l'ent.	47.881,38	13.752,99	9.406,99
365	Altres vendes	8.487.280,69	4.231.144,92	1.535.013,11
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	2.097.018,19	35.000,00	900,00
391	Multes	105.616.347,19	65.437.189,71	18.461.966,52
392	Recàrrecs d'apressament	16.818.421,31	0,00	0,00
393	Interessos de demora	9.453.002,89	300.396,37	270.225,10
396	Càrregues urbanístiques	0,00	0,00	23.311,76
397	Aprofitaments urbanístics	6.654.184,26	177.106,82	151.491,97
398	Altres ingressos diversos	74.855,73	0,00	0,00
399	Altres ingressos diversos	12.858.340,28	3.455.166,82	616.788,98
	Subtotal per capítol 3	338.960.558,25	90.259.593,13	35.291.599,46
	TOTALS	1.511.180.161,32	116.758.183,10	75.621.968,53



VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2019	Amortitzacions financeres 2019	Nou endeutament 2019	Situació final a 31/12/2019
Prèstec 25 MM €	03-març-10	03-març-20	25.000.000,00			25.000.000,00
Prèstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	18.750.000,00	9.375.000,00		9.375.000,00
Prèstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	7.500.000,00	3.750.000,00		3.750.000,00
Prèstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00			30.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00			20.000.000,00
Prèstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	96.000.000,00	24.000.000,00		72.000.000,00
Prèstec 90 MM €	16-feb-04	15-set-23	40.000.000,00	9.000.000,00		31.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00			60.000.000,00
Prèstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	46.666.666,67	3.333.333,33		43.333.333,34
Prèstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	160.000.000,00			160.000.000,00
Prèstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00			73.500.000,00
Prèstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00			70.000.000,00
Prèstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	10.000.000,00	1.250.000,00		8.750.000,00
Prèstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	2.500.000,00	312.500,00		2.187.500,00
Prèstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	15.000.000,00	1.666.666,66		13.333.333,34
Prèstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	28.625.000,00	3.180.555,56		25.444.444,44
Prèstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00			40.000.000,00
Prèstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	7.500.000,00			7.500.000,00
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	35.000.000,00			35.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33	50.000.000,00			50.000.000,00
TOTALS			836.041.666,67	55.868.055,55	0,00	780.173.611,12

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2019 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2020	Rest a d'annual·litats
Prèstec 25 MM €	03-març-10	03-març-20	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00
Prèstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	9.375.000,00	9.375.000,00	0,00
Prèstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00
Prèstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00		30.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00		20.000.000,00
Prèstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	72.000.000,00	24.000.000,00	48.000.000,00
Prèstec 90 MM €	16-feb-04	15-set-23	31.000.000,00	9.000.000,00	22.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00		60.000.000,00
Prèstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	43.333.333,34	3.333.333,33	40.000.000,01
Prèstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	160.000.000,00		160.000.000,00
Prèstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00		73.500.000,00
Prèstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00		70.000.000,00
Prèstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	8.750.000,00	1.250.000,00	7.500.000,00
Prèstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	2.187.500,00	312.500,00	1.875.000,00
Prèstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	13.333.333,34	1.666.666,66	11.666.666,68
Prèstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	25.444.444,44	3.180.555,56	22.263.888,88
Prèstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00		40.000.000,00
Prèstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	7.500.000,00	576.923,04	6.923.076,96
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	35.000.000,00		35.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33	50.000.000,00		50.000.000,00
TOTALS			780.173.611,12	81.444.978,59	698.728.632,53

ORGANISMES AUTÒNOMS	IMI	IMEB	IMH	IMMB	IMPD	IMPUQV	IMSSB	IBE	TOTAL OAL's
DRETS RECONEGUTS:									
Operacions corrents	60.656.677,99	72.623.816,69	29.699.866,06	15.075.763,11	12.693.318,40	8.799.142,10	245.508.231,32	25.373.059,19	470.429.874,86
Altres operacions no financeres	10.005.706,72	0,00	799.158,61	11.291.931,22	12.182,28	15.000,00	2.322.573,44	5.625.060,78	30.071.613,05
Total drets operacions no financeres	70.662.384,71	72.623.816,69	30.499.024,67	26.367.694,33	12.705.500,68	8.814.142,10	247.830.804,76	30.998.119,97	500.501.487,91
OBLIGACIONS RECONEGUDES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions corrents	59.289.554,93	71.722.199,01	29.043.359,66	14.958.719,75	12.672.169,37	8.047.752,37	246.105.972,37	25.183.922,70	467.023.650,16
Altres operacions no financeres	10.013.388,36	114.946,46	799.158,61	10.700.603,90	20.387,27	741.306,06	2.358.450,92	2.643.807,20	27.392.048,78
Total obligacions operacions no financeres	69.302.943,29	71.837.145,47	29.842.518,27	25.659.323,65	12.692.556,64	8.789.058,43	248.464.423,29	27.827.729,90	494.415.698,94
Saldo d'operacions no financeres	1.359.441,42	786.671,22	656.506,40	708.370,68	12.944,04	25.083,67	-633.618,53	3.170.390,07	6.085.788,97
AJUSTAMENTS SEC-10:									0,00
+/- Criteri caixa a ingressos cap. 1 a 3	338.504,37	8.959,40	0,00	-3.381,61	0,00	97.589,11	0,00	-32.104,70	409.566,57
+/- Consolidació de transferències amb altres AAPP	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.786,93	0,00	0,00	0,00	-30.786,93
+/- Consolidació de transferències internes grup Ajuntament	0,00	0,00	0,00	0,00	8.063,66	0,00	0,00	0,00	8.063,66
+/- Despeses pendents d'aplicar a pressupost	-246.300,40	-144.480,36	-85.811,48	-218.308,82	-20.891,24	2.729,89	-1.672.807,25	-11.022,60	-2.396.892,26
+/- Interessos meritats	248.805,30	542.988,66	217.117,72	67.222,57	55.469,43	43.672,78	282.137,66	48.551,58	1.505.965,70
+/- Ingressos obtinguts del Pressupost UE	-50.368,06	0,00	0,00	-32.674,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-83.042,67
Altres ajustos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-323,52	-323,52
Total ajustaments SEC-10	290.641,21	407.467,70	131.306,24	-187.142,47	11.854,92	143.991,78	-1.390.669,59	-43.450,82	-636.001,03
Capacitat / Necessitat de finançament	1.650.082,63	1.194.138,92	787.812,64	521.228,21	24.798,96	169.075,45	-2.024.288,12	3.126.939,25	5.449.787,94

CONSORCIS	A.L.ENERGIA	C.ECOLOG	C.BESÒS	C.BIBLIOT	CCIDB	C.INFÀNCIA	A. DE LES FLORS	USEU CIÈNCIES	MACBA	C. AUDITORI	LOCALRET	TOTAL CONS.
DRETS RECONEGUTS:												
Operacions corrents	1.065.079,10		4.174.295,38	21.581.808,94	181.501,00	47.884,99	5.237.227,79	8.977.148,24	11.480.905,98		1.497.035,29	54.242.886,71
Altres operacions no financeres	78.060,83		0,00	132.580,93	0,00	0,00	0,00	100.692,57	161.606,88		0,00	472.941,21
Total drets operacions no financeres	1.143.139,93		4.174.295,38	21.714.389,87	181.501,00	47.884,99	5.237.227,79	9.077.840,81	11.642.512,86		1.497.035,29	54.715.827,92
OBLIGACIONS RECONEGUDES	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Operacions corrents	990.898,63		2.218.368,84	21.001.034,28	169.062,00	50.068,91	5.173.171,96	8.782.807,77	11.350.145,21		1.404.121,46	51.139.679,06
Altres operacions no financeres	78.060,83		3.867.282,11	751.344,25	0,00	0,00	120.991,42	235.379,30	942.938,23		0,00	5.995.996,14
Total obligacions operacions no financeres	1.068.959,46		6.085.650,95	21.752.378,53	169.062,00	50.068,91	5.294.163,38	9.018.187,07	12.293.083,44		1.404.121,46	57.135.675,20
Saldo d'operacions no financeres	74.180,47		-1.911.355,57	-37.988,66	12.439,00	-2.183,92	-56.935,59	59.653,74	-650.570,58		92.913,83	-2.419.847,28
AJUSTAMENTS SEC-10:											0,00	
+/- Criteri caixa a ingressos cap. 1 a 3	0,00		-492.672,73	3.520,14	0,00	-1,82	95.797,78	7.486,20	-97.174,54		-18.291,63	-501.336,60
+/- Consolidació de transferències amb altres AAPP	0,00		0,00	0,00	-61.364,00	0,00	0,00	6.999,85	0,00		-772,38	-55.136,53
+/- Consolidació de transferències internes grup Ajuntament	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-573,27		0,00	-573,27
+/- Despeses pendents d'aplicar a pressupost	0,00		16.096,33	-175.560,94	1.183,13	3.585,11	-18.342,58	-6.678,14	-3.764,02		0,00	-183.481,11
+/- Interessos meritats	13.213,07		0,00	175.514,33	0,00	438,11	22.145,09	10.761,22	0,00		0,00	222.071,82
+/- Ingressos obtinguts del Pressupost UE	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	6.947,82	0,00	-47.113,00		0,00	-40.165,18
Altres ajustos	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Total ajustaments SEC-10	13.213,07		-476.576,40	3.473,53	-60.180,87	4.021,40	106.548,11	18.569,13	-148.624,83		-19.064,01	-558.620,87
Capacitat / Necessitat de finançament	87.393,54		-2.387.931,97	-34.515,13	-47.741,87	1.837,48	49.612,52	78.222,87	-799.195,41		73.849,82	-2.978.468,15

El Consorci Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona i el Consorci Auditori, a data d'emissió d'aquest informe, no han facilitat a la Intervenció la informació necessària per calcular la seva Capacitat o Necessitat de Finançament.



Barcelona, 10 de juliol de 2020

A l'atenció de
La Sra. Ada Colau Ballano i la Sra. Sara Berbel Sànchez
Alcaldeessa i Gerent Municipal
Ajuntament de Barcelona
Pl Sant Miquel 3-5
08002 Barcelona

D'acord amb les competències que li són atribuïdes per raó dels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Local i 3 i 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona ha realitzat l'auditoria financera dels comptes anuals de l'**AJUNTAMENT DE BARCELONA** corresponents a l'exercici 2019, els quals estan pendents de ser formulats per la Gerent Municipal.

En l'execució dels treballs, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de la societat auditora ERNST & YOUNG, S.L., per raó del contracte de serveis formalitzat amb l'Ajuntament de Barcelona el 29 de desembre de 2016, per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona. Aquesta societat ha executat els treballs sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

El treball es troba pràcticament finalitzat, restant únicament pendents d'aplicar o completar els següents procediments d'auditoria:

- a) Revisió dels fets posteriors al tancament de l'exercici i fins a la data d'emissió de l'informe.
- b) Obtenir la carta de manifestacions dels comptedants adreçada a la Intervenció General.
- c) Obtenir els comptes anuals formulats, signats.

La nostra opinió d'auditoria serà la continguda en l'informe d'auditoria financera, que emetrem una vegada s'efectuïn els referits procediments.

Els informem que, si des de la data d'aquesta carta fins a la d'emissió del nostre informe d'auditoria financera no es posa de manifest cap fet que pugui afectar de forma significativa als comptes anuals o que sigui necessari reflectir en l'informe d'auditoria, un cop conclusos de manera satisfactòria els esmentats procediments, el nostre informe es redactarà en els següents termes:



"INFORME PROVISIONAL D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona, en ús de les competències que li son atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i els articles 3 i 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona (en endavant, l'Ajuntament o l'Entitat, indistintament) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de resultats econòmic-patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 3.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe. Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic en Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Qüestions clau d'auditoria

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Reconeixement d'ingressos tributaris

Descripció

La principal font d'ingressos de l'Ajuntament recau sobre els ingressos tributaris. La gestió, recaptació i inspecció d'aquests ingressos es porta a terme a través de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona, el qual es configura com un organisme autònom local de l'Ajuntament amb potestats administratives, i s'efectua a través de sistemes TI específics, així com diferents mitjans de liquidació i cobrament. Donat el gran volum d'operacions registrades durant el període d'anàlisi, la seva atomització, així com la diversitat de canals, sistemes de IT involucrats i casuístiques en el seu registre, poden donar lloc a que la xifra d'ingressos de l'Ajuntament pogués no estar correctament valorada degut a errors en la integritat de les dades subjacents. Per aquestes raons, hem considerat aquest àrea com una qüestió clau per l'auditoria.



La nostra resposta Els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en:

- *Entendre del procés intern seguit per l'organisme autònom en la identificació, registre i control dels principals ingressos tributaris;*
- *Provar l'entorn de control general de les TI dels sistemes utilitzats per registrar els ingressos, juntament amb proves dels controls que verifiquen la integritat i precisió dels ingressos que es registren a través d'aquests sistemes;*
- *Realitzar proves de el disseny, implementació i efectivitat operativa de controls clau (automàtics d'aplicació i manuals) que suporten els sistemes, inclosa la conciliació dels lots mensuals que resulten del sistema de gestió i recaptació tributaria amb les entrades al llibre diari d'operacions d'ingressos dels registres comptables;*
- *Aplicar procediments analítics predictius (tenint en compte factors com canvis en les ordenances fiscals dels principals tributs, nombre de liquidacions i autoliquidacions practicades); i*
- *Realitzar proves substantives sobre una mostra de liquidacions i autoliquidacions de les principals figures tributaries per comprovar que el càlcul del rebut es realitza de conformitat amb les ordenances fiscals aplicables i que el reconeixement de l'ingrés s'ha realitzat d'acord amb les polítiques comptables aplicables en cada cas.*

Valoració de l'Immobilitzat material

Descripció

L'Ajuntament compta amb immobilitzacions materials al 31 de desembre de 2019 per import de 11.303 milions d'euros al 31 de desembre de 2019 que corresponen, principalment, al valor net comptable de terrenys, construccions, infraestructures i inversions en curs de la seva propietat.

El desglossament corresponent als actius indicats es troba a la nota 5 de la memòria adjunta. La rellevància dels imports involucrats ens ha fet considerar la valoració de l'immobilitzat material com un aspecte clau de la nostra auditoria. La nostra resposta Els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en:

- *Entendre els procediments establerts pel registre i classificació dels béns i drets que integren l'inventari municipal, així com dels criteris i directrius establertes en els processos d'inversió en noves construccions i/o infraestructures, d'adquisició, arrendament, permutes d'immobles, cessions i altres operacions patrimonials;*
- *Identificar els procediments i controls implantats per la l'Ajuntament respecte als esmentats processos; • Realitzar proves sobre l'eficàcia operativa dels controls crítics implantats a través de les eines informàtiques i controls manuals en el procés de tancament comptable;*
- *Obtenir la relació dels projectes en curs durant l'exercici i per a una mostra hem contrastat amb la documentació suport que havien estat revisats i aprovats atenent als nivells d'autorització establerts;*
- *Realitzar proves de detall sobre una mostra d'altres per comprovar que el seu registre comptable compleixi amb els criteris de reconeixement establerts a les normes de reconeixement i valoració sobre l'immobilitzat material; i*
- *Revisar que els desglossaments inclosos en la memòria adjunta es troben d'acord amb els requeriments establerts al marc normatiu d'informació financera aplicable. Altres qüestions: participació d'auditors privats La societat d'auditoria ERNST & YOUNG, S.L. en virtut del contracte de serveis formalitzat amb l'Ajuntament de Barcelona el 29 de desembre de 2016, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat primer. En aquest treball s'ha aplicat per*

part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques, aprovada l'11 d'abril de 2007 per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria ERNST & YOUNG, S.L.

Responsabilitat de la Gerent de l'Ajuntament en relació amb els comptes anuals

La Gerent de l'Entitat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat i de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 3.1) de la memòria adjunta, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Gerent és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si tingués la intenció o l'obligació legal de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions o bé no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix.

Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals. Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- i. Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lúsió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o la elusió del control intern.*
- ii. Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.*
- iii. Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Gerent.*
- iv. Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Gerent, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe*



d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.

- v. *Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.*

Ens comuniquem amb la Gerent de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria. Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Gerent de l'Entitat, determinem els de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos al nostre informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió."

Finalment, assenyalar que atès que l'exercici de la funció de control intern per part de la Intervenció General es troba sotmès a procediment contradictori, dins del termini màxim de 10 dies comptats a partir del següent al de la recepció d'aquest escrit i de la proposta d'informe que hi conté, es pot efectuar les al·legacions que estimi oportunes sobre el seu contingut

Atentament

L'Interventor General

Antonio Muñoz Juncosa



**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS
PÚBLICS I DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS**

COMPTE GENERAL 2019

ÍNDEX

Pàg.

1. Nota prèvia	3
2. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (Indicadors de gestió).....	4
2.1. Indicadors de cost	4
2.2. Indicadors de rendiment	11
3. Memòria justificativa del grau de compliment dels objectius.....	13
3.1 La planificació estratègica i el pressupost municipal.....	13
3.2. Seguiment dels programes d'actuació de l'Ajuntament de Barcelona.....	14

1. Nota prèvia

L'article 211 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (RDL 2/2004 LRHL) estableix que els municipis de més de 50.000 habitants hauran d'acompanyar el compte general amb una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius.

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (IMNCAL), indica al punt 3 de la regla 48 que: "Els municipis amb una població superior a 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han d'adjuntar, a més, al compte general:

- a) Una memòria justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics.
- b) Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits amb el seu cost."

En tots dos casos no s'indica quin haurà de ser el contingut d'aquests documents que han d'acompanyar al compte general.

Per altra banda, el pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local (annex de la IMNCAL) en la seva part tercera "Comptes anuals", apartat 11è, estableix que els municipis de més de 50.000 habitants estan obligats a emplenar les notes 26 "Informació sobre el cost de les activitats i 27 "Indicadors de gestió" de la memòria dels comptes anuals, almenys, per als serveis i les activitats que es financin amb taxes o preus públics. Aquesta obligació segons la disposició transitòria tercera de Ordre HAP/1781/2013 es efectiva en els comptes anuals a partir de l'exercici 2017.

La darrera valoració, realitzada en el 2017, per l'organització Transparency International España, que avalua diversos índexs de transparència, l'Ajuntament tenia la màxima puntuació de transparència. Aquesta informació es pot trobar en el següent link:

https://transparencia.org.es/wp-content/uploads/2017/07/ranking_global_ita-2017.pdf

2. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (Indicadors de gestió)

2.1. Indicadors de cost

Els indicadors s'han fet en base als serveis finançats pel pressupost municipal. A continuació es detallen els serveis més representatius que ofereix l'Ajuntament i l'Àrea de qui depenen.

- Drets Socials: atenció social primària, teleassistència, servei d'atenció domiciliària, servei d'àpats a menjadors socials i escoles bressol.
- Drets de Ciutadania, Participació i Transparència: biblioteques.
- Gerència de Recursos: oficines d'atenció al ciutadà.
- Ecologia Urbana: neteja viària, recollida de residus, enllumenat (consum elèctric), manteniment de la xarxa de clavegueram i manteniment d'espais verds públics.
- Seguretat i Prevenció: guàrdia urbana i servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers-SPEIS).
- Presidència i Economia: recaptació de tributs.

En els següents quadres es mostra el cost total del servei, el cost del servei per habitant, el nombre de prestacions i el cost per prestació:

Cost total dels serveis i cost del servei per habitant:

		2015	2016	2017	2018	2019	Var. % 19/18
Atenció social primària	Cost total, milers €	130.834	131.549	160.388	173.087	172.861	-0,13
	Cost per habitant (€)	81,5	81,8	99,0	106,8	105,6	-1,12
Teleassistència	Cost total, milers €	9.803	10.374	8.357	9.673	9.818	1,50
	Cost per habitant (€)	6,1	6,4	5,2	6,0	6,0	0,00
S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària)	Cost total, milers €	56.063	61.790	72.229	73.219	75.114	2,59
	Cost per habitant (€)	34,9	38,4	44,6	45,2	45,9	1,55
Àpats a domicili	Cost total, milers €	2.727	3.402	2.893	4.410	3.130	-29,02
	Cost per habitant (€)	1,7	2,1	1,8	2,7	1,9	-29,63
Escoles bressol	Cost total, milers €	45.563	51.331	49.975	53.625	56.569	5,49
	Cost per habitant (€)	28,4	31,9	30,8	33,1	34,6	4,53
Biblioteques	Cost total, milers €	18.527	20.531	19.502	21.679	21.950	1,25
	Cost per habitant (€)	11,5	12,8	12,0	13,4	13,4	0,00
Neteja viària	Cost total, milers €	174.255	171.195	180.474	171.225	174.932	2,16
	Cost per habitant (€)	108,6	106,4	111,3	105,7	106,9	1,14
Recollida de residus	Cost total, milers €	85.241	85.267	87.650	91.861	93.054	1,30
	Cost per habitant (€)	53,1	53,0	54,1	56,7	56,9	0,35
Enllumenat: consum elèctric	Cost total, milers €	12.528	11.369	12.894	10.975	12.393	12,92
	Cost per habitant (€)	7,8	7,1	8,0	6,8	7,6	11,76
Clavegueram	Cost total, milers €	21.569	19.756	18.239	18.992	19.158	0,87
	Cost per habitant (€)	13,4	12,3	11,3	11,7	11,7	0,00
Manteniment d'espais verds	Cost total, milers €	47.495	47.495	47.977	46.934	49.299	5,04
	Cost per habitant (€)	29,6	29,5	29,6	29,0	30,1	3,79
Guàrdia Urbana	Cost total, milers €	165.222	183.198	175.037	186.785	202.389	8,35
	Cost per habitant (€)	103,0	113,9	108,0	115,3	123,7	7,29
Servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers)	Cost total, milers €	42.717	48.416	46.425	48.607	51.728	6,42
	Cost per habitant (€)	26,6	30,1	28,6	30,0	31,6	5,33
Recaptació de tributs	Cost total, milers €	27.863	28.107	26.656	30.878	33.183	7,46
	Cost per habitant (€)	17,4	17,5	16,4	19,1	20,3	6,28
Oficines d'atenció al ciutadà	Cost total, milers €	14.302	16.523	17.093	23.307	22.188	-4,80
	Cost per habitant (€)	8,9	10,3	10,5	14,4	13,6	-5,56



Nombre de prestacions i cost dels serveis per prestació:

		2015	2016	2017	2018	2019	Var. % 19/18
Atenció social primària	Atencions prestades	191.956	192.824	193.386	198.891	184.530	-7,22
	€ per unitat	681,6	682,2	829,4	870,3	936,8	7,64
Teleassistència	Persones ateses	77.311	81.239	85.528	88.967	91.841	3,23
	€ per unitat	126,8	127,7	97,7	108,7	106,9	-1,66
S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària)	Llars ateses	20.539	21.810	24.122	25.284	24.999	-1,13
	€ per unitat	2.729,6	2.833,1	2.944,3	2.895,9	3.004,7	3,76
Àpats a domicili	Àpats a domicili	465.490	537.202	520.294	486.079	586.789	20,72
	€ per unitat	5,9	6,3	5,6	9,1	5,3	-41,76
Escoles bressol	Matriculacions	7.940	8.100	8.194	8.194	8.411	2,65
	€ per unitat	5.738,4	6.337,2	6.099,0	6.544,4	6.752,6	3,18
Biblioteques	Visites	6.207.187	6.376.796	6.306.868	6.401.065	6.729.005	5,12
	€ per unitat	3,0	3,2	3,1	3,4	3,3	-2,94
Neteja viària	Metres lineals netejats	1.369.374	1.369.374	1.376.434	1.376.751	1.377.442	0,05
	€ per unitat	127,3	125,0	131,1	124,4	127,0	2,09
Recollida de residus	Tones recollides	748.673	762.077	771.289	799.792	801.936	0,27
	€ per unitat	113,9	111,9	113,6	114,9	116,0	0,96
Enllumenat	Mwh consum elèctric	81.458	81.004	75.559	74.387	72.357	-2,73
	€ per unitat	153,8	140,4	170,6	147,5	171,3	16,14
Clavegueram	km de xarxa netejats	2.434	1.781	1.329	1.337	1.268	-5,16
	€ per unitat	8.861,5	11.092,6	13.723,9	14.204,9	15.111,9	6,39
Manteniment d'espais verds	m ²	11.284.681	11.306.115	11.356.472	11.454.453	11.650.374	1,71
	€ per unitat	4,2	4,2	4,2	4,1	4,2	2,44
Guàrdia urbana	Incidències	335.148	337.911	351.650	355.045	353.360	-0,47
	€ per unitat	493,0	542,1	497,8	526,1	572,8	8,88
Bombers	Intervencions	15.135	16.910	18.473	20.055	20.964	4,53
	€ per unitat	2.822,4	2.863,2	2.513,1	2.423,7	2.467,5	1,81
Recaptació de tributs	Milers € recaptats	1.328.273	1.326.234	1.330.124	1.328.112	1.383.259	4,15
	€ per unitat	21,0	21,2	20,0	23,2	24,0	3,45
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	1.081.377	1.185.097	1.206.820	1.239.079	1.260.451	1,72
	€ per unitat	13,2	13,9	14,2	18,8	17,6	-6,38



Nombre de prestacions per cada 100.000 habitants:

		2015	2016	2017	2018	2019	Var. % 19/18
Atenció social primària	Atencions prestades	11.963	11.986	11.931	12.275	11.274	-8,15
Teleassistència	Nre. persones ateses	4.818	5.050	5.277	5.491	5.611	2,19
SAD (Servei Atenció Domiciliària)	Nre. de llars ateses	1.280	1.356	1.488	1.560	1.527	-2,12
Àpats a domicili	Nre. d'àpats	29.011	33.393	32.101	29.999	35.381	17,94
Escoles bressol	Alumnes matriculats	495	503	506	506	514	1,58
Biblioteques	Nre. de visites	386.848	396.383	389.119	395.044	411.117	4,07
Neteja viària	Metres lineals	85.343	85.121	84.923	84.967	84.157	-0,95
Recollida de residus	Tones	46.659	47.371	47.587	49.359	48.995	-0,74
Enllumenat (consum elèctric)	Mwh	5.077	5.035	4.662	4.591	4.421	-3,70
Clavegueram	Km xarxa netejats	152	111	82	83	77	-7,23
Manteniment d'espais verds	Metres quadrats	703.290	702.791	700.667	706.915	711.794	0,69
Guardia urbana	Incidències gestionades	20.887	21.005	21.696	21.912	21.589	-1,47
Bombers	Nre. intervencions	943	1.051	1.140	1.238	1.281	3,47
Recaptació de tributs	Recaptació (milers €)	82.781	82.439	82.065	81.965	84.512	3,11
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	67.394	73.666	74.458	76.470	77.009	0,70

En l'Atenció social primària, la disminució del cost total respecte l'any 2018 ha estat d'un 0,13%, el nombre de prestacions ha disminuït un 7,22%, el que provoca un increment del cost per atenció prestada del 7,64%.

En el cas del servei de Teleassistència, el cost total respecte l'any 2018 ha augmentat un 1,50%; el usuaris d'aquest servei han augmentat un 3,23%; i ha disminuït el cost per usuari en un 1,66%.

En el cas dels Serveis d'Atenció Domiciliària (SAD), el cost total respecte el 2018 ha augmentat en un 2,59%; disminuint el número de llars ateses en un 1,13%; el que ha implicat que el cost per llar atesa hagi augmentat un 3,76%.

En el cas del servei d'àpats a domicili, el cost total ha disminuït un 29,02%; augmentant el nombre d'àpats en 20,72%, el que implica una disminució del cost per àpat d'un 41,76%.

El següent quadre mostra altres indicadors de diversos serveis d'atenció social que posen de manifest la tendència dels darrers anys a incrementar el nombre de prestacions socials que reben els ciutadans de Barcelona:

	2015	2016	2017	2018	2019	Var. % 19/18
Usuaris atesos als centres de serveis socials	74.237	77.737	81.638	83.967	79.575	-5,23
Nombre de persones ateses (atenció personal i neteja)	19.584	20.782	23.793	24.094	23.366	-3,02
Nombre de persones ateses (atenció personal i àpats a domicili)	20.539	21.810	24.122	25.284	26.931	6,51
Teleassistència. Persones ateses	77.311	81.239	85.528	88.967	91.841	3,23
Usuaris atesos pels Equips d'Inserció Social (SIS)	3.934	3.505	4.621	4.884	4.477	-8,33
Estades acolliment nocturn de persones sense sostre	348.898	396.381	436.747	515.490	515.960	0,09
Àpats servits als menjadors socials	512.441	504.929	520.554	486.079	479.731	-1,31

El nombre d'usuaris als centres de serveis socials ha disminuït un 5,23%.

La ciutat de Barcelona disposa de 101 escoles bressol municipals, en el curs 2019-2020 amb un sistema de tarifació en funció dels ingressos de la família, establint un ventall de 10 nivells. L'any 2019 hi ha hagut 214 matriculacions de més respecte l'any 2018, el que implica un increment del 2,65%, incrementant-se el cost total un 5,49% i el cost per habitant un 4,53%, si bé el cost per matriculació ha estat de 3,18%.

El cost de les biblioteques ha augmentat un 1,25%; i el nombre de visitants també ho ha fet en un 5,12%.

En relació als serveis prestats des d'Ecologia Urbana, la neteja viària ha augmentat el seu cost en 2,16% i els metres lineals netejats han augmentat en un 0,05%; el cost de la recollida de residus ha augmentat en un 1,30% mentre que les tones recollides s'han incrementat en un 0,27%; el cost de l'enllumenat públic ha augmentat un 12,92% i el consum elèctric ha baixat en un 2,73%; el cost del clavegueram ha augmentat un 0,87%, però s'han rebaixat els kilòmetres de xarxa netejats en un 5,16%; per últim, el cost total del manteniment d'espais verds ha augmentat en un 5,04% i els metres quadrats han augmentat un 1,71%.

Els serveis de guàrdia urbana i d'extinció d'incendis i salvament (Bombers) han augmentat el seu cost en 8,35% i 6,42%, respectivament. Les incidències ateses per la Guardia Urbana han baixat un 0,47%, mentre que les intervencions ateses pels Bombers s'han incrementat en un 4,53%.

El servei de recaptació de tributs ha augmentat el seu cost un 7,46%, mentre l'import total recaptat ha augmentat un 4,15%.

Per últim, el cost de les oficines d'atenció al ciutadà ha disminuït en un 4,80%, mentre que el nombre d'atencions realitzades s'ha incrementat en un 1,72%.

Nombre d'empleats totals per servei i nombre d'empleats per cada 100.000 habitants:

		2015	2016	2017	2018	2019	Var. % 19/18
Atenció social primària (1)	Empleats	597	624	685	861	892	3,60
	Empleats/100.000 Hab.	37,2	38,8	42,3	53,1	54,5	2,64
Escoles bressol	Empleats	737	766	799	804	819	1,87
	Empleats/100.000 Hab.	45,9	47,6	49,3	49,6	50,0	0,81
Biblioteques	Empleats	444	452	460	468	479	2,35
	Empleats/100.000 Hab.	27,7	28,1	28,4	28,9	29,3	1,38
Neteja viària (2)	Empleats	2.702	2.612	2.612	2.612	2.837	8,61
	Empleats/100.000 Hab.	168,4	162,4	161,2	161,2	173,3	7,51
Recollida de residus (2)	Empleats	932	922	922	922	992	7,59
	Empleats/100.000 Hab.	58,1	57,3	56,9	56,9	60,6	6,50
Enllumenat (2)	Empleats	160	160	155	155	155	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	10,0	9,9	9,6	9,6	9,5	-1,04
Manteniment d'espais verds	Empleats	913	899	944	933	970	3,97
	Empleats/100.000 Hab.	56,9	55,9	58,2	57,6	59,3	2,95
Guàrdia urbana	Empleats	3.022	2.957	2.930	2.968	2.883	-2,86
	Empleats/100.000 Hab.	188,3	183,8	180,8	183,2	176,1	-3,88
Bombers	Empleats	662	646	599	598	682	14,05
	Empleats/100.000 Hab.	41,3	40,2	37	36,9	41,7	13,01
Recaptació de tributs	Empleats	267	268	284	299	323	8,03
	Empleats/100.000 Hab.	16,6	16,7	17,5	18,5	19,7	6,49
Oficines d'atenció al ciutadà	Empleats	148	158	168	168	168	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	9,2	9,8	10,4	10,4	10,3	-0,96
Plantilla total	Empleats	12.701	12.873	13.650	14.314	14.673	2,51
	Empleats/100.000 Hab.	791,6	800,2	842,2	883,4	896,5	1,48

(1) L'atenció social es presta en gran mesura a través d'organitzacions no governamentals. L'indicador d'empleats per 100.000 habitants d'atenció social primària es refereix al total de professionals als CSS (treballadors socials, educadors i recepcionistes) empleats per l'Ajuntament.

(2) Aquests serveis són contractats a tercers. S'indica el nombre d'empleats de les contractes de neteja, recollida de residus i enllumenat per la prestació dels serveis.

La plantilla mitjana anual del grup municipal l'any 2019 és de 14.673 treballadors que representa un augment del 2,51% respecte al 2018 (359 treballadors més).

Respecte les dades del nombre d'empleats dels serveis analitzats, s'observa que han augmentat les seves plantilles: Atenció social primària 3,60% (31 treballadors), Escoles bressol 1,87% (15 treballadors), Biblioteques 2,35% (11 treballadors), Manteniment d'espais verds 3,97% (37 treballadors), Prevenció, extinció d'incendis i salvament (bombers) 14,05% (84 treballadors) i Recaptació de tributs 8,03% (24 treballadors).

Per altra banda, la Guàrdia Urbana ha disminuït la seva plantilla en un 2,86% (85 treballadors).

2.2. Indicadors de rendiment

En aquest apartat es consideren aquells serveis que es financen majoritàriament mitjançant taxes o preus públics, independentment que la seva gestió la realitzi l'Ajuntament de Barcelona directament o un tercer per compte de l'Ajuntament. S'han seleccionat alguns indicadors representatius per cada àrea de gestió de l'Ajuntament de Barcelona.



Imports en milers d'euros		2015	2016	2017	2018	2019	Var. % 19/18
Aparcaments de superfície	Ingressos usuaris	36.668	38.941	37.696	35.564	35.106	-1,29
	Cost total del servei	23.700	23.530	23.046	23.440	22.802	-2,72
	Rendiment	1,55	1,65	1,64	1,52	1,54	1,32
Agents Cívics	Ingressos usuaris	1.095	1.861	5.025	6.038	4.581	-24,13
	Cost total del servei	1.216	2.115	5.025	6.038	4.581	-24,13
	Rendiment	0,90	0,88	1,00	1,00	1,00	0,00
Servei Municipal de Grua	Ingressos usuaris	16.087	15.961	15.875	16.432	16.519	0,53
	Cost total del servei	19.285	19.685	20.359	20.018	20.533	2,57
	Rendiment	0,83	0,81	0,78	0,82	0,80	-2,44
Aparcaments soterranis (rotació+pupil·latge)	Ingressos usuaris	23.443	23.834	25.118	26.443	27.523	4,08
	Cost total del servei	20.352	20.780	22.917	22.746	21.812	-4,11
	Rendiment	1,15	1,15	1,10	1,16	1,26	8,62
Estació d'autobusos	Ingressos usuaris	1.920	1.983	2.018	2.083	2.311	10,95
	Cost total del servei	1.910	1.880	1.908	2.223	2.349	5,67
	Rendiment	1,01	1,05	1,06	0,94	0,98	4,26
Servei del Bicing	Ingressos usuaris	5.649	5.862	6.259	6.874	5.581	-18,81
	Cost total del servei	6.702	6.999	7.220	17.511	15.568	-11,10
	Rendiment	0,84	0,84	0,87	0,39	0,36	-7,69
Zoo	Ingressos usuaris	12.058	10.908	9.886	8.961	8.589	-4,15
	Cost total del servei	14.712	15.280	15.904	16.343	15.822	-3,19
	Rendiment	0,82	0,71	0,62	0,55	0,54	-1,82
Anella Olímpica	Ingressos usuaris	7.634	9.545	8.173	10.605	10.067	-5,07
	Cost total del servei	8.061	10.710	9.092	10.418	10.437	0,18
	Rendiment	0,95	0,89	0,90	1,02	0,96	-5,88
Parc Fòrum_Parc Montjuïc	Ingressos usuaris	1.532	2.009	1.839	2.329	3.416	46,67
	Cost total del servei	3.669	3.625	3.727	3.369	4.215	25,11
	Rendiment	0,42	0,55	0,49	0,69	0,81	17,39
Park Güell	Ingressos dels usuaris	14.915	15.850	16.453	17.879	21.265	18,94
	Cost total del servei	5.934	7.332	8.188	12.275	11.711	-4,59
	Rendiment	2,51	2,16	2,01	1,46	1,82	24,66
Cementiris i incineració	Ingressos dels usuaris	12.098	11.822	11.932	11.974	11.304	-5,60
	Cost total del servei	12.289	12.067	12.535	13.024	13.439	3,19
	Rendiment	0,98	0,98	0,95	0,92	0,84	-8,70
Mercats	Ingressos dels usuaris	13.470	12.054	12.383	13.919	13.242	-4,86
	Cost total del servei	14.253	14.267	13.846	13.934	15.747	13,01
	Rendiment	0,95	0,84	0,89	1,00	0,84	-16,00
Habitatge protegit	Ingressos dels usuaris	40.981	44.420	35.927	42.538	42.566	0,07
	Cost total del servei	36.931	41.115	34.928	42.072	42.364	0,69
	Rendiment	1,11	1,08	1,03	1,01	1,00	-0,99

3. Memòria justificativa del grau de compliment dels objectius

3.1 La planificació estratègica i el pressupost municipal

El model de planificació estratègica de l'Ajuntament de Barcelona ha tingut per objecte vincular l'assignació i la gestió dels recursos pressupostaris amb les prioritats i estratègia de l'Ajuntament. En aquest sentit, el sistema pressupostari per objectius ha avançat cap a la presa de decisions i gestió dels recursos públics basada en l'acompliment de l'estratègia municipal, la qual s'ha sintetitzat en el Programa d'Actuació Municipal (PAM) i els Programes d'Actuació dels Districtes (PAD) 2016-2019.

Els documents inicials del Programa d'Actuació Municipal (PAM) i dels Programes d'Actuació dels Districtes (PAD), van ser elaborats en base als compromisos de l'equip de govern.

Amb aquesta base inicial es va obrir un procés participatiu obert a tota la ciutadania i que va suposar la organització de diferents jornades i debats. Com a resultat del procés es van valorar prop de onze mil propostes, de les que es van acceptar més de vuit mil, que van ser incorporades al Programa d'Actuació Municipal (PAM) i als deu Programes d'Actuació dels Districtes (PAD) dins d' alguna de les actuacions que el componen.

El programa d'actuació de l'equip de govern de l'Ajuntament de Barcelona es va articular entorn a cinc eixos principals:

- Eix 1: Una Barcelona diversa que asseguri el bon viure
- Eix 2: Una Barcelona amb empenta per a una economia plural
- Eix 3: Una Barcelona més humana i en transició ecològica
- Eix 4: Una Barcelona participativa que garanteixi el bon govern
- Eix 5: Una Barcelona oberta i compromesa amb el món

Cadascun d'aquest eixos ha integrat una sèrie de sub-eixos o línies d'actuació, fins un total de 29, que identificaven l'àmbit concret en el qual s'inclouien les diferents actuacions que incorporava l'eix. El PAM ha relacionat un total de 363 actuacions que es desglossen en 1.323

projectes concrets. Es detalla també al document PAM, els objectius individuals de cadascun d'aquests sub-eixos que es pretenien aconseguir amb l'execució de les actuacions programades.

Altrament, els programes d'actuació dels districtes (PAD) van incorporar un total de 1.882 projectes repartits en 950 actuacions específiques. Aquests projectes i actuacions es van incardinar també en la mateixa estructura de línies estratègiques i eixos del PAM.

3.2. Seguiment dels programes d'actuació de l'Ajuntament de Barcelona

L'Ajuntament de Barcelona ha realitzat un control continuat dels projectes relacionats als plans d'actuació per tal de monitoritzar el seu estat d'execució, detectar possibles desviacions sobre la planificació inicial i preveure les dificultats i riscos que es podien presentar en la seva execució.

Aquest seguiment ha representat també una eina fonamental per al rendiment de comptes de l'acompliment dels compromisos establerts al PAM i als PAD dels districtes

Per elaborar aquest estudi, la Gerència Municipal de l'Ajuntament de Barcelona ha coordinat i recopilat tota la informació sobre l'estat d'execució dels projectes, que han anat subministrant les gerències sectorials i els districtes responsables. Les dades es presenten de forma acumulativa, avaluant en tot moment el numero de actuacions i projectes finalitzats, les actuacions no iniciades, els projectes fora de termini i aquells que es va considerar que tindrien dificultats per dur-se a terme.

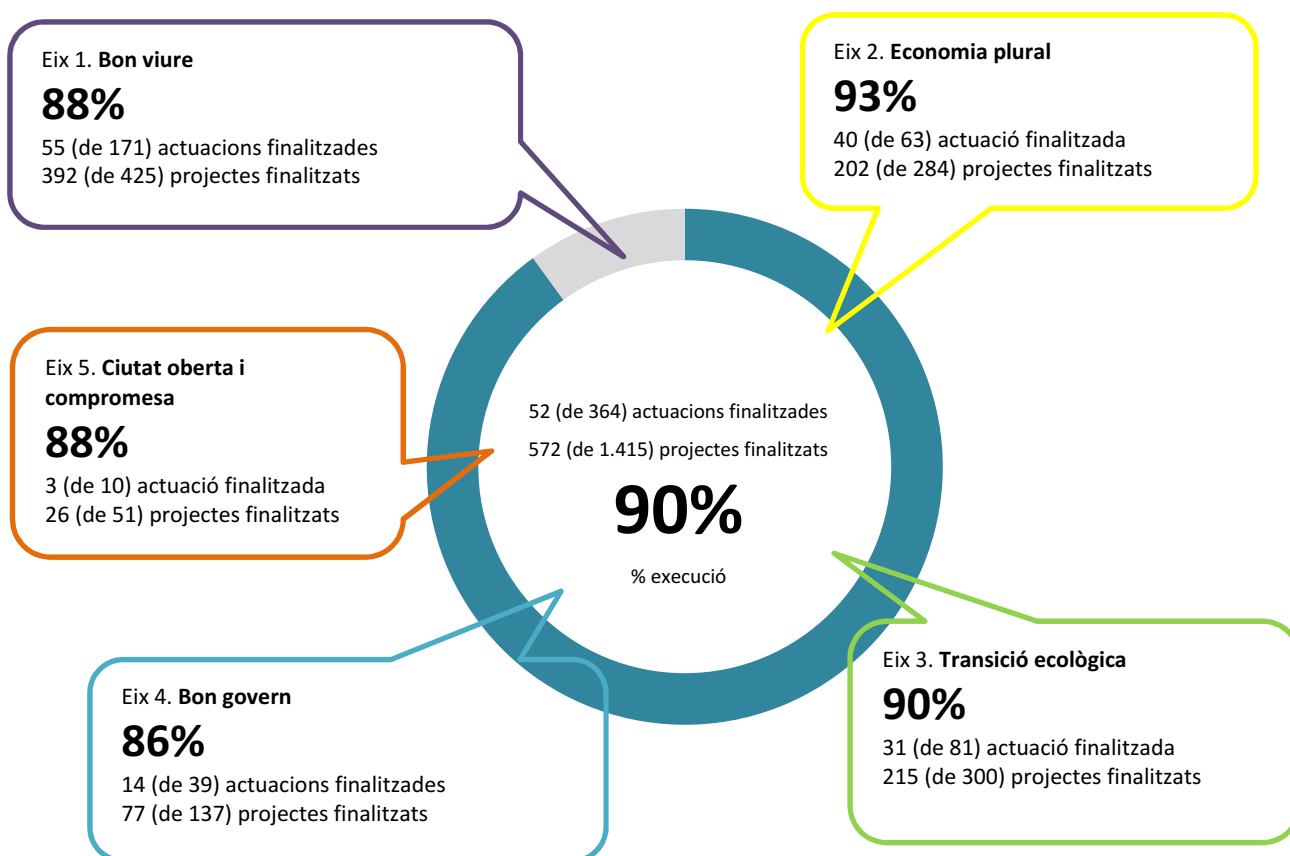
El procediment de càlcul del grau d'execució dels PAM i PAD es basa en la integració ponderada del grau d'execució de la totalitat de projectes que el componen, segons es descriu a l'arbre d'execució del PAM PAD 2016-2019.



Arbre d'execució PAM+D 2016-2019			
PAM	1	balanç general	90%
	5	eixos	
	29	línies estratègiques	
	364	actuacions	
	1.447	projectes	
PAD	1	balanç general	91,0%
	5	eixos	% exe
	29	línies estratègiques	% exe
	950	actuacions	% exe
	2.402	projectes	% exe

3.2.1. Execució del Programa d'Actuació Municipal (PAM) 2016-2019 a fi del mandat

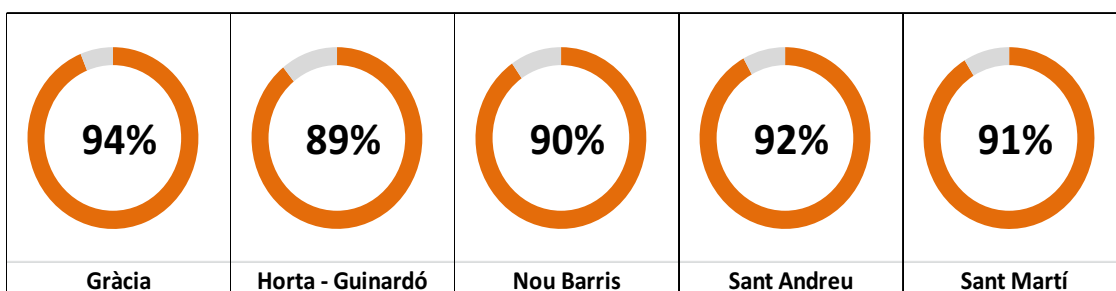
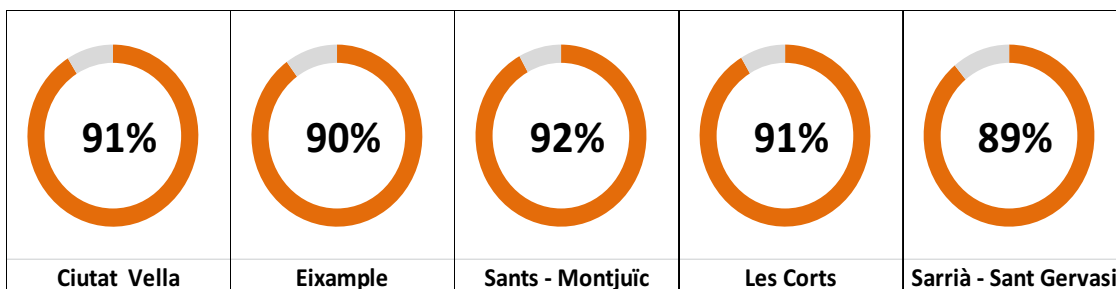
Seguidament presentem el grau d'execució del PAM a fi del mandat (maig 2019) segons eixos d'actuació:



3.2.2 Execució dels Programes d'Actuació dels Districtes (PAD) 2016-2019 a fi del mandat

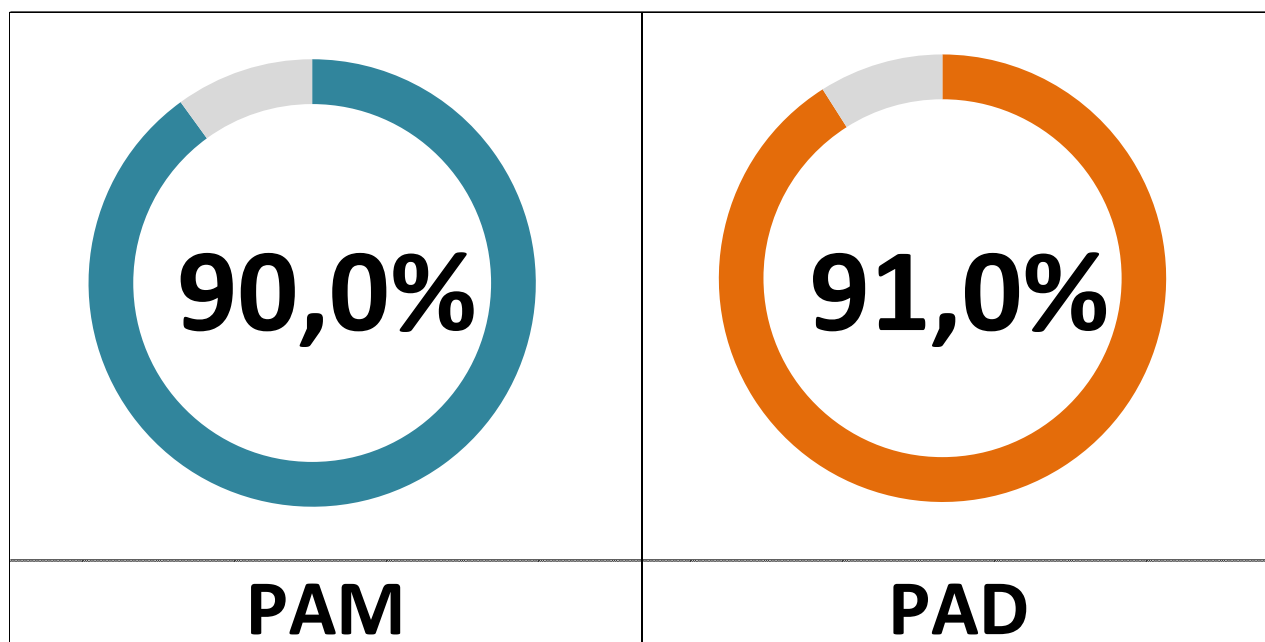
Pel que fa als Programes d'Actuació dels Districtes, a fi del mandat (maig 2019) el grau d'execució global ha estat del 90,0%.

Detallem a continuació el grau d'execució dels Districtes:

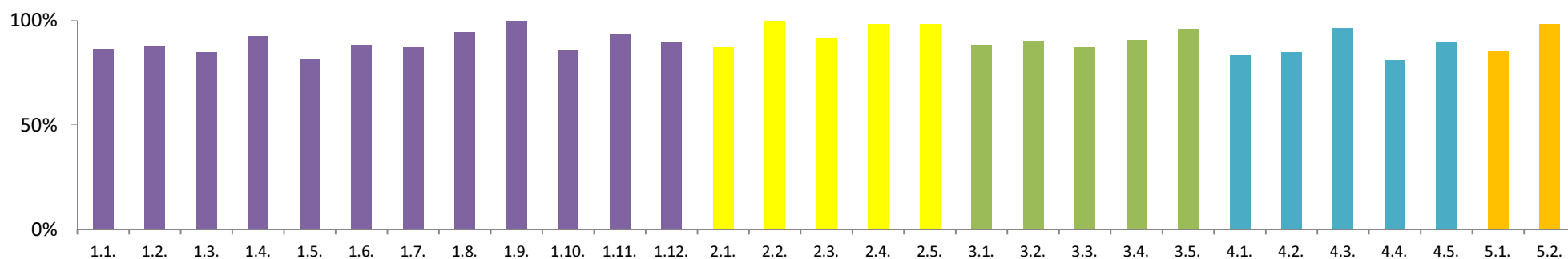


3.2.3 Grau mitjà d'execució dels PAM i PAD 2016-2019 a fi del mandat

Gràfic del grau mitjà d'execució del PAM i del PAD 2016-2019, a fi del mandat (maig 2019).



Gràfic del grau d'execució del PAM per línies estratègiques a fi del mandat (maig 2019):



	Ex 1. Una Barcelona diversa que asseguri el bon viure	Ex 2. Una Barcelona amb empena per a una economia plural	Ex 3. Una Barcelona més humana i en transició ecològica	Ex 4. Una Barcelona participativa que garanteixi el bon govern	Ex 5. Una Barcelona oberta i compromesa amb el món
1.	Justícia social	Desenvolupament i economia de proximitat	Medi Ambient i espai públic	Govern transparent i rendició de comptes	Justícia global
2.	Autonomia personal	Economia cooperativa, social	Verd urbà i biodiversitat	Participació Ciutadana	Ciutat d'acollida
3.	Educació i coneixement	Un nou lideratge públic	Urbanisme per als barris	Acció comunitària	
4.	Equitat de gènere i diversitat sexual	Ocupació de qualitat	Mobilitat sostenible	Administració intel·ligent i inclusiva	
5.	Cicle de vida	Turisme sostenible	Energia i canvi climàtic	Eficiència i professionalitat	
6.	Habitatge				
7.	Sanitat i salut				
8.	Migració, intercult. i discrim. zero				
9.	Defensa i protec. drets humans				
10.	Cultura				
11.	Esports				
12.	Convivència i seguretat				