



Ajuntament de Barcelona

Gerència d'Economia, Empresa i Ocupació

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2013



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2013

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



Vist els documents que conformen la liquidació del pressupost de 2013 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.

La Tinent d'Alcalde que sotasigna efectua la següent,

PROPOSTA DE RESOLUCIÓ

PRIMER.- APROVAR la liquidació del Pressupost 2013 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

SEGON.- DONAR-NE COMPTE al Consell Plenari.

Jordi Joly i Lena

Gerent d'Economia, Empresa i Ocupació

A Barcelona, 21 de febrer de 2014

Constantí Serrallonga i Tintoré

Gerent Municipal

Sònia Recasens i Alsina

Segona Tinent d'Alcalde d'Economia, Empresa i Ocupació

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 meua conformitat a la precedent proposta i la converteixo en resolució.

Que es compleixi.

Barcelona, 21 de febrer de 2014

L'ALCALDE

Xavier TRIAS i VIDAL DE LLOBATERA

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2013

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.430.506.527,51	1.838.420.398,85		
b. Altres operacions no financeres	28.408.197,23	334.091.750,25		
1. Total operacions no financeres	2.458.914.724,74	2.172.512.149,10		
2. Actius financers	126.245,61	7.824.640,91		
3. Passius financers	41.122.050,49	104.935.111,88		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.500.163.020,84	2.285.271.901,89		214.891.118,95
<u>AIUSTOS:</u>				
4. Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			6.261.661,56	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-14.240.346,32	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				206.912.434,19

L'INTERVENTOR,



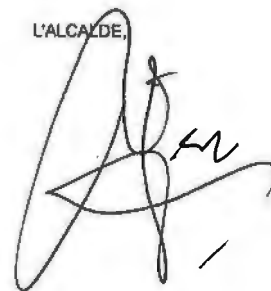
EL GERENT MUNICIPAL,



LA SEGONA TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDE,



Barcelona, 21 de febrer de 2014

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2013 - NORMES SEC

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
a. Operacions corrents	2.430.506.527,51	1.838.420.398,85		
b. Altres operacions no financeres	28.408.197,23	334.091.750,25		
Total operacions no financeres	2.458.914.724,74	2.172.512.149,10		
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				286.402.575,64
<i>Ajustos SEC:</i>				
Cap. 1, 2 i 3 ingressos : Criteri de caixa			-89.569.119,18	
Cap. 1, 2 i 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat			22.778.622,60	
Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament			-7.187.932,09	
Cap. 1 despeses: Despeses meritades i no aplicades a pressupost			-52.653.745,93	
Cap. 3 despeses : Interessos			1.309.676,13	
Cap. 6 despeses : Compres amb preu ajornat			-3.115.858,52	
Cap. 6 despeses : Formació bruta de capital fixe			-10.939.114,06	
Cap. 8 despeses : Ampliacions de capital			-7.739.640,91	-147.117.111,96
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				139.285.463,68

L'INTERVENTOR,



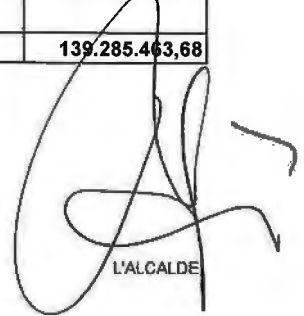
EL GERENT MUNICIPAL,



LA SEGONA Tinent D'ALCALDE,



L'ALCALDE



Barcelona, 21 de febrer de 2014



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2013

MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2013

Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Drets Nets
1	IMPOSTOS DIRECTES						
	828.920.281,00	0,00	828.920.281,00	968.734.553,75	47.661.198,81	12.531,47	921.060.823,47
2	IMPOSTOS INDIRECTES						
	51.599.263,00	0,00	51.599.263,00	61.838.685,88	5.845.072,95	0,00	55.993.612,93
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS						
	270.477.388,79	94.337,70	270.571.726,49	341.733.387,03	18.133.281,88	29.284,05	323.570.821,10
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
	885.559.533,93	145.857.510,56	1.031.417.044,49	1.106.559.401,04	21.132.482,22	0,00	1.085.426.918,82
5	INGRESSOS PATRIMONIALS						
	38.712.820,00	740.200,00	39.453.020,00	55.637.612,93	244.147,68	10.939.114,06	44.454.351,19
6	VENDA D'INVERSIONS REALS						
	6.000.050,00	0,00	6.000.050,00	7.468.529,90	0,00	0,00	7.468.529,90
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
	150,00	11.674.995,40	11.675.145,40	20.965.398,75	25.731,42	0,00	20.939.667,33
8	ACTIUS FINANCERS						
	0,00	4.209.789,11	4.209.789,11	3.732.023,81	0,00	3.605.778,20	126.245,61
9	PASSIUS FINANCERS						
	1.232.200,00	103.725.000,00	104.957.200,00	41.122.050,49	0,00	0,00	41.122.050,49
TOTALS	2.082.501.686,72	266.301.832,77	2.348.803.519,49	2.607.791.643,58	93.041.914,96	14.586.707,78	2.500.163.020,84

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

LA SEGONA Tinent D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

Barcelona, 21 de febrer de 2014

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

Data : 31-12-2013

MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2013

Econòmic	Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	Exces / Defecte Previsió
1 IMPOSTOS DIRECTES	921.060.823,47	864.267.711,06	56.793.112,41	-92.140.542,47
2 IMPOSTOS INDIRECTES	55.993.612,93	51.198.308,71	4.795.304,22	-4.394.349,93
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	323.570.821,10	234.652.269,92	88.918.551,18	-52.999.094,61
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.085.426.918,82	1.030.733.527,46	54.693.391,36	-54.009.874,33
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	44.454.351,19	35.482.943,52	8.971.407,67	-5.001.331,19
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	7.468.529,90	6.061.326,28	1.407.203,62	-1.468.479,90
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	20.939.667,33	7.416.615,45	13.523.051,88	-9.264.521,93
8 ACTIUS FINANCERS	126.245,61	126.245,61	0,00	4.083.543,50
9 PASSIUS FINANCERS	41.122.050,49	41.122.050,49	0,00	63.835.149,51
TOTALS	2.500.163.020,84	2.271.060.998,50	229.102.022,34	-151.359.501,35

L'INTERVENTOR,



EL GERENT MUNICIPAL,



LA SEGONA TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDE,



Barcelona, 21 de febrer de 2014

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

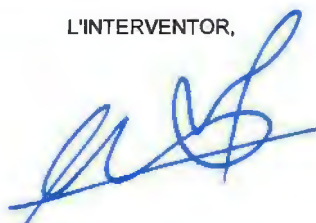
Data : 31-12-2013
MODEL : CGDT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2013

Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses Compromeses	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions Pendants Pagament	Romanents Crèdit
1	DESPESES DE PERSONAL							
	346.744.928,89	-119.314,34	346.625.614,55	346.619.054,89	346.617.287,81	339.439.191,19	7.178.096,62	8.326,74
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS							
	545.563.346,43	3.260.007,41	548.823.353,84	540.226.543,93	533.905.974,72	419.746.520,96	114.159.453,76	14.917.379,12
3	DESPESES FINANCERES							
	46.109.364,12	-150.000,00	45.959.364,12	33.348.541,77	33.348.541,77	33.348.345,90	195,87	12.610.822,35
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	873.578.092,98	61.126.428,69	934.704.521,67	924.755.278,98	924.548.594,55	801.486.954,85	123.061.639,70	10.155.927,12
6	INVERSIONS REALS							
	133.316.626,31	194.178.179,94	327.494.806,25	314.743.899,75	311.710.839,66	180.210.048,48	131.500.791,18	15.783.966,59
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	18.314.371,88	7.921.531,07	26.235.902,95	23.443.393,58	22.380.910,59	11.119.115,13	11.261.795,46	3.854.992,36
8	ACTIUS FINANCERS							
	7.739.640,91	85.000,00	7.824.640,91	7.824.640,91	7.824.640,91	7.824.640,91	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS							
	91.232.200,00	13.725.000,00	104.957.200,00	104.935.111,88	104.935.111,88	104.816.383,43	118.728,45	22.088,12
TOTALS	2.062.598.571,52	280.026.832,77	2.342.625.404,29	2.295.896.465,69	2.285.271.901,89	1.897.991.200,85	387.280.701,04	57.353.502,40

L'INTERVENTOR,



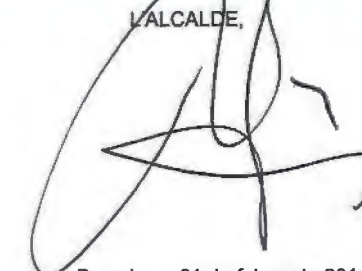
EL GERENT MUNICIPAL,



LA SEGONA TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDE,



Barcelona, 21 de febrer de 2014

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2013

COMPONENTS	2013 (31.12)	2012 (31.12)
1.- (+) FONTS LIQUIDS	519.139.086,26	381.396.847,53
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	892.122.662,30	841.107.367,52
(+) del Pressupost Corrent	229.102.022,34	264.204.297,39
(+) de Pressupostos Tancats	651.586.539,13	569.344.828,74
(+) d'operacions no pressupostàries (1)	14.074.156,54	9.705.427,91
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva (2) (veure full adjunt)	2.640.055,71	2.147.186,52
3.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	480.746.566,48	464.069.868,28
(+) del Pressupost Corrent	387.280.701,04	377.822.480,55
(+) de Pressupostos Tancats	11.302.922,27	11.305.296,63
(+) d'operacions no pressupostàries (3) (veure full adjunt)	82.162.943,17	74.942.091,10
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I.- Romanent de Tresoreria Total (1 + 2 - 3)	930.515.182,08	758.434.346,77
II.- Saldos de dubtos cobrament	507.638.374,25	583.813.848,74
III.- Exces finançament afectat	11.837.536,06	25.880.206,40
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	411.039.271,77	148.740.291,63

(*)

(*) Aquest import es veurà afectat pel compliment de la sentència 632/2013 dictada per la Sala del Contenciós Administratiu (secció quarta) del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

LA SEGONA TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

Barcelona, 21 de febrer de 2014



ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2013

(1) Operacions no pressupostàries (deutors)	2013 (31.12)	2012 (31.12)
Saldo 440 : Deutors per IVA repercutit	7.226.901,64	6.616.109,44
Saldo 449 : Altres deutors no pressupostaris	5.164.362,03	176.566,31
Saldo 470+471+472 : Entitats Públiques	1.342.786,09	2.691.125,26
Saldo 542 : credits a curt termini	333.204,03	214.724,15
Saldo 566 : Dipòsits constituïts a ct	6.902,75	6.902,75
TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	14.074.156,54	9.705.427,91

(2) Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	2013 (31.12)	2012 (31.12)
Saldo 554 : Cobraments pendents d'aplicació	595.618,61	205.567,44
Saldo 41990 : Incidències pendents d'aplicació	2.044.437,10	1.941.619,08
Total ingressos pendents aplicació	2.640.055,71	2.147.186,52

(3) Operacions no pressupostàries (creditors)	2013 (31.12)	2012 (31.12)
Saldo 410 : Creditors per IVA suportat	594.959,46	521.044,69
Saldo 419 (excepte 41990) : Altres creditors no pressupostaris	7.422.418,98	7.312.253,87
Saldo 45: Admisitració de recursos d'altres Ens	21.271.931,56	20.754.452,50
Saldo 475+476+477 : Entitats Públiques	28.417.664,95	26.781.397,16
Saldo 560 : Fiances rebudes a ct	3.816.957,59	3.835.460,98
Saldo 561 : Dipòsits rebuts a ct	20.639.010,63	15.737.481,90
TOTAL CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	82.162.943,17	74.942.091,10

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2013
MODEL : 009DAC

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2012 I ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Total D.R. Nets	Recaptat	Pendent Cobrament
1	IMPOSTOS DIRECTES							
	222.212.875,97	7.142.317,56	229.355.193,53	23.065.334,70	2.416.716,16	203.873.142,67	23.237.895,85	180.635.246,82
2	IMPOSTOS INDIRECTES							
	23.030.635,99	1.180.505,03	24.211.141,02	2.253.470,94	105.587,20	21.852.082,88	690.321,56	21.161.761,32
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS							
	374.561.728,83	2.691.897,18	377.253.626,01	19.874.487,55	2.963.439,57	354.415.698,89	37.141.074,92	317.274.623,97
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	121.737.255,31	2.008.788,21	123.746.043,52	5.246.823,65	460,64	118.498.759,23	42.328.371,37	76.170.387,86
5	INGRESSOS PATRIMONIALS							
	14.780.522,59	377.814,18	15.158.336,77	629.048,89	23.746,02	14.505.541,86	976.256,88	13.529.284,98
6	VENDA D'INVERSIONS REALS							
	46.596,23	0,00	46.596,23	0,00	0,00	46.596,23	10.525,51	36.070,72
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	77.179.511,21	0,00	77.179.511,21	517.336,63	0,00	76.662.174,58	33.883.011,12	42.779.163,46
TOTALS	833.549.126,13	13.401.322,16	846.950.448,29	51.586.502,36	5.509.949,59	789.853.996,34	138.267.457,21	651.586.539,13

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

LA SEGONA Tinent D'ALCALDE,

L'ALCALDE

Barcelona, 21 de febrer de 2014

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2013

MODEL : 006OBT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2012 I ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments	Pendent Pagament
1	DESPESES DE PERSONAL				
	316.825,28	0,00	316.825,28	316.825,28	0,00
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS				
	113.842.979,09	1.681,90	113.841.297,19	113.814.770,10	26.527,09
3	DESPESES FINANCERES				
	44.046,82	0,00	44.046,82	43.390,63	656,19
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
	120.073.783,84	1.000.522,08	119.073.261,76	114.948.177,63	4.125.084,13
6	INVERSIONS REALS				
	130.997.173,60	0,00	130.997.173,60	129.484.231,48	1.512.942,12
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
	21.818.117,02	0,00	21.818.117,02	17.835.196,98	3.982.920,04
8	ACTIUS FINANCERS				
	1.875.000,00	0,00	1.875.000,00	250.000,00	1.625.000,00
9	PASSIUS FINANCERS				
	159.851,53	0,00	159.851,53	130.058,83	29.792,70
TOTALS	389.127.777,18	1.002.203,98	388.125.573,20	376.822.650,93	11.302.922,27

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

LA SEGONA Tinent D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

Barcelona, 21 de febrer de 2014

D E U R E			H A V E R		
400	CREDITORS OBLIG.REC. PT. CORRENT	1.897.991.200,85	430	DEUTORS DRETS REC. PT. CORRENT	2.307.345.508,04
401	CREDITORS OBLIG.REC. PT. TANCATS	376.822.650,93	431	DEUTORS DRETS REC. PT. TANCATS	138.267.457,21
408	CREDITORS PER DEVOLUCIONS INGR	36.284.509,54			
	TOTAL PRESSUPOSTARIS	2.311.098.361,32		TOTAL PRESSUPOSTARIS	2.445.612.965,25
457	CRED. DEVOL. INGR. RECURS. A.ENS	878.342,54	457	CRED. DEVOL. INGR. RECURS. A.ENS	878.493,69
453	ENS PÚBLICS INGR.PENDENTS LIQUID.	71.615.601,57	453	ENS PÚBLICS INGR.PENDENTS LIQUID.	72.133.080,63
455	ENS PÚBLICS DEV.ING.PEND.PAGAM.	878.493,69	455	ENS PÚBLICS DEV.ING.PEND.PAGAM.	878.342,54
	RECURSOS D'ALTRES ENS	73.372.437,80		RECURSOS D'ALTRES ENS	73.889.916,86
47000	HISENDA PÚBLICA DEUTORA PER I.V.A.	1.246.982,63	47000	HISENDA PÚBLICA DEUTORA PER I.V.A.	2.882.518,15
47500	HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER I.V.A.	0,00	47500	HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER I.V.A.	0,00
475	HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER IRPF 475 - (47500)	58.005.724,95	475	HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER IRPF 475 - (47500)	59.983.663,62
476	SEGURETAT SOCIAL	86.210.530,34	476	SEGURETAT SOCIAL	85.868.859,46
471	PENSIONS A CÀRREC SEGURETAT SOCIAL	4.729.772,15	471	PENSIONS A CÀRREC SEGURETAT SOCIAL	4.442.575,80
419	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	9.950.647,73	419	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	10.163.630,86
410	CREDITORS PER IVA SUPORTAT	4.227.599,85	410	CREDITORS PER IVA SUPORTAT	4.301.514,62
502	EMPRESTITS A CURT TERMINI	0,00	502	EMPRESTITS A CURT TERMINI	0,00
522	OPERACIONS DE TRESORERIA	0,00	522	OPERACIONS DE TRESORERIA	0,00
524	OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER	0,00	524	OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER	0,00
54	INVERSIONS FINANCERES	25.038.469,99	54	INVERSIONS FINANCERES	24.919.990,11
554	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	2.474.738.686,83	554	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	2.475.128.738,00
558	PROV. FONTS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA (55800 a 55850)	7.427.790,49	558	PROV. FONTS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA (55810 a 55851)	7.312.139,76
559	ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ	0,00	559	ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ	0,00
440	DEUTORS PER IVA REPERCUTIT	6.009.246,75	440	DEUTORS PER IVA REPERCUTIT	5.398.454,55
449	ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	5.538.917,24	449	ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	551.121,52
56	FIANCES I DIPÒSITS A CURT TERMINI	5.280.239,30	56	FIANCES I DIPÒSITS A CURT TERMINI	10.163.264,64
57800	TRASPASSOS DE TRESORERIA	4.791.221.214,59	57800	TRASPASSOS DE TRESORERIA	4.791.221.214,59
578	ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA (57801 + 57802 + 57807)	2.284.014.652,06	578	ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA (57801 + 57802 + 57807)	2.284.014.652,06
579	FORMALITZACIÓ	124.813.611,46	579	FORMALITZACIÓ	124.813.611,46
	TOTAL NO PRESSUPOSTARIS	9.888.454.086,36		TOTAL NO PRESSUPOSTARIS	9.891.165.949,20
472	I.V.A. SUPORTAT	4.317.928,21	472	I.V.A. SUPORTAT	4.317.928,21
477	I.V.A. REPERCUTIT	5.989.977,67	477	I.V.A. REPERCUTIT	5.989.977,67
	IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	10.307.905,88		IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	10.307.905,88
	D E U R E	12.283.232.791,36		H A V E R	12.420.976.737,19
	EXISTENCIES FINALS	519.139.086,26		EXISTENCIES INICIALS	381.396.847,53
	T O T A L D E U R E	12.802.371.877,62		T O T A L H A V E R	12.802.373.584,72

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

LA SEGONA TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONDS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2013 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.**Índex de l'Informe**

Introducció	1
Normativa d'aplicació	2
Liquidació del Pressupost	3
El Resultat Pressupostari de l'exercici 2013	3
L'execució del Pressupost	6
Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.	6
Regla de despesa.....	21
Període mig de pagament	23
L'Estat de Tresoreria	23
Les despeses amb finançament afectat.	24
Els romanents de crèdit.....	25
Els drets de difícil o impossible realització	26
El Romanent de Tresoreria	28
Variació dels passius financers.....	30
Annex 1. Execució pressupost ex. corrent.....	32
Annex 2. Execució pressupost ex. tancats.....	33
Annex 3. Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3	34
Annex 4. Càlcul d'estabilitat pressupostària dels OOAA i Consorcis	35
Annex 5. Endeutament financer	36

Introducció

La liquidació dels pressupostos de les Entitats Locals es regeix pel disposat en l'apartat 1 de l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL, en els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, (RP), i en l'Ordre EHA 4041/2004, de 23 de novembre, 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 deutors i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria local els ingressos i pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions. Poc més endavant, en l'apartat 3 del mateix



article, s'assenyala que les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

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

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

Però també el conjunt dels drets 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 mediata, partint de les dades existents, a través d'una sèrie d'operacions comptables que la Instrucció de Comptabilitat denomina, segons els casos, d'ajust, regularització i tancament dels Pressuposts, als seus dos vessants de Despeses i Ingressos.

Alhora, el principi d'annualitat comptable, expressament contemplat a l'article 202 RDL 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.

Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193 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) aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004 (Regles 76 a 86).
- 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.



- Reial Decret Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.

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

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

Liquidació del Pressupost

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

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:

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

Passem tot seguit a analitzar la liquidació del Pressupost 2013 de l'Ajuntament de Barcelona per apartats.

El Resultat Pressupostari de l'exercici 2013

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 en les regles 78 a 80 de la ICAL, 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 en despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb càrrec al romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior. La seva existència fa que s'alteri el significat del resultat pressupostari com a superàvit o dèficit.

La Regla 80 de la ICAL 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, es produeix un ajust en el Resultat Pressupostari per l'import de les Obligacions Reconegudes partint d'aquest finançament. (Regla 80 a) de la ICAL)

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

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 produeixi de forma compassada a la realització dels ingressos afectats a les esmentades despeses.

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

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

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2013 (import en euros)

CONCEPTES	Drets reconeguts Nets	Obligacions reconegudes Netes	Ajustaments	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.430.506.527,51	1.838.420.398,85		
b. Altres operacions financeres no	28.408.197,23	334.091.750,25		
1.Total operacions financeres (a+b) no	2.458.914.724,74	2.172.512.149,10		
2. Actius financers	126.245,61	7.824.640,91		
3. Passius financers	41.122.050,49	104.935.111,88		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.500.163.020,84	2.285.271.901,89		214.891.118,95
AJUSTAMENTS				
4.Despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici. (1)			6.261.661,56	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici. (2)			-14.240.346,32	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				206.912.434,19

- (1) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2013, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any, per:
- Despeses obligades l'any 2013 dels romanents de crèdit afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2012.
 - Despeses obligades l'any 2013 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
 - Excés de despeses obligades l'any 2013 en relació als drets del mateix any, afectats.
- (2) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2013, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
- Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2014.
 - Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2013.
 - Ingressos aplicats al pressupost 2013 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.

L'execució del Pressupost

El grau d'execució del Pressupost 2013 a 31 de desembre, es pot veure en l'annex núm.1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

D'aquests estats se'n dedueix que els drets reconeguts nets suposen el 106,4% de les previsions definitives (109,04% en els ingressos corrents i 54,9% en els de capital), i les obligacions reconegudes i liquidades el 97,6% dels crèdits definitius (98,0% en les despeses corrents i 95,8% en les de capital).

La recaptació ha estat del 90,8% dels drets reconeguts nets (91,2% en els ingressos corrents i 78,6% en els de capital) i els pagaments el 83,1% de les obligacions reconegudes i liquidades (86,7% en les despeses corrents i 68,0% en les de capital).

Quant als exercicis tancats, (exercici 2012 i anteriors), els pagaments suposen el 97,1% de les obligacions reconegudes, i els cobraments han estat el 17,5% dels drets liquidats nets. El total de drets pendents de cobrament dels exercicis tancats és de 651.586.539,13 euros (veure annex núm. 2).

La dotació efectuada a 31 de desembre de 2013, mitjançant la provisió sobre els drets de difícil realització és de 507.638.374,25 euros (77.520 milers d'euros per l'exercici 2013 i 430.118 milers d'euros pels exercicis 2012 i anteriors).

El percentatge de cobertura de la provisió pels exercicis 2012 i anteriors, sobre el pendent de cobrament dels mateixos anys és de 66,01%.

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, 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 Llei Orgànica la 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 que 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.”

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

Pressupost d'Ingressos 2013

Capítols	Drets reconeguts nets Ex. 2013	Recaptat Líquid Ex. 2013	Pendent de cobrament Ex. 2013	Recaptat d'exercicis anteriors
Impostos directes Cap. 1	921.060.823,47	864.267.711,06	56.793.112,41	23.237.895,85
Impostos indirectes Cap. 2	55.993.612,93	51.198.308,71	4.795.304,22	690.321,56
Taxes i altres ingressos Cap. 3	323.570.821,10	234.652.269,92	88.918.551,18	37.141.074,92
Transferències corrents Cap. 4	1.085.426.918,82	1.030.733.527,46	54.693.391,36	
Ingressos patrimonials Cap. 5	44.454.351,19	35.482.943,52	8.971.407,67	
Venda d'inversions reals Cap. 6	7.468.529,90	6.061.326,28	1.407.203,62	
Transferències de capital Cap. 7	20.939.667,33	7.416.615,45	13.523.051,88	
Total	2.458.914.724,74	2.229.812.702,40	229.102.022,34	61.069.292,33

Pressupost de Despeses 2013

Capítols	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Pendent de pagament
Remuneracions de personal Cap. 1	346.617.287,81	339.439.191,19	7.178.096,62
Compres de béns i serveis Cap. 2	533.905.974,72	419.746.520,96	114.159.453,76
Interessos Cap. 3	33.348.541,77	33.348.345,90	195,87
Transferències corrents Cap. 4	924.548.594,55	801.486.954,85	123.061.639,70
Inversions reals Cap. 6	311.710.839,66	180.210.048,48	131.500.791,18
Transferències de capital Cap. 7	22.380.910,59	11.119.115,13	11.261.795,46
Total	2.172.512.149,10	1.785.350.176,51	387.161.972,59

Saldo d'operacions no financeres
286.402.575,64

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

AJUSTAMENTS:

Els ajustaments han estat calculats d'acord amb el *Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales* del Ministeri d'Hisenda i es detallen a continuació diferenciant ingressos i despeses.

INGRESSOS:

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

Per tant caldrà efectuar un **ajustament negatiu de 89.437.675,45 euros**.
Veure descripció dels capítols per conceptes econòmica en l'annex nº 3.

- El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament: La cessió d'un percentatge dels rendiments per la recaptació de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques; de l'Impost sobre el Valor Afegit; dels Impostos 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.

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

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

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS RECONEGUTS NETS EXERCICI CORRENT	RECAPTACIÓ NETA EXERCICI CORRENT	RECAPTACIÓ NETA EXERCICIS TANCATS
42011	COMPENSACIÓ IAE LPG	83.963.639,22	83.963.639,22	--
42010	APORTACIÓ ESTAT FONDS COMPLEMENTARI FINANÇAMENT	870.641.764,75	870.641.764,75	--
	Total	954.605.403,97	954.605.403,97	--

D'aquí es desprèn que, en principi, no caldria practicar cap ajustament.
Recaptació neta (exercici corrent + exercicis tancats) – Drets reconeguts nets.

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 2013 corresponent a les liquidacions definitives del 2008 i 2009 es el següent:

	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
PIE 2008	18.697.456,91	12.464.971,28	2.492.994,48
PIE 2009	0.00	40.571.256,00	20.285.628,12
Total ajust			22.778.622,60

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament positiu de 22.778.622,60 euros**.

- Dins del mateix capítol IV i del capítol VII, per la resta de transferències rebudes cal efectuar el següent ajustament: *“En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquia 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: Generalitat de Catalunya, Diputació de Barcelona, Lleida i Girona, Àrea Metropolitana de Barcelona i Consell Comarcal del Barcelonès els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2013 a favor de l'Ajuntament de Barcelona.

Conciliació Saldos Ajuntament-Generalitat Capítols IV i VII

	A. Barcelona	Generalitat	Diferència
Drets/Obligacions 2013 Cap. IV (45000/45999)	64.065.949,06	57.664.687,21	-6.401.261,85
Drets/Obligacions 2013 Cap VII (75000/75999)	13.240.390,78	12.497.338,58	-743.052,20
	77.306.339,84	70.162.025,79	-7.144.314,05

Conciliació Saldos Ajuntament-Diputacions/Consell Comarcals capítols IV i VII

	A. Barcelona	Diputacions	Diferència
Drets/Obligacions 2013 Cap. IV (461)	307.079,00	310.200,00	3.121,00
Drets/Obligacions 2013 Cap VII (761)	5.359.616,25	5.359.616,25	-
	5.666.695,25	5.669.816,25	3.121,00

Conciliació Saldos Ajuntament-Àrees metropolitanes Capítols IV i VII

	A. Barcelona	A. Metropolitanas	Diferència
Drets/Obligacions 2013 Cap. IV (464) (*)	746.546,78	699.807,74	-46.739,04
Drets/Obligacions 2013 Cap VII (764)	-	-	-
	746.546,78	699.807,74	-46.739,04

(*) no incorpora la partida 46401 Aport. AMB (TMTR) ja que aquest concepte es recapta via rebut de l'aigua, no ve de AMB.

Per tant, els ajustaments a practicar són els següents:

Ajustament Corrent	-6.444.879,89
Ajustament Capital	-743.052,20
Total Ajustament	-7.187.932,09

Devolució Ingressos indeguts pendents pagament.

A 31 de desembre de 2013 figura un saldo deutor al compte 408 Creditors per devolució d'ingressos pendent de pagament per import de 131.443,73 euros el que suposa un ajustament negatiu de per aquest import. **Ajust negatiu 131.443,73 euros**

DESPESES

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

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

Segons les dades obtingudes de la Direcció de Finançament, caldrà efectuar **un ajustament positiu 1.309.676,13 euros** per la diferència entre els interessos meritats d'import 31.372.847,59 € i els interessos vençuts d'import 32.682.523,72 €.

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

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

- *Swaps de tipos de interés.*

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

- Swaps de divisas.

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

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

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

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

COMPRES AMB PREU APLAÇAT						
	denominació	Import compra	2011	Anualitats		
				2012	2013	fitures
2011	Pere IV	3.575.899,00				3.575.899,00 (1)
2011	Calabria 66-78	17.000.000,00	4.250.000,00	6.500.000,00	6.250.000,00	(2)
2013	illa Q turo de la Peira c/Aneto	1.071.374,24	0,00	0,00	407.048,04	664.326,20
2013	Finca Iriarte 14	978.128,31	0,00	0,00	371.621,05	606.507,26
2013	illa F Torre baro escolapi cancer	2.883.740,97	0,00	0,00	1.095.621,93	1.788.119,04 (3)
2013	illa A Torre baro P. Eucalipus	9.014.382,07	0,00	0,00	2.848.930,11	6.165.451,96
2013	Obres illa C caserens s.Andreu	366.025,36	0,00	0,00	224.571,30	141.454,06
			4.250.000,00	6.500.000,00	11.197.792,43	12.941.757,52

AJUSTAMENTS

- | | |
|---|----------------------|
| (1) No s'ajusta perquè ja va ser objecte de ajust negatiu en el moment de formalitzar l'operació 2011 | - |
| (2) S'ajusta en positiu donat que en el moment de la seva adquisició es va fer en negatiu | 6.250.000,00 |
| (3) Import aplaçat de les adquisicions 2013 s'ajusta en negatiu | -9.365.858,52 |
| Total | -3.115.858,52 |

L'ajust a realitzar és de -3.115.858,52 euros.

El Plenari del Consell Municipal, en sessió d'1 de febrer de 2013 va adoptat l'acord del pagament dels dividends de la Societat Barcelona de Serveis Municipals, SA (BSM) a l'Ajuntament de Barcelona l'import de 10.939.114,06 €. En el mateix acta es diu que la societat Municipal Parc d'Atraccions Tibidabo, SA (PATSA) té una cessió de crèdit amb BSM pel mateix import.

En conseqüència, s'estableix que per tal de cancel·lar aquest pagament de dividends, PATSA traspasarà a l'Ajuntament part dels actius de Parc d'Atraccions del Tibidabo per import de 10.939.114,06 €. Aquest traspàs s'efectua en escriptura pública de data 2 d'abril de 2013.

Això ha comportat l'activació de diferents immobilitzats per import de 10.939.114,06 euros. En comptabilitat nacional la Formació Bruta de Capital Fixe d'acord amb el SEC2010 comprèn: *"las adquisiciones menos las cesiones de activos fijos realizados por los productores residentes durante un período determinado, más ciertos incrementos de valor de los activo no producidos derivados de la actividad productiva de las unidades de producción o de las unidades institucionales. Los activos fijos son activos producidos utilizados en la producción durante más de un año."*

La formació bruta de capital fixe inclou valors positius i negatius *"cesiones de activos fijos registradas como adquisiciones negativas"*. Dins d'aquests trobem els denominats *"activos fijos existentes entregados en trueque y los activos fijos entregados como transferencia de capital en especie"*.

Per tant s'ha de realitzar un ajust negatiu per import de 10.939.114,06 euros.

- Pel que fa a les despeses meritades no aplicades a pressupost 2013, fa referència al cost estimat per a l'execució de la Sentència que obliga pagar a l'Ajuntament el 1% de l'increment de massa salarial dels anys 2007 i 2008. Per determinar l'abast econòmic d'aquesta sentència, donada la seva complexitat, segons informe de la Gerència de RHO s'han definit quatre escenaris:

Els impactes econòmics segon el que es desprèn de l'informe són:

Escenari 1	Només personal funcionari i sense consolidar	7,84
Escenari 2	Personal funcionari i laboral sense consolidar	9,00
Escenari 3	Només personal funcionari consolidant-se	59,26
Escenari 4	Personal funcionari i laboral consolidant-se	66,70

(*) Imports en milions d'euros

Per poder fer front a l'execució de la citada sentència a l'exercici 2013 es va realitzar un ADOP-J per import de 6.606.254,07 €. 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.

Per tant s'ha de realitzar un ajust negatiu per import de 52.653.745,93 euros

- 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:

A. 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.”

B. 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 existents en 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.”

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 operación a efectos de contabilidad nacional. Sin embargo, si financia operaciones de carácter no financiero, tales aportaciones aumentarán el déficit por la parte del gasto realizado”.

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

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

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

Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo:

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

Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:

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

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

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

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

1. Ampliació de capital FIRA2000. El darrer balanç auditat de Fira 2000 SA. corresponent a l’exercici 2012, reflecteix unes pèrdues acumulades de 81.433.578,96 €, per tant, s’ha d’entendre la despesa de l’Ajuntament d’import 2.999.640,91 € com aportació de capital (despesa no financera) i realitzar un **ajust negatiu per import de 2.999.640,91 euros.**
2. FIRA INTERNACIONAL DE BARCELONA. El darrer balanç auditat de l’entitat a 31.12.2011 presenta unes pèrdues acumulades de 12.116.134,00 €, per tant, s’ha d’entendre la despesa de l’Ajuntament d’import 4.740.000,00 € com aportació de

capital (despesa no financera) i realitzar un **ajust negatiu per import de 4.740.000,00 euros.**

Total ajustaments -7.739.640,91 euros.

Determinació de la capacitat o necessitat de finançament.

Ajuntament de Barcelona

RESUM D'AJUSTAMENTS	Euros
Capacitat de Finançament	286.402.575,64
Ingressos	
Cap. 1, 2 i 3 (criteri caixa)	-89.437.675,45
Cap. Ingressos devolució d'ingressos pendents de pagament	-131.443,73
Cap. 4 Participació dels municipis en tributs de l'Estat.	22.778.622,60
Cap. 4 i 7 Ingressos per transferències corrents/capital pendents cobrament	-7.187.932,09
Despeses	
Cap 1 despeses meritades no aplicades al pressupost	-52.653.745,93
Cap. 3 Interessos meritats i no vençuts	1.309.676,13
Cap. 6 Compres amb preu ajornat	-3.115.858,52
Cap 6. Formació Bruta de Capital Fix (Dividends BSM)	-10.939.114,06
Cap. 8 Ampliacions de capital.	-7.739.640,91
Total ajustaments	147.117.111,96
Capacitat de Finançament	139.285.463,68

Organismes Autònoms Locals i Consorcis

Tot seguit es descriu la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2012 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 2012 les funcions de fiscalització i control. (Descripció en l'annex 4)



Organismes Autònoms Locals

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
Inst. Barcelona Esports	862.204,54	438.445,34	1.300.649,88
IM Persones amb Discapacitat	250.732,93	-5.851,01	244.881,85
IM Urbanisme	26.904,85	-	26.904,85
IM Educació	-102.898,97	-343.356,98	-446.255,95
IM Mercats	-5.930.415,32	-349.916,70	-6.280.332,02
IM Informàtica	-91.080,62	-63.752,64	-154.833,26
IM Serveis Socials	606.425,15	-	606.425,15
IM Hisenda	254.506,83	-	254.506,83
IM Paisatge Urbà	1.489.015,49	90.867,85	1.579.883,34
Total	-2.634.605,12	-233.564,21	-2.868.169,33

Consorticis

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
Consortici El Far	66.744,38	-31.582,40	35.161,98
C. Campus Interuniv. Diagonal/B.	123.882,79	-30.682,00	93.200,79
C. Ecologia Urbana	-325.895,99	-22.663,63	-348.559,62
C. Infància i Món Urbà	-27.898,91	15.149,00	-12.749,91
Consortici Biblioteques	276.773,38	44.760,14	321.533,52
Museu Ciències Naturals	268.022,44	0,00	268.022,44
C. del Besòs	235.498,99	-208.945,11	26.553,88
Mercat de les Flors	1.317.524,70	6.583,60	1.324.108,30
Agència Local Energia	70.026,64	0,00	70.026,64
Total	2.004.678,42	-227.380,40	1.777.298,02

TOTAL OAL's+ CONSORCIS	-629.926,70	-460.944,61	-1.090.871,31
-------------------------------	--------------------	--------------------	----------------------



Els càlculs efectuats i els ajustaments practicats han estat detallats en l'informe de la Intervenció de cadascun dels OO.AA. i Consorcis a les liquidacions dels Pressupostos respectius de l'exercici 2012.

Considerant conjuntament la capacitat de finançament de l'Ajuntament de Barcelona i la capacitat o necessitat de finançament de cadascun dels ens fins aquí descrits, en resulta una capacitat de finançament per import de **138.194.592,37**.

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

D'acord al que es preveu a l'art. 32. Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, parcialment modificat per la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público:

"1. En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si éste fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de deuda.

2. En el caso de la Seguridad Social, el superávit se aplicará prioritariamente al Fondo de Reserva, con la finalidad de atender a las necesidades futuras del sistema.

3. A efectos de lo previsto en este artículo se entiende por superávit la capacidad de financiación según el sistema europeo de cuentas y por endeudamiento la deuda pública a efectos del procedimiento de déficit excesivo tal y como se define en la normativa europea."

En aquesta mateixa Llei Orgànica 9/2013, s'inclou una nova disposició addicional sexta a la Ley Orgànica de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera introduint unes regles especials per al destí del superàvit pressupostari en el següent sentit.

"1. Será de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de esta disposición adicional a las Corporaciones Locales en las que concurren estas dos circunstancias:

a) Cumplan o no superen los límites que fije la legislación reguladora de las Haciendas Locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento.

b) Que presenten en el ejercicio anterior simultáneamente superávit en términos de contabilidad nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales, una vez descontado el efecto de las medidas especiales de financiación que se instrumenten en el marco de la disposición adicional primera de esta Ley.

2. En el año 2014, a los efectos de la aplicación del artículo 32, relativo al destino del superávit presupuestario, se tendrá en cuenta lo siguiente:

a) Las Corporaciones Locales deberán destinar, en primer lugar, el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales a atender las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», o equivalentes en los términos establecidos en la normativa contable y presupuestaria que resulta de aplicación, y a cancelar, con posterioridad, el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior.

b) En el caso de que, atendidas las obligaciones citadas en la letra a) anterior, el importe señalado en la letra a) anterior se mantuviese con signo positivo y la Corporación Local optase a la



aplicación de lo dispuesto en la letra c) siguiente, se deberá destinar, como mínimo, el porcentaje de este saldo para amortizar operaciones de endeudamiento que estén vigentes que sea necesario para que la Corporación Local no incurra en déficit en términos de contabilidad nacional en dicho ejercicio 2014.

c) Si cumplido lo previsto en las letras a) y b) anteriores la Corporación Local tuviera un saldo positivo del importe señalado en la letra a), éste se podrá destinar a financiar inversiones siempre que a lo largo de la vida útil de la inversión ésta sea financieramente sostenible. A estos efectos la ley determinará tanto los requisitos formales como los parámetros que permitan calificar una inversión como financieramente sostenible, para lo que se valorará especialmente su contribución al crecimiento económico a largo plazo.

Para aplicar lo previsto en el párrafo anterior, además será necesario que el periodo medio de pago a los proveedores de la Corporación Local, de acuerdo con los datos publicados, no supere el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.

3. Excepcionalmente, las Corporaciones Locales que en el ejercicio 2013 cumplan con lo previsto en el apartado 1 respecto de la liquidación de su presupuesto del ejercicio 2012, y que además en el ejercicio 2014 cumplan con lo previsto en el apartado 1, podrán aplicar en el año 2014 el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales resultante de la liquidación de 2012, conforme a las reglas contenidas en el apartado 2 anterior, si así lo deciden por acuerdo de su órgano de gobierno.

4. El importe del gasto realizado de acuerdo con lo previsto en los apartados dos y tres de esta disposición no se considerará como gasto computable a efectos de la aplicación de la regla de gasto definida en el artículo 12.

5. En relación con ejercicios posteriores a 2014, mediante Ley de Presupuestos Generales del Estado se podrá habilitar, atendiendo a la coyuntura económica, la prórroga del plazo de aplicación previsto en este artículo.”

S'entén com “Inversión financiera sostenible als efectes del que es disposa a la disposició addicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera,,” allò que es regula a la disposició addicional setzena del TRLHL, introduïda pel Real Decreto-ley 2/2014, de 21 de febrer, per el que se adoptan mesures urgents per reparar els danys causats en els dos primers mesos de 2014 per les tempestes de vent i mar en la façana atlàntica i la costa cantàbrica, que literalment diu:

“Disposición adicional decimosexta. Inversión financieramente sostenible.

A los efectos de lo dispuesto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, se entenderá por inversión financieramente sostenible la que cumpla todos los requisitos siguientes:

1. Que la inversión se realice, en todo caso, por entidades locales que se encuentren al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y con la Seguridad Social. Además, deberá tener reflejo presupuestario en los siguientes grupos de programas recogidos en el anexo I de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de la Entidades Locales:

161. Saneamiento, abastecimiento y distribución de aguas.

162. Recogida, eliminación y tratamiento de residuos.

165. Alumbrado público.

172. Protección y mejora del medio ambiente.

412. Mejora de las estructuras agropecuarias y de los sistemas productivos.

422. Industria.

425. Energía.

431. Comercio.

432. Ordenación y promoción turística.

441. Promoción, mantenimiento y desarrollo del transporte.

442. Infraestructuras del transporte.

452. Recursos hidráulicos.

463. Investigación científica, técnica y aplicada.

491. Sociedad de la información.

492. Gestión del conocimiento.

La inversión podrá tener reflejo presupuestario en alguno de los grupos de programas siguientes:

133. Ordenación del tráfico y del estacionamiento.

155. Vías públicas.

171. Parques y jardines.

336. Protección del Patrimonio Histórico-Artístico.

453. Carreteras.

454. Caminos vecinales.

933. Gestión del patrimonio: aplicadas a la rehabilitación y reparación de infraestructuras e inmuebles propiedad de la entidad local afectos al servicio público.

Cuando el gasto de inversión en estos grupos de programas, considerados en conjunto, sea superior a 10 millones de euros y suponga incremento de los capítulos 1 o 2 del estado de gastos vinculado a los proyectos de inversión requerirá autorización previa de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

2. Quedan excluidas tanto las inversiones que tengan una vida útil inferior a cinco años como las que se refieran a la adquisición de mobiliario, enseres y vehículos, salvo que se destinen a la prestación del servicio público de transporte.

3. El gasto que se realice deberá ser imputable al capítulo 6 del estado de gastos del presupuesto general de la Corporación Local.

De forma excepcional podrán incluirse también indemnizaciones o compensaciones por rescisión de relaciones contractuales, imputables en otros capítulos del presupuesto de la Corporación Local, siempre que las mismas tengan carácter complementario y se deriven directamente de actuaciones de reorganización de medios o procesos asociados a la inversión acometida.

En el caso de las Diputaciones Provinciales, Consejos y Cabildos insulares podrán incluir gasto imputable también en el capítulo 6 y 7 del estado de gastos de sus presupuestos generales destinadas a financiar inversiones que cumplan lo previsto en esta disposición. y se asignen a municipios que:

a) Cumplan con lo previsto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril,

b) o bien, no cumpliendo lo previsto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, la inversión no conlleve gastos de mantenimiento y así quede acreditado en su Plan económico-financiero convenientemente aprobado.

4. Que la inversión permita durante su ejecución, mantenimiento y liquidación, dar cumplimiento a los objetivos de estabilidad presupuestaria, y deuda pública por parte de la Corporación Local. A tal fin se valorará, el gasto de mantenimiento, los posibles ingresos o la reducción de gastos que genere la inversión durante su vida útil.

5. La iniciación del correspondiente expediente de gasto y el reconocimiento de la totalidad de las obligaciones económicas derivadas de la inversión ejecutada se deberá realizar por parte de la Corporación Local antes de la finalización del ejercicio de aplicación de la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.

No obstante, en el supuesto de que un proyecto de inversión no pueda ejecutarse íntegramente en 2014, la parte restante del gasto comprometido en 2014 se podrá reconocer en el ejercicio 2015 financiándose con cargo al remanente de tesorería de 2014 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante y la entidad local no podrá incurrir en déficit al final del ejercicio 2015.

6. El expediente de gasto que se tramite incorporará una memoria económica específica, suscrita por el presidente de la Corporación Local, o la persona de la Corporación Local en quien delegue, en la que se contendrá la proyección de los efectos presupuestarios y económicos que podrían derivarse de la inversión en el horizonte de su vida útil. El órgano interventor de la Corporación Local informará acerca de la consistencia y soporte de las proyecciones presupuestarias que



contenga la memòria econòmica de la inversió en relació amb els criteris establerts en els apartats anteriors.

Anualment, juntament amb la liquidació del pressupost, se farà compte al ple de la Corporació Local del grau de compliment dels criteris previstos en els apartats anteriors i se farà públic en el seu portal web.

7. Sense perjudici dels efectes que puguin derivar-se de l'aplicació de la normativa de estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, si el informe del interventor de la Corporació Local al que se refereix l'apartat anterior fos desfavorable, el interventor el remetrà al òrgan competent de l'Administració pública que tingui atribuïda la tutela financera de la Corporació Local.

8. El interventor de la Corporació Local informarà al Ministeri de Hacienda y Administraciones públiques de les inversions executades en aplicació de lo previst en esta disposició.”

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 2012 i la liquidació del pressupost 2013, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola.

El 20 de juliol de 2011, el Consell de Ministres va aprovar els acords de Govern, en els que s'estimava una taxa de referència de creixement del PIB per a l'any 2013 d'un 1,7%.

La variació de despesa computable entre les liquidacions del pressupost de l'any 2012 i la del 2013 de l'Ajuntament ha estat la següent:

Concepte	Liquidació 2013
Suma dels capítols 1 a 7 de despeses ⁽¹⁾	2.139.656.264,87
AJUSTAMENTS Càlcul empleos no financers segons el SEC	3.386.869,53
(-) Alienació de terrenys i demàs inversions reals	-7.468.529,90
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00
(+/-) Execució de Avals	0,00
(+) Aportacions de capital	7.739.540,91
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00
(+/-) Pagos a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades	0,00
(+/-) Adquisicions amb pago aplaçat	3.115.858,52
(+/-) Arrendament financer	0,00
(+) Préstecs	0,00
(-) Mecanisme extraordinari de pago proveïdors 2012	0,00
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altre Administració Pública	0,00
(-) Ajust per el grau d'execució	0,00
(+/-) Altres (Especificar)	0,00
Empleos no financers termes SEC excepte interessos del deute	2.143.043.134,40
(-) Pagos per transferències (y altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local ⁽²⁾	-449.972.503,79



(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-144.930.616,20
Unió Europea	-3.646.756,62
Estat	-647.627,64
Comunitat Autònoma	-73.511.036,63
Diputacions	-5.666.695,25
Altres Administracions Públiques	-61.458.500,06
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament	
Total despesa computable de l'exercici	1.548.140.014,41

(1) Del Capítol 3 de despeses financeres només s'afegeixen les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs

(2) Ajust a efectes de consolidació, s'ha de descomptar a l'entitat pagadora.

Despesa computable de l'exercici 2012 (1)	Taxa de referència (2)	Augments/ Disminucions (art. 12.4) (3)	Límit de la regla de la despesa (4)	Despesa computable de l'exercici 2013 (5)
1.547.885.573,88	1.574.199.628,64	-	1.574.199.628,64	1.548.140.014,41

Diferència entre el "Límit de la Regla de la Despesa" i la "Despesa computable" de la Liquidació 2013 (4)-(5)

26.059.614,23

% de increment despesa computable 2013 s/ 2012 ((5)-(1))/(1)

0,0002

Aquesta variació suposa un increment percentual del 0,0002 % i per tant no supera la taxa de referència de creixement del PIB per a l'any 2013 aprovada pel Consell de Ministres en sessió de 20 de juliol de 2011. Si bé aquesta variació no suposa un increment percentual superior a la taxa de referència de creixement del PIB per a l'any 2013, cal tenir en compte que el compliment de la regla de despesa s'ha de comprovar a nivell consolidat i que aquesta intervenció no disposa de les dades d'aquells ens els quals la Intervenció d'aquest Ajuntament no ha exercit durant l'any 2013 les funcions de fiscalització i control.

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

La regla de la despesa ha estat calculada d'acord amb les instruccions de la IGAE segons el formulari previst. D'haver-se pres en consideració les despeses meritades no aplicades a pressupost 2013, derivades del cost de l'execució de la Sentència que obliga pagar a l'Ajuntament el 1% de l'increment de massa assalariada dels anys 2007 i 2008, d'import 52.653.745,93 euros així com la formació bruta de capital fixe pel repartiment dels dividends de BSM, per import de 10.939.114,06 euros la despesa computable sense

consolidar ascendiria a 1.611.732.874,40 euros i, per tant, es superaria la taxa de referència de creixement del PIB per a l'any 2013.

Període mig de pagament

La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, modifica la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, per ampliar el concepte del principi de sostenibilitat financera que ara també inclou el control del deute comercial, el que evita posar en risc l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat de les finances públiques. Fruit d'aquesta modificació, l'article 4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que: *“se entenderá por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuro dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.*

Se entiende que existe sostenibilidad de la deuda comercial, cuando el periodo medio de pago a los proveedores no supere el plazo máximo previsto sobre morosidad”.

D'acord amb la informació facilitada per la Direcció de Finançament a aquesta Intervenció el termini de pagament de tot l'exercici 2013 agregades per centre gestor és d'una mitjana de 29,2 dies, que és clarament inferior al termini màxim de pagament previst a la llei de morositat.

L'Estat de Tresoreria

Com a document integrant de la liquidació del Pressupost, s'acompanya “l'Estat de tresoreria” (Resum General de Tresoreria). Del mateix es desprenen les existències de la tresoreria a l'inici i al final del període de l'any 2013, que comparades amb les de l'any anterior en resulta:

	<u>Existències 2013</u>	<u>Existències 2012</u>
INICIALS	381.396.847,53	270.013.584,90
FINALS	519.139.086,26	381.396.847,53

Del “resum de situació acumulat d'existències a caixa” a 31 de desembre de 2013, es desprèn l'existència dels fons líquids de tresoreria a la mateixa data, els quals estan constituïts pels saldos disponibles en els comptes del grup 57:

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



La Tresoreria Municipal presenta mensualment per comptes comptables les existències de tresoreria, amb informació resumida i també detallada de l'estat de conciliació entre els saldos comptables i els saldos dels diferents comptes existents, a nom de l'Ajuntament de Barcelona, en les entitats bancàries, així com les corresponents diferències de la conciliació.

Per la Tresoreria Municipal, ha estat tramesa a aquesta Intervenció, per a la fiscalització les actes d'arqueig i estat de situació acumulat d'existències a caixa a 31 d'agost de 2013. A aquests documents la Tresoreria municipal fa constar la següent nota:

- *“El model actual de comptabilització d'ingressos i generació de la informació financera associada presenta febleses que condicionen l'eficàcia de l'acta d'arqueig.*
- *S'ha de millorar el sistema de comptabilització dels ingressos i les seves anul·lacions de forma que impactin en les existències en caixa i bancs un cop aprovat.”*

Atès que l'article 76 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la que es regula el Règim Especial del municipi de Barcelona estableix que: *“1. Són competències de la Tresoreria municipal: a) La formalització mensual de les actes d'arqueig de fons dipositats en caixes d'efectiu i en comptes bancaris i la seva conciliació amb els saldos comptables de Tresoreria.”*

Aquesta intervenció ha retornat a la Tresoreria Municipal les referides actes per tal que esmeni les observacions efectuades.

En conseqüència no han pogut ser confrontades, totes i cadascuna de les actes d'arqueig amb la conciliació bancària, per part d'aquesta Intervenció.

Malgrat això, per aquest intervenció general se ha procedit a efectuar una conciliació entre la comptabilitat i les dades bancàries a 31-XII-2013, en una mostra de comptes oberts en entitats bancàries, i en tots els supòsits, el resultat ha estat correcte.

Les despeses amb finançament afectat.

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

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

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



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

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

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

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

Malgrat això, en l'execució del Pressupost, la comptabilització de despeses i ingressos dels diferents projectes amb finançament afectat no sempre es realitza amb la imputació de les mateixes a un codi específic, tal i com preveu la Regla 43.1 de la ICAL. Alguns projectes de despesa del sistema comptable no contenen tota la informació necessària per poder executar correctament els informes de seguiment. En conseqüència els 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 2014, cal completar la informació registrada en el sistema comptable relativa a les despeses amb finançament afectat segons estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte.

Els romanents de crèdit

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida pugen 57.353.502,40 euros i la seva composició és la següent:

- Els saldos de disposicions.
- Els saldos d'autoritzacions.
- Els saldos de crèdits.

Els saldos de les disposicions són els romanents de crèdit compromesos (10.624.563,80 euros).

Els saldos de les autoritzacions i els saldos de crèdit són els romanents de crèdit no compromesos (46.728.938,60euros).

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.

Els drets de difícil o impossible realització

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

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

L'apartat 3 de l'article 103 del Reial Decret 500/90, preveu que per a la quantificació de la provisió, caldrà tenir en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en executiva, així com d'altres criteris que cada Entitat local pugui establir.

El número ú de l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, modifica el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el sentit d'introduir l'article 193 bis on s'esmenta 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."

La provisió per insolvències 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. 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).

Els imports que componen la provisió d'insolvències es presenten en el quadre següent:

	Ingressos tributaris i multes	Altres
Criteri general	441.895.000,00	
Criteri individualitzat	55.584.802,00	3.758.454,88
SUBTOTOTAL	497.479.802,00	3.758.454,88
Dotació addicional	6.400.117,37	
TOTAL	507.638.374,25 euros	

El càlcul de les provisions efectuades representa uns 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 sobre el total de les multes pendents de cobrar
2007 i anteriors	93,2 %	100 %
2008	64,0 %	96,6 %
2009	56,8 %	96,9 %
2010	52,4 %	94,4 %
2011	53,6 %	92,2 %
2012	31,1 %	87,4 %
2013	29,0 %	78,7 %

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total provisionat per ingressos tributaris i multes és de 441.895.000 euros.

Aquesta quantitat s'ha incrementat per import de 55.584.802,00 euros, per tal de recollir la possible insolvència extraordinària deguda a les liquidacions de telefonia mòbil en relació a la taxa d'utilització privativa i aprofitament especial del domini públic, quedant així prevista la provisió per insolvències en relació als deutors de caràcter tributari i multes en 497.479.802,00 euros.

Els principals conceptes no tributaris que s'han estimat amb criteris individualitzats són 1.479.546,94€ que corresponen a drets del Fons estatal per a l'ocupació i la sostenibilitat local del 2011 dels quals l'estat en qüestiona la seva justificació i 1.054.546,32€ a la regularització del retorn del cànon de residus del 2007 de la EMTRSH, el tercer import, 508.788,21€, és la provisió pels drets liquidats pendents de cobrament, de l'antiga Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB), en concepte de l'aportació pel manteniment de les rondes corresponent a l'exercici 2007. El total de provisions per aquests conceptes és de 3.758.454,88 euros.

L'article 193 bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix uns límits mínims de minoració dels drets pendents de cobrar per als diferents exercicis de liquidació. Els càlculs que ha fet l'ajuntament per tal de verificar el compliment d'aquests mínims es reflecteix en el següent quadre:



ANY	PENDENT DE COBRAR	% PROVISIÓ	PROVISIO TEÒRICA	TOTAL PROVISIO AB	DIFERENCIA a provisionar
2007 I ANT.	145.041.048,46	100%	145.041.048,46	138.640.931,09	6.400.117,37
2008	47.742.670,92	75%	35.807.003,19	42.555.702,53	0,00
2009	56.872.430,35	75%	42.654.322,76	45.660.198,32	0,00
2010	91.666.607,77	50%	45.833.303,89	62.569.626,00	0,00
2011	131.963.097,04	25%	32.990.774,26	65.856.686,94	0,00
2012	178.300.684,59	25%	44.575.171,15	68.435.112,00	0,00
2013	229.102.022,34	0%	0	77.520.000,00	0,00
TOTAL	880.688.561,47		346.901.623,71	501.238.256,88	6.400.117,37

Per tal de donar compliment a l'article 193 bis esmentat, i arribar als límits mínims establerts per a cada exercici explicat, s'ha efectuat una dotació addicional de dubtós cobrament de 6.400.117,37 euros.

Així doncs, s'ha estimat una provisió global per drets de difícil cobrament per a l'any 2013 de **507.638.374,25** euros.

El Romanent de Tresoreria

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

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

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

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

Els components del Romanent de Tresoreria són:

- Elements positius

Fons líquids.

Drets pendents de cobrament al final de l'exercici
del pressupost d'ingressos (Pressupost corrent)
de pressupostos d'ingressos (Pressupostos tancats)
d'operacions no pressupostàries



Minorats amb els ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva i altres partides pendents d'aplicació existents al final d'exercici.

- Elements negatius

Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici.
del pressupost de despeses (Pressupost corrent)
de pressupostos de despeses (Pressupostos tancats)
d'operacions no pressupostàries

Minorades per l'existència, al final de l'exercici, de pagaments pendents d'aplicació definitiva i pagaments realitzats amb càrrec a bestretes de caixa fixa pendents de justificar.

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

El Romanent de Tresoreria 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 s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost 2014, també, per a finançar generacions de crèdit l'any 2014 per ingressos afectats aplicats als Pressupostos 2013 i anteriors; fins aquí quedaria aplicat la major part de l'excés de finançament afectat i la resta correspon a d'altres desviacions de finançament en que la despesa afectada que finançaven no ha estat totalment executada l'any 2013.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2013

COMPONENTS	2013 (31.12)	2012 (31.12)
1. (+) FONS LÍQUIDS	519.139.086,26	381.396.847,53
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	892.122.662,30	841.107.367,52
(+) del Pressupost Corrent	229.102.022,34	264.204.297,39
(+) de Pressupostos Tancats	651.586.539,13	569.344.828,74
(+) d'operacions no pressupostàries	14.074.156,54	9.705.427,91
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva.	2.640.055,71	2.147.186,52
3. (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	480.746.566,48	464.069.868,28
(+) del Pressupost Corrent	387.280.701,04	377.822.480,55
(+) de Pressupostos Tancats	11.302.922,27	11.305.296,63
(+) d'operacions no pressupostàries	82.162.943,17	74.942.091,10
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I. Romanent de Tresoreria total (1+2-3)	930.515.182,08	758.434.346,77
II. Saldos de dubtós cobrament	507.638.374,25	583.813.848,74
III. Excés de finançament afectat	11.837.536,06	25.880.206,40
IV. Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I-II-III) (*)	411.039.271,77	148.740.291,63

(*) Aquest import es veurà afectat pel compliment de la sentència 632/2013 dictada per la Sala del Contenciós Administratiu (secció quarta).

Variació dels passius financers

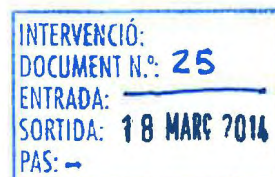
D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, s'adjunta l'annex núm. 5, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer, mostrant la situació del deute a llarg termini a l'inici de l'exercici 2013, les amortitzacions financeres i el nou endeutament realitzats durant l'any, i la situació final a 31 de desembre del mateix any.

D'aquest estat se'n desprèn una disminució de l'endeutament financer a llarg termini durant l'any 2013 de 63.725.000,00 euros.

Finalment, s'informa que el capítol 9 "Variació de Passius financers" del Pressupost d'ingressos recull en el concepte 941 fiances a llarg termini, les fiances a llarg termini constituïdes durant l'exercici (garanties d'elements urbanístics i guals). Així mateix les fiances a llarg termini pels mateixos conceptes, retornades, apareixen reflectides en el mateix concepte del Pressupost de despeses.

Barcelona, 21 de febrer de 2014
L'INTERVENTOR GENERAL

Antonio Muñoz Juncosa



AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2013
RESUM PER CAPÍTOLS

Capítol d'ingressos		Previsió inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3)= (1+2)	% 3/1	Drets reco- neguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Liquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Impostos directes	Cap. 1	828.920.281,00	0,00	828.920.281,00	100,0	921.060.823,47	111,1	864.267.711,06	93,8	56.793.112,41	6,2
Impostos indirectes	Cap. 2	51.599.263,00	0,00	51.599.263,00	100,0	55.993.612,93	108,5	51.198.308,71	91,4	4.795.304,22	8,6
Taxes i altres ingressos	Cap. 3	270.477.388,79	94.337,70	270.571.726,49	100,0	323.570.821,10	119,6	234.652.269,92	72,5	88.918.551,18	27,5
Transferències corrents	Cap. 4	885.559.533,93	145.857.510,56	1.031.417.044,49	116,5	1.085.426.918,82	105,2	1.030.733.527,46	95,0	54.693.391,36	5,0
Ingressos patrimonials	Cap. 5	38.712.820,00	740.200,00	39.453.020,00	101,9	44.454.351,19	112,7	35.482.943,52	79,8	8.971.407,67	20,2
Total operacions corrents		2.075.269.286,72	146.692.048,26	2.221.961.334,98	107,1	2.430.506.527,51	109,4	2.216.334.760,67	91,2	214.171.766,84	8,8
Venda d'inversions reals	Cap. 6	6.000.050,00	0,00	6.000.050,00	100,0	7.468.529,90	124,5	6.061.326,28	81,2	1.407.203,62	18,8
Transferències de capital	Cap. 7	150,00	11.674.995,40	11.675.145,40	>100,0	20.939.667,33	179,4	7.416.615,45	35,4	13.523.051,88	64,6
Variació d'actius financers	Cap. 8	0,00	4.209.789,11	4.209.789,11	>100,0	126.245,61	3,0	126.245,61	100,0	0,00	0,0
Variació passius financers	Cap. 9	1.232.200,00	103.725.000,00	104.957.200,00	>100,0	41.122.050,49 (1)	39,2	41.122.050,49	100,0	0,00	0,0
Total operacions de capital		7.232.400,00	119.609.784,51	126.842.184,51	>100,0	69.656.493,33	54,9	54.726.237,83	78,6	14.930.255,50	21,4
TOTAL INGRESSOS		2.082.501.686,72	266.301.832,77	2.348.803.519,49	112,8	2.500.163.020,84	106,4	2.271.060.998,50	90,8	229.102.022,34	9,2

(1) Préstecs a llarg termini per import de 40.000.000,00 € i ingressos per fiances constituïdes a llarg termini per import de 1.122.050,49- €

AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2013
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	346.744.928,89	-119.314,34	346.625.614,55	100,0	346.619.055,10	100,0	346.619.054,89	100,0	346.617.287,81	100,0	339.439.191,19	97,9
Compres de béns i serveis	Cap. 2	545.563.346,43	3.260.007,41	548.823.353,84	100,6	542.039.054,23	98,8	540.226.543,93	98,4	533.905.974,72	97,3	419.746.520,96	78,6
Interessos	Cap. 3	46.109.364,12	-150.000,00	45.959.364,12	99,7	33.348.541,77	72,6	33.348.541,77	72,6	33.348.541,77	72,6	33.348.345,90	100,0
Transferències corrents	Cap. 4	873.578.092,98	61.126.428,69	934.704.521,67	107,0	925.052.124,13	99,0	924.755.278,98	98,9	924.548.594,55	98,9	801.486.954,85	86,7
Total operacions corrents		1.811.995.732,42	64.117.121,76	1.876.112.854,18	103,5	1.847.058.775,23	98,5	1.844.949.419,57	98,3	1.838.420.398,85	98,0	1.594.021.012,90	86,7
Inversions reals	Cap. 6	133.316.626,31	194.178.179,94	327.494.806,25	245,7	314.878.861,86	96,1	314.743.899,75	96,1	311.710.839,66	95,2	180.210.048,48	57,8
Transferències de capital	Cap. 7	18.314.371,88	7.921.531,07	26.235.902,95	143,3	23.443.393,58	89,4	23.443.393,58	89,4	22.380.910,59	85,3	11.119.115,13	49,7
Variació d'actius financers	Cap. 8	7.739.640,91	85.000,00	7.824.640,91	101,1	7.824.640,91	100,0	7.824.640,91	100,0	7.824.640,91	100,0	7.824.640,91	100,0
Variació passius financers	Cap. 9	91.232.200,00	13.725.000,00	104.957.200,00	115,0	104.935.111,88	100,0	104.935.111,88	100,0	104.935.111,88 (2)	100,0	104.816.383,43	99,9
Total operacions de capital		250.602.839,10	215.909.711,01	466.512.550,11	186,2	451.082.008,23	96,7	450.947.046,12	96,7	446.851.503,04	95,8	303.970.187,95	68,0
TOTAL DESPESES		2.062.598.571,52	280.026.832,77	2.342.625.404,29	113,6	2.298.140.783,46	98,1	2.295.896.465,69	98,0	2.285.271.901,89	97,6	1.897.991.200,85	83,1

(2) Amortitzacions financeres per 103.725.000,00- € i retorn de fiances a llarg termini per 1.210.111,88- €

AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2013
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS

Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Modificacions (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)
2008	219.473.014,45	2.627.779,78	17.092.081,51	205.008.712,72	12.224.993,34	6,0	192.783.719,38
2009	67.771.207,22	601.586,93	4.472.602,83	63.900.191,32	7.027.760,97	11,0	56.872.430,35
2010	102.333.462,75	1.512.019,00	5.535.829,17	98.309.652,58	6.643.044,81	6,8	91.666.607,77
2011	179.767.144,32	4.936.691,51	11.080.161,60	173.623.674,23	41.660.577,19	24,0	131.963.097,04
2012	264.204.297,39	3.723.244,94	18.915.776,84	249.011.765,49	70.711.080,90	28,4	178.300.684,59
TOTAL	833.549.126,13	13.401.322,16	57.096.451,95	789.853.996,34	138.267.457,21	17,5	651.586.539,13

AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2013
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)
2008	1.509.243,87	378.500,68	1.130.743,19	0,00	0,0	1.130.743,19
2009	244.428,08	232.285,14	12.142,94	0,00	0,0	12.142,94
2010	346.020,73	16.483,50	329.537,23	22.534,61	6,8	307.002,62
2011	9.205.603,95	12.936,30	9.192.667,65	7.964.539,73	86,6	1.228.127,92
2012	377.822.480,55	361.998,36	377.460.482,19	368.835.576,59	97,7	8.624.905,60
TOTAL	389.127.777,18	1.002.203,98	388.125.573,20	376.822.650,93	97,1	11.302.922,27

AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2013
CAPITOLS 1, 2 i 3

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EX. PRESSUPOSTARI 2013

ECON.	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXERCICIS ANTERIORS
Impostos directes				
100	Cessió IRPF	49.790.288,80	0,00	0,00
113	Sobre béns immobles de naturalesa urbana	589.435.593,70	26.524.082,04	10.899.441,27
114	Sobre béns immobles de característiques especials	11.030.714,13	3.022.445,54	40.239,81
115	Sobre vehicles de tracció mecànica	63.725.345,47	9.610.878,71	4.454.902,68
116	Sobre l'increment de valor de terrenys naturalesa urbana	114.404.032,76	8.229.428,42	2.790.680,14
130	Sobre activitats econòmiques	92.677.476,89	9.406.250,68	5.052.112,99
180	Impostos directes extingits	-2.628,28	27,02	518,96
	Subtotal per capítol 1	921.060.823,47	56.793.112,41	23.237.895,85
Impostos indirectes				
210	Cessió IVA	27.346.939,02	0,00	0,00
220	Cessió Impostos especials	6.722.843,07	0,00	0,00
290	Sobre construccions, instal·lacions i obres	21.923.830,84	4.795.304,22	690.255,92
299		0,00	0,00	65,64
	Subtotal per capítol 2	55.993.612,93	4.795.304,22	690.321,56
Taxes i altres ingressos				
301	Servei de clavegueram	15.462.403,13	1.336.225,66	1.246.395,63
309	Altres taxes per prestacions de serveis bàsics	12.245.860,14	813.045,49	490.252,39
321	Llicències urbanístiques	6.507.095,50	52.146,76	44.128,71
323	Taxes per altres serveis urbanístics	103.520,12	0,00	0,00
325	Taxa per expedició de documents	627.229,35	81.765,00	64.250,72
326	Taxa per retirada de vehicles	17.038.609,05	1.227.978,65	322.513,85
329	Altres taxes per a la realització d'activitats de competència	371.718,39	22.017,07	76.023,81
330	Taxa estacionament de vehicles	36.589.492,87	21.763,70	25.360,13
331	Taxa per entrada de vehicles	16.932.749,30	585.727,33	172.084,58
332	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - subministraments	24.702.105,30	3.917.062,56	4.024.508,56
333	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - telecomunicacions	1.534.317,10	417.611,76	412.778,92
335	Taxa per ocupació la via pública - terrasses	8.968.083,92	1.027.735,56	496.709,10
338	Compensació telefònica de Espanya SA	7.023.815,10	1.940.960,60	2.125.967,43
339	Altres taxes per utilització privativa domini públic	272.285,18	58.144,16	34.970,37
341	Serveis assistencials	2.219.788,50	76.037,08	11.298,63
343	Serveis esportius	2.204,90	0,00	0,00
344	Entrada a museus, exposicions i espectacles	28.972,14	490,73	490,59
349	Altres preus públics	28.851.077,06	8.369.065,73	5.862.453,10
351	Per l'establiment o millora de serveis	0,00	0,00	0,00
360	Publicacions	202.527,06	38.778,78	64.821,99
361	Venda energia	206.729,12	0,00	0,00
362	Material inservible	2.021,80	0,00	1.205,35
363	Impresos	0,00	0,00	0,00
364	Béns produïts en establiments de l'ent.	54.300,38	5.970,44	7.121,92
365	Altres vendes	7.652.196,94	2.539.088,44	4.022.497,44
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	1.180.538,84	3,00	0,00
391	Multes	99.922.775,30	62.772.584,90	16.749.323,35
392	Recàrrecs d'apressament	10.623.339,86	0,00	0,00
393	Interessos de demora	7.847.851,65	926.478,53	265.316,42
396	Càrregues urbanístiques	197.502,68	0,00	0,00
397	Aprofitaments urbanístics	0,00	0,00	0,00
399	Altres ingressos diversos	16.199.710,42	2.687.869,25	620.601,93
	Subtotal per capítol 3	323.570.821,10	88.918.551,18	37.141.074,92
	TOTALS	1.300.625.257,50	150.506.987,81	61.069.292,33

- 150.506.967,81 + 61.069.292,33 = - 89.437.675,48

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - EXERCICI 2013

CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DELS ORGANISMES AUTÒNOMS I CONSORCIS

ORGANISMES AUTÒNOMS	IMSSB	IBÈ	IMEB	IMH	IMI	IMMB	IMPD	IMPUQV	IMU	TOTAL OAL's
DRETS RECONEGUTS:										
Operacions corrents	97.962.312,01	35.004.232,57	57.040.676,67	23.819.520,85	33.613.597,94	13.862.853,35	8.844.894,16	10.102.967,91	858.985,37	281.110.040,83
Altres operacions no financeres		5.103.487,73		217.909,62	20.141.646,68	17.083.182,53	0,00	0,00	0,00	42.526.226,58
Total drets operacions no financeres	97.962.312,01	40.107.720,30	57.040.676,67	24.037.430,47	53.755.244,62	30.926.035,88	8.844.894,16	10.102.967,91	858.985,37	323.636.267,38
AJUSTOS:										
- Drets pendents de cobrar (Caps. I a III)		-205.599,36	-568.811,90		-65.634,15	-2.821.940,05	-8.356,57	-364,00		-3.670.706,03
+ Drets cobrats d'exercicis tancats (Cap. I a III)		280.253,85	225.454,92		1.881,51	2.480.731,61	2.492,10	91.231,85		5.082.045,64
+/- Ajustos Cap.IV i VII a obligat per emissor		363.790,85				-8.708,26	13,39			355.095,98
Total drets ajustats	97.962.312,01	40.546.165,64	56.697.319,69	24.037.430,47	53.691.491,98	30.576.119,18	8.839.043,08	10.193.635,76	858.985,37	323.402.703,18
OBLIGACIONS RECONEGUDES										
Operacions corrents	97.355.886,86	34.133.441,79	56.998.300,79	23.585.014,02	33.682.089,99	12.413.968,46	8.560.226,02	8.261.422,99	831.215,37	275.601.566,29
Altres operacions no financeres		5.112.073,97	145.274,85	217.909,62	20.164.235,25	24.442.482,74	33.935,21	352.529,43	865,15	50.489.306,22
Total obligacions operacions no financeres	97.355.886,86	39.245.515,76	57.143.575,64	23.782.923,64	53.846.325,24	36.856.451,20	8.594.161,23	8.613.952,42	832.080,52	326.270.872,51
Capacitat de finançament	808.425,15	1.300.649,88	0,00	284.806,83	0,00	0,00	244.881,85	1.578.883,34	26.904,66	4.013.251,90
Necessitat de finançament	0,00	0,00	-448.255,95	0,00	-154.833,26	-6.260.332,02	0,00	0,00	0,00	-6.881.421,23
TOTAL GLOBAL OAL's										-2.868.169,33

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - EXERCICI 2013

CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DELS ORGANISMES AUTÒNOMS I CONSORCIS

CONSORCIS	EL FAR	CCIDB	C.ECÒLOG	C.INFÀNCIA	C.BIBLIOT	A.LENERGIA	C. BESÒS	M. DE LES FLORS	MUSEU CIÈNCIES	TOTAL CONS.
DRETS RECONEGUTS:										
Operacions corrents	1.177.620,36	256.986,00	1.144.445,71	280.812,00	17.654.275,11	1.055.081,14	2.956.315,19	4.557.427,65	8.157.750,55	37.240.693,71
Altres operacions no financeres						68.080,73		2.050.000,00	50.594,00	2.188.674,73
Total drets operacions no financeres	1.177.620,36	256.986,00	1.144.445,71	280.812,00	17.654.275,11	1.123.141,87	2.956.315,19	6.607.427,65	8.208.344,55	39.409.368,44
AJUSTOS:										
- Drets pendents de cobrar (Caps. I a III)	-32.846,40		-376.545,09	-2.066,00	-3.320,65		-158.961,20	-8.945,41		-582.684,75
+ Drets cobrats d'exercicis tancats (Cap. I a III)	1.264,00		353.881,46	12.750,00	48.080,79		246,55	15.529,01		431.751,61
+/- Ajustos Cap.IV i VII a obligat per emissor		-30.682,00		4.465,00			-50.230,46			-78.447,48
Total drets ajustats	1.146.037,96	226.304,00	1.121.782,08	295.961,00	17.699.035,25	1.123.141,87	2.747.370,08	6.614.011,25	8.208.344,55	39.181.988,04
OBLIGACIONS RECONEGUDES										
Operacions corrents	1.110.875,98	133.103,21	1.444.985,64	306.527,92	16.893.343,96	984.141,53	2.639.012,52	4.879.993,96	7.822.706,68	36.214.691,40
Altres operacions no financeres			25.356,06	2.182,99	484.157,77	68.973,70	81.803,68	409.908,99	117.615,43	1.189.988,62
Total obligacions operacions no financeres	1.110.875,98	133.103,21	1.470.341,70	308.710,91	17.377.501,73	1.053.115,23	2.720.816,20	5.289.902,95	7.940.322,11	37.404.690,02
Capacitat de finançament	35.161,98	93.200,79	0,00	0,00	321.833,52	70.026,64	26.553,88	1.324.108,30	268.022,44	2.138.607,55
Necessitat de finançament	0,00	0,00	-348.559,82	-12.749,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-361.309,53
TOTAL GLOBAL CONSORCIS										1.777.298,02

VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2013 en euros	Amortitzacions financeres	Nou endeutament	Situació final a 31/12/2013 en euros
Schuldschein 60 MM €	27-maig-04	27-maig-14	60.000.000,00			60.000.000,00
Schuldschein 80 MM €	28-gen-05	28-gen-15	80.000.000,00			80.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00			60.000.000,00
Préstec 60 MM €	29-jul-96	29-jul-16	60.101.210,44			60.101.210,44
Préstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00			30.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00			20.000.000,00
Préstec 90 MM €	15-des-02	15-set-23	90.000.000,00	5.000.000,00		85.000.000,00
Préstec 80 MM €	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00			80.000.000,00
Préstec 25 MM €	03-març-10	03-març-20	25.000.000,00			25.000.000,00
Préstec 90 MM €	22-març-10	22-març-16	90.000.000,00			90.000.000,00
Préstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	75.000.000,00	9.375.000,00		65.625.000,00
Préstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	240.000.000,00	24.000.000,00		216.000.000,00
Préstec 60 MM €	28-oct-10	28-oct-13	60.000.000,00	60.000.000,00		0,00
Préstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	30.000.000,00	3.750.000,00		26.250.000,00
Préstec 15 MM €	07-maig-12	07-maig-22	15.000.000,00			15.000.000,00
Préstec 15 MM €	15-maig-12	15-maig-18	15.000.000,00	600.000,00		14.400.000,00
Préstec 15 MM €	15-maig-12	15-maig-18	15.000.000,00			15.000.000,00
Préstec 15 MM €	21-maig-12	07-maig-17	15.000.000,00			15.000.000,00
Préstec 25 MM €	08-maig-12	08-maig-17	25.000.000,00			25.000.000,00
Préstec 10 MM €	11-maig-12	11-maig-18	10.000.000,00	1.000.000,00		9.000.000,00
Préstec 20 MM €	29-maig-12	29-maig-18	20.000.000,00			20.000.000,00
Préstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	50.000.000,00			50.000.000,00
Préstec 10 MM €	18-jul-13	18-jul-19	0,00		10.000.000,00	10.000.000,00
Préstec 30 MM €	16-jul-13	16-jul-19	0,00		30.000.000,00	30.000.000,00
TOTALS			1.165.101.210,44	103.725.000,00	40.000.000,00	1.101.376.210,44

Seguint la ICAL, el total endeutament financer existent a 31 de desembre hauria de figurar en el balanç distribuït en deutes a curt termini (la part de venciment l'any 2014) i en els comptes comptables d'endeutament a llarg termini, la resta.

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2013 en euros	Amortitzacions contractuals Prèss. 2014	Resta d'annualitat
Schuldschein 60 MM €	27-maig-04	27-maig-14	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00
Schuldschein 80 MM €	28-gen-05	28-gen-15	80.000.000,00		80.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00		60.000.000,00
Préstec 60 MM €	29-jul-96	29-jul-16	60.101.210,44	20.033.736,81	40.067.473,63
Préstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00		30.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00		20.000.000,00
Préstec 90 MM €	15-des-02	15-set-23	85.000.000,00	9.000.000,00	76.000.000,00
Préstec 80 MM €	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00		80.000.000,00
Préstec 25 MM €	03-març-10	03-març-20	25.000.000,00		25.000.000,00
Préstec 90 MM €	22-març-10	22-març-16	90.000.000,00		90.000.000,00
Préstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	65.625.000,00	9.375.000,00	56.250.000,00
Préstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	216.000.000,00	24.000.000,00	192.000.000,00
Préstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	26.250.000,00	3.750.000,00	22.500.000,00
Préstec 15 MM €	07-maig-12	07-maig-22	15.000.000,00	937.500,00	14.062.500,00
Préstec 15 MM €	15-maig-12	15-maig-18	14.400.000,00	600.000,00	13.800.000,00
Préstec 15 MM €	15-maig-12	15-maig-18	15.000.000,00		15.000.000,00
Préstec 15 MM €	21-maig-12	07-maig-17	15.000.000,00		15.000.000,00
Préstec 25 MM €	08-maig-12	08-maig-17	25.000.000,00		25.000.000,00
Préstec 10 MM €	11-maig-12	11-maig-18	9.000.000,00	2.000.000,00	7.000.000,00
Préstec 20 MM €	29-maig-12	29-maig-18	20.000.000,00		20.000.000,00
Préstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	50.000.000,00		50.000.000,00
Préstec 10 MM €	18-jul-13	18-jul-19	10.000.000,00		10.000.000,00
Préstec 30 MM €	16-jul-13	16-jul-19	30.000.000,00		30.000.000,00
TOTALS			1.101.376.210,44	129.696.236,81	971.679.973,63