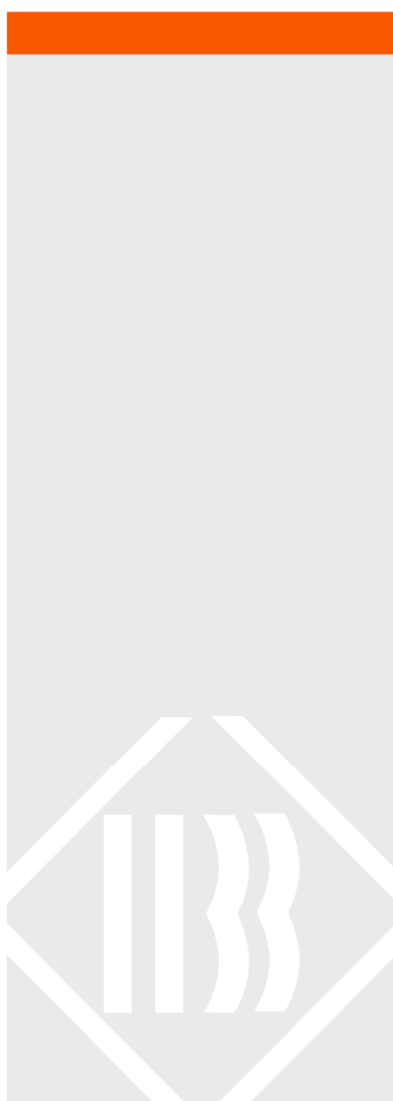


Memòria de Tancament de l'exercici 2017:
Cost i Rendiment dels Serveis
Servei de Gestió Econòmica



4. ANÀLISI DEL COST I DELS RESULTATS PER SERVEIS:

4.1. Cost i resultats per serveis

Podem analitzar el detall de tots aquests resultats, però des del punt de vista de cada una de les línies d'activitat que ha portat a terme el Consell Comarcal durant l'exercici de 2017. Si bé pressupostàriament el control del finançament i execució dels serveis finalistes ja es recull en els quadres de desviacions de finançament i de projectes amb finançament afectat que s'inclouen al Compte General del Consell, a nivell de comptabilitat financera podem fer un nou anàlisi de resultats dels serveis, donat que els criteris d'imputació de costos i de periodificació són diferents en una comptabilitat i en l'altra.

Aquesta nova anàlisi que es desenvoluparà tot seguit, té en compte però, només les despeses que directament són imputables a cada servei. No s'han imputat a cada un dels serveis les despeses indirectes (com poden ser les del personal dels serveis generals del Consell o dels membres electes, així com totes les despeses de funcionament i manteniment de la seu). Així doncs, els resultats que s'exposen a continuació els hauríem de considerar "previs" i posteriorment caldria fer l'ajust amb els costos indirectes, obtenint aleshores una comptabilitat de costos "adhoc".

(Veure el Compte de Resultats económic-patrimonials detallat per serveis i costos)

- **Educació:** Els ingressos directes per a finançar les competències d'ensenyament assumides pel Consell Comarcal, han estat aquest 2017 de 9.219.019 €, que provenen bàsicament del Departament d'Educació de la Generalitat, de la Diputació i una petita part de l'Ajuntament de Santa Coloma per a col·laborar en un transport escolar, així com dels ingressos del menjador escolar del CEIP Mediterrània que gestiona directament el Consell i de beques de transport del MECD . Cal destacar també que els ajuntaments de

L'Hospitalet, de Badalona i Sant Adrià i Santa Coloma han transferit recursos per tal que el Consell gestioni uns ajuts socials alimentaris, complementaris dels que assigna el propi Consell d'acord amb les competències delegades d'ensenyament de la Generalitat, que han suposat un ingrés al 2017 de 4,6 M d'euros. S'ha comptat també amb una subvenció de la Diputació per al finançament de despeses relacionades amb la cohesió social, que ha permès finançar en part la despesa de gestió. En total doncs s'ha disposat d'ingressos per import de 13,9M d'euros.

Les despeses directes han estat de 13.736.369€. Aquesta quantitat inclou el transport escolar, el cost del menjador esmentat, els ajuts individuals de menjador i ajuts de desplaçament, així com els ajuts socials alimentaris complementaris, els casals d'estiu , així com les despeses del personal que directament treballa en aquest servei, 121.674€. El resultat "previ" del servei seria de 117 mil€. Cal insistir en què no s'hi han imputat les despeses indirectes de personal dels serveis generals o del funcionament de l'edifici, despeses que són finançades en part pels fons que provenen del Departament d'Ensenyament.

- **Transport adaptat Barcelonès Nord:** Els ingressos obtinguts des de l'Entitat Metropolitana del Transport, el Departament de Benestar Social, i dels Ajuntaments puja un total de 311.856€. Les despeses del transport adaptat (esporàdic i fix) han estat de 312.163€ , i les del personal directe que s'hi dedica són 4.338€. El resultat previ és negatiu en 4.645€.
- **Promoció a l'ocupació del Barcelonès Nord i promoció econòmica:** Els ingressos, que provenen de la Diputació de Barcelona , arriben aquest any 2017 a 36 mil euros €. Les despeses directes en serveis exteriors i transferències corrents pugen 15 mil euros, i les despeses directes de personal uns 109 mil euros. El resultat previ doncs, és negatiu en 88.002€.

- **Manteniment de les rondes:** Els ingressos imputats a l'exercici de 2017, obtinguts de la transferència de l'Àrea Metropolitana, pugen un total de 7.509.491€, (finançament segons el Conveni signat, que en el seu origen provenen principalment de l'Ajuntament de Barcelona, de la mateixa Àrea Metropolitana, de la Generalitat, i alguna petita dotació dels municipis de Santa Coloma i Sant Adrià). Si li sumem els ingressos per indemnitzacions de sinistres i per instal·lació d'antenes, arribem als 7.599.397€. Les despeses directes en serveis exteriors i despeses financeres pugen 7.537.937€ (despeses corresponents al manteniment i conservació de la via i al subministrament elèctric i d'aigua) , i junt amb les despeses directes de personal, 139.139€, fan un total de despesa directa corrent de 7.677.077€, amb un resultat "previ" negatiu de 77.679€. A aquest resultat caldria restar-li a més, totes les despeses indirectes imputables al servei, com poden ser sous del personal de serveis generals i dels membres electes, costos seu social, etc. Aquests costos indirectes podrien imputar-se en base a diversos coeficients, com podrien ser el pes de les despeses directes del manteniment de les rondes respecte la despesa total del Consell (l'any 2017 és pels volts d'un terç de la despesa directa del Consell), o el número de treballadors directes en rondes sobre el total de treballadors directes del Consell, etc.
- **Altres serveis tècnics:** El Consell Comarcal porta a terme també el manteniment viari del Pont del Molinet, el manteniment dels terrenys propietat del Consell i la definició i execució de les actuacions dels carrils bici que conformen la Ronda Verda junt amb el seu manteniment, així com el manteniment estructural del poliesportiu de La Colina. Aquests serveis han suposat durant el 2017 una despesa corrent de 28.600€, i uns ingressos de subvencions de Diputació pel manteniment del Pont del Molinet de 17.392€.

- **Serveis de joventut i d'habitatge jove:** Els ingressos rebuts de la Generalitat per la delegació de competències en temes de joventut (instal·lacions juvenils i activitats de lleure per infants i joves) , així com els provinents de subvencions finalistes (principalment de la Diputació i en menor mesura de la Direcció General de Joventut) i taxes per inspeccions addicionals d'albergs fan un total de 294.464€. Les despeses directes en treballs (divulgació i assessorament al joves en els diversos aspectes per a l'emancipació, la mobilitat, l'ocupació i l'habitatge a través de les diverses webs, del CIREJ i Centre Europa Jove, i ajuts a estudiants en pràctiques) i en el cost del personal directe (239.299€) pugen 438.090€. El resultat previ és negatiu en 143.626€.
- **Gestió del Centre Comarcal d'Atenció als Animals de Companyia:** Els ingressos de les transferències del Ajuntaments de Badalona, Sant Adrià i Santa Coloma per a la gestió del Centre Comarcal d'Atenció als animals de companyia del Barcelonès, més els ajuts de la Diputació per a suport a campanyes, al manteniment i a la garantia del servei del centre, han suposat un total de 310.758€, i les despeses de la gestió del Centre, més les campanyes de promoció i foment a l'adopció i tinença responsable dels animals i totes les despeses d'assegurances, manteniments i reparacions, han suposat pel Consell 300.054€. També s'han executat millores en les instal·lacions del Centre que s'analitzen a l'apartat següent. Les despeses de personal directes (corresponents als aspectes corrents però també de direcció de les inversions en el centre) han estat de 71.982€, amb la qual cosa el resultat previ és negatiu en 61.278€. Aquest resultat s'ha finançat doncs amb recursos propis del Consell. Cal complementar aquesta anàlisi amb les inversions que s'han portat a terme aquest exercici en el CCAAC i que s'analitzen en l'apartat següent corresponent.

- **Despeses per inversions gestionades per als ajuntaments:** Aquests anys el Consell s'ha dedicat a col·laborar amb els ajuntaments en els projectes i les inversions en els barris fronterers que necessiten una especial renovació urbana, i també a la gestió del PUOSC. Durant aquest exercici s'ha finalitzat l'actuació d'urbanització del carrer Onze de setembre i del carrer Bogatell, amb una despesa d'aprovisionaments de 337.703€, que són finançades pels ajuntaments de Badalona i Sant Adrià segons Conveni a l'efecte. Les subvencions del PUOSC executades han estat aquest any de 0€ . El total de despeses, incloses les del personal que directament s'hi dedica, ha suposat 374.372€, amb un resultat previ negatiu de 36.669€.

- **Serveis Centrals i Patrimoni:** Aquest és el Centre de cost genèric del Consell, on com a ingressos s'hi ha imputat els genèrics de patrimoni (arrendaments, ingressos financers, taxes d'ocupació de domini públic, resultats positius d'immobilitzat, reducció de provisions ...) així com les transferències rebudes no finalistes (Fons de Cooperació Local) o el PUOSC de manteniment per al finançament del manteniment de l'edifici de la seu social. En total resulten uns ingressos de 4.392.794€. (l'any anterior havien estat de 2.864.070€)

Per la banda de les despeses, s'hi ha imputat les despeses del personal dels serveis centrals i les indemnitzacions al membres dels òrgans de govern, per import de 1.328.792€; les despeses en serveis exteriors (manteniment i subministraments edifici i funcionament en general,...) i tributs, 305.478€; i també s'hi ha afegit les dotacions a l'amortització de tots els elements de l'immobilitzat, 253.811€, o les transferències a REGESA, de 793 mil euros. El resultat "previ" dels Serveis Centrals és positiu en 1.711.149,85 €.

També cal tenir en compte les actuacions inversores d'aquest "centre de cost" que es detallen en el següent apartat d'aquesta memòria, com poden ser les quotes del patrimoni en desenvolupament, o les inversions en equipaments informàtics de la Seu Social.

El detall de tots aquests resultats per centres de cost queda recollit en els quadres que s'adjunten. En el quadre final hi ha els resum de l'origen i l'aplicació dels recursos entre tots els centres de cost o serveis, establerts per a fer l'anàlisi d'aquesta memòria.

SERVEIS 2017	Origen de recursos	Aplicació de recursos
Educació i ajuts socials	117.482	
Transport adaptat		4.645
Promoció Econòmica i Ocupació		88.002
Rondes		77.679
Altres Serveis Tècnics (vialitat, bicis, poliesportiu)		11.206
Joventut i Habitatge		143.626
Centre Comarcal d'Atenció Animals		61.278
Companyia		
Inversions gestionades i PUOSC		36.669
Serveis Centrals i patrimoni	1.711.150	
Totals	1.828.632	423.105

Resultat	1.405.526
-----------------	------------------

Respecte les actuacions inversores que han afectat l'Immobilitzat del Consell, aquest any 2017 s'ha executat la següent inversió, :

- **Quotes patrimoni en desenvolupament:** Durant l'exercici 2017 s'han executat quotes d'urbanització del polígon La Catalana per import de 444.995€, finançades amb càrrec a recursos propis obtinguts en alienacions d'inversions d'altres exercicis. En el mateix Sector, s'ha comptabilitzat un augment dels deutors a llarg termini (Ajuntament de Sant Adrià) per import de 32.231€.

- **Cessió de la finca R-13** de La Catalana a REGESA. Aquesta cessió gratuïta ha suposat la baixa en l'immobilitzat pel seu valor en comptes 5.220,3 milers d'euros, però també ha suposat un augment de valor en la participació del CCB en el patrimoni de REGESA, per import de 966,6 milers d'euros.
- **Inversió pròpia en equipaments informàtics i seu social:** L'adquisició d'equipament informàtic de la seu social, la renovació de programari i mobiliari ha estat de per aquest any de 43.531€, finançats en part amb recursos de la Diputació de Barcelona i també recursos propis
- **Centre Comarcal d'Atenció als Animals de Companyia:** Durant l'exercici de 2017 s'ha portat a terme millores en les instal·lacions del Centre, per import de 1.830€ , i s'ha encarregat el projecte per la remodelació i millora del Centre, per import de 6.528€
- **Poliesportiu La Colina :** Aquest any s'han millorat les instal·lacions amb la col·locació d'una xarxa de control de pilotes i l'equipament BIE, per import de 3.185€

COMPTE DE RESULTAT ECONÒMICO-PATRIMONIAL DETALLAT PER COSTOS I SERVEIS

	2017		2017
Ingressos tributari i urbanístics	203.976,12	Despeses de personal	2.066.337,06
Taxes ocupació domini	184.741,12	- Despeses directes Ensenyament	121.674,49
Taxes albergs joventut	19.235,00	- Despeses directes Transport adaptat	4.338,02
		- Despeses directes CCAAC	71.981,94
		- Despeses directes Joventut	239.298,54
Transferències i subvencions rebudes	24.757.879,38	- Despeses directes Promoció Econòmica	108.986,74
Transferències	2.418.923,20	- Directes per Inversions gestionades: Onze setem, PUOSC	35.799,60
- Serveis Centrals	2.416.123,20	- Despeses directes Manteniment Rondes	139.139,21
- Joventut	2.800,00	- Despeses directes Resta serveis tècnics	16.325,73
		- Despeses indirectes Serveis Centrals	1.328.792,78
Subvencions per finançar immobilitzat	2.462,86	Transferències i subvencions concedides	13.430.953,55
Imputació subvenc.pel finançament desp.corrent:	22.336.493,32	- Ensenyament, ajuts i casals	12.626.522,43
- Ensenyament	9.124.425,89	- Transport adaptat	
- Ajuts alimentaris	4.634.832,27	- CCAAC	
- Transport adaptat	311.856,43	- Joventut	
- CCAAC	306.519,89	- Promoció Econòmica	10.000,00
- Joventut	272.429,06	- Manteniment Rondes	
- Promoció Econòmica	36.066,35	- REGESA	787.286,00
- Manteniment Rondes	7.509.490,73	- PUOSC i altres	869,12
- Pont del Molinet	18.339,13	- Serveis generals	6.276,00
- PUOSC per manteniment seu	123.480,62	Aprovisionaments	337.703,17
- Ronda Verda	-947,05	Obres Onze setembre i Bogatell	337.703,17
		Altres despeses de gestió ordinària	9.392.660,78
Vendes i prestació de serveis	337.703,17	Subministraments i serveis exteriors	9.365.593,13
Imputació d'ingressos per actius gestionats	337.703,17	- Ensenyament:	988.172,22
		Menjador Mediterrània	331.029,30
Altres ingressos de gestió ordinària	590.114,73	Transport escolar	657.142,92
Ingressos per arrendaments	388.340,43	Gestió beques	
Altres ingressos:	201.774,30	- Transport adaptat	312.163,13
- Ensenyament	94.592,70	- CCAAC	299.802,56
- Manteniment Rondes	89.906,69	- Joventut	198.791,84
- CCAAC	4.237,63	- Promoció Econòmica	5.082,00
- Serveis Centrals i patrimoni	13.037,28	- Manteniment Rondes	7.270.647,38
		- Pont del Molinet	3.012,90
TOTAL INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	25.889.673,40	- Ronda Verda	154,00
		- Poliesportiu	9.105,09
		- Genèrics	278.662,01
		Tributs	27.067,65
		- Genèrics	26.816,49
		- CCAAC	251,16
		Amortització immobilitzat	253.811,07
		TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	25.481.465,63
		RESULTAT DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA	408.207,77
		Deteriorament valor i resultats alienacions immobilitzat i actius en estat de venda	966.599,55
		Deterioraments	
		Resultat d'alienacions i baixes	966.599,55
		Altres partides no ordinàries	51,30
		RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES	1.374.858,62
		Ingressos financers	150.780,25
		De participacions en instruments de patrimoni	148.176,66
		Ingressos de crèdits	2.603,59
		Despeses financeres	-267.290,10
		Interessos de demora Manteniment Rondes	-267.290,10
		Deterioraments de valor, i alienacions d'actius	147.177,59
		Provisió depreciació accions Marina Badalona	240.500,91
		Nova dotació de dubtós cobrament	-93.323,32
		RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES	30.667,74
		RESULTAT DE L'EXERCICI	1.405.526,36

COMPTES DE RESULTATS PER SERVEIS, 2017

Ensenyament i ajuts			
Ingressos		Despeses	
Subvencions Ensenyament	9.124.425,89	Ajuts i subv.concedides	12.626.522,43
Subv. Ajuts	4.634.832,27	Menjador	331.029,30
Altres ingressos ordinaris	94.592,70	Transport escolar	657.142,92
Altres ingres.no ordinaris		Desp.gestió beques	0,00
		Desp.personal	121.674,49
Total ingrés	13.853.850,86	Total despesa	13.736.369,14
Rtat	117.481,72		

Transport adaptat			
Ingressos		Despeses	
Subvencions	311.856,43	Transport adaptat	312.163,13
		Desp.personal	4.338,02
Total ingrés	311.856,43	Total despesa	316.501,15
Rtat	-4.644,72		

CCAAC			
Ingressos		Despeses	
Subvencions	306.519,89	Gestió diverses	299.802,56
Altres ingr	4.237,63	Tributs	251,16
		Desp.personal	71.981,94
Total ingrés	310.757,52	Total despesa	372.035,66
Rtat	-61.278,14		

Joventut			
Ingressos		Despeses	
Transferències	2.800,00	Gestió diverses	198.791,84
Subvencions	272.429,06	Subvencions	0,00
Taxes	19.235,00	Desp.personal	239.298,54
Total ingrés	294.464,06	Total despesa	438.090,38
Rtat	-143.626,32		

Promoció Ocupació			
Ingressos		Despeses	
Subvencions	36.066,35	Serveis ext	5.082,00
Reintegram	0,00	Tr concedides	10.000,00
		Desp.personal	108.986,74
Total ingrés	36.066,35	Total despesa	124.068,74
Rtat	-88.002,39		



Manteniment Rondes			
Ingressos		Despeses	
Subvencions	7.509.490,73	Serveis ext	7.270.647,38
		Interessos de demora	267.290,10
Indemnitzacions i altres	89.906,69	Desp.personal	139.139,21
Total ingrés	7.599.397,42	Total despesa	7.677.076,69
Rtat	-77.679,27		

Altres Serveis Tècnics: Pont Molinet, Ronda Verda, Poliesportiu			
Ingressos		Despeses	
Subvencions	17.392,08	Serveis ext	12.271,99
Indemnitzacions		Desp.personal	16.325,73
Total ingrés	17.392,08	Total despesa	28.597,72
Rtat	-11.205,64		

Inversions gestionades: Onze setembre i PUOSC			
Ingressos		Despeses	
Subvencions		Aprovisionaments	337.703,17
Imputació ingr.per actius generats	337.703,17	subv.	869,12
Indemnitzacions		Desp.personal	35.799,60
Total ingrés	337.703,17	Total despesa	374.371,89
Rtat	-36.668,72		

Serveis Centrals i Patrimoni			
Ingressos		Despeses	
Taxes	184.741,12	Tr concedides	793.562,00
transf.	2.416.123,20	Serveis exteriors	278.662,01
Subv PUOSC Manteniment	123.480,62		
Subv. per Immobilitzat	2.462,86	Tributs	26.816,49
Arrendaments	388.340,43		
Altres ingr	13.037,28	Amortització immobilitzat	253.811,07
Resultats baixes immobilitzat	966.599,55	Despeses financeres	
Ingressos financers	150.831,55	Provisions dubtós	
Reducció Provisions dubtós	147.177,59	Desp.personal	1.328.792,78
Total ingrés	4.392.794,20	Total despesa	2.681.644,35
Rtat	1.711.149,85		

GLOBAL CCB			
Total ingressos	27.154.282,09	Total desp	25.748.755,73
Rtat	1.405.526,36		

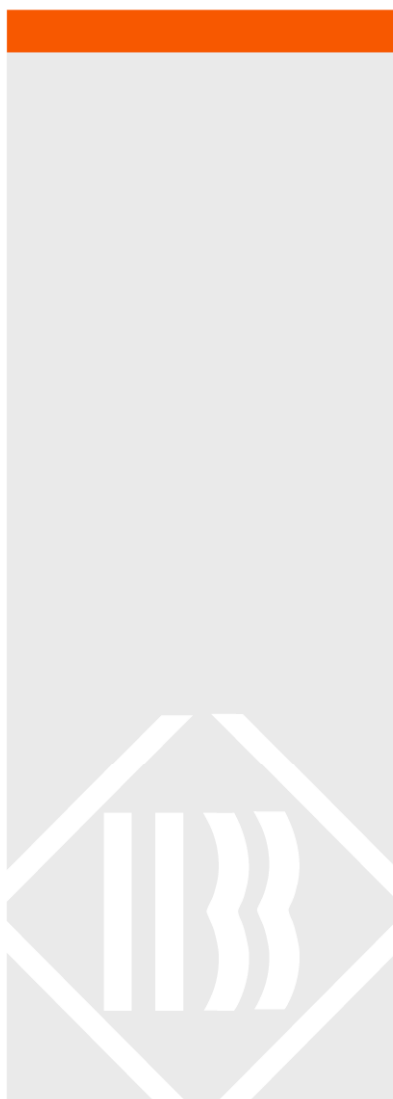
RESUM APLICACIÓ RECURSOS		
SERVEI 2015	Origen de recursos	Aplicació de recursos propis
Ensenyament i ajuts	117.481,72	
Transport adaptat		-4.644,72
CCAAC		-61.278,14
Promoció Ocupació		-88.002,39
Joventut		-143.626,32
Manteniment rondes		-77.679,27
Altres serveis tècnics		-11.205,64
Inversions gestionades i puosc		-36.668,72
Serveis Centrals	1.711.149,85	
Total	1.828.631,57	-423.105,21

Resultat	1.405.526,36
-----------------	---------------------

Memòria de Tancament de l'exercici 2017:

Compliment d'Objectius

Servei de Gestió Econòmica



1. INTRODUCCIÓ I OBJECTIUS

Tal i com s'analitzarà en detall en aquesta memòria, el Consell Comarcal desenvolupa competències que li són delegades des de la Generalitat i/o els ajuntaments de la comarca, o l'Àrea Metropolitana, i per les quals rep un finançament finalista, bé corrent o bé de capital per a finançar inversions. També rep ajuts de la Diputació de Barcelona. Per altra banda, el Consell té uns ingressos propis genèrics, que provenen del rendiment o alienació dels seus actius patrimonials i de la seva participació en el Fons de Cooperació local de Catalunya, assignació genèrica que dóna la Generalitat a les comarques.

Amb tots aquests recursos , durant el 2017 , el Consell ha mantingut les competències que ja estan consolidades al llarg dels anys i ha seguit executant les inversions que li han estat encarregades:

En aquest exercici s'han seguit prestant les competències en Educació, el servei de transport escolar, els ajuts de menjador, el servei de menjador escolar al CEIP Mediterrània del municipi de Sant Adrià de Besòs, augmentant de manera significativa el volum i import dels ajuts individuals de menjador.

Durant aquest exercici el Consell Comarcal ha seguit gestionat els ajuts socials alimentaris municipals, complementaris dels ajuts individuals de menjador escolar, servei que es va iniciar al 2014, i que li ha suposat gestionar un volum de recursos encara superior al de l'exercici anterior.

S'ha mantingut la prestació del servei comarcal de transport adaptat esporàdic per als residents al Barcelonès Nord que es va iniciar l'any 2006, i el servei de transport adaptat fix al municipi de Sant Adrià, incrementant el volum de serveis respecte l'exercici anterior.

En promoció a l'ocupació , s'ha continuat amb el desenvolupament de les accions per a l'ocupació del Barcelonès Nord i l'Observatori del mercat de treball, comptant només amb finançament de la Diputació de Barcelona però no ja del Servei d'Ocupació de Catalunya .

S'ha seguit amb la gestió del manteniment integral de l'anella completa de les Rondes de Barcelona, aquest any amb un conveni únic de finançament entre totes les entitats involucrades: Ajuntaments de Barcelona, Sant Adrià, Santa Coloma, Generalitat de Catalunya, Àrea Metropolitana i Consell Comarcal, en el qual és l'AMB qui unifica totes les aportacions i les transfereix al Consell. Els costos tant del manteniment com dels subministrament elèctric s'han reduït respecte d'altres anys. S'han mantingut altres vialitats com el Pont del Molinet, alhora que s'ha seguit treballant en la Xarxa de carrils bici.

Es mantenen les competències de Joventut, executant-se el Pla Comarcal de Joventut i tots els nous projectes centrats en la mobilitat europea i internacional, l'emancipació juvenil, la transició escola-treball, o la promoció de l'habitatge pels joves, així com albergs i instal·lacions juvenils. Tots aquests projectes s'executen en col·laboració amb la Secretaria General de Joventut de la Generalitat , i amb la Diputació de Barcelona.

S'ha mantingut el servei prestat pel Consell des del Centre Comarcal per a l'Atenció d'Animals de Companyia , per delegació de la competència des dels ajuntaments del Barcelonès Nord, en la gestió del Centre i en la promoció de campanyes de foment a l'adopció i per la tinença responsable d'animals, executant-s'hi noves instal·lacions i millores. S'ha comptat amb fons dels ajuntaments, de recursos propis, i també de la Diputació.

L'Oficina de transformació urbana ha seguit donant suport als ajuntaments en la millora de barris, aquest any executant i finalitzant les obres d'urbanització del carrer Bogatell, adjacent al carrer Onze de setembre i Festa major.

El lloguer del local annex i de dues plantes de l'edifici de la Seu Social, taxes i cànon per ocupacions del domini públic, taxes d'albergs, així com els dividendes obtinguts en alguna de les participacions empresarials del Consell, permeten generar uns ingressos regulars per a cobrir les despeses de manteniment de la Seu Social i de despeses genèriques. En el cas del manteniments, es rep una dotació anual del PUOSC d'uns 66,3 milers d'euros.

Aquest exercici ha estat determinat per un augment dels ingressos corrents, i també dels ingressos extraordinaris , alhora que també ha augmentat la despesa corrent, i ha millorat molt el resultat de les operacions financeres. Amb tot el resultat ha estat de 1.433.230,06€.

2. MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES: INGRESSOS, DESPESES I RATIOS D'ENDEUTAMENT

2.1 - Ingressos

(Veure quadre "Anàlisi Liquidació Pressupost 2017: Magnituds")

Si ens fixem en la liquidació pressupostària, i analitzem de forma genèrica les seves magnituds, podem dir: el total d'ingressos liquidats ha estat de 27.392.670€, import superior al de l'any anterior en un 12%. El percentatge d'ingressos liquidats respecte el total d'ingressos consignat inicialment en el pressupost és del 100% (94% l'exercici anterior). Aquest percentatge però engloba dues realitats diferents: pel que fa als ingressos corrents el percentatge de liquidació és del 100%, i en els ingressos de capital del 56%, Aquest fet s'explica per la banda de capital , per l'endarreriment en el reconeixement per part de les entitats atorgants, de les subvencions finalistes previstes, especialment en les aportacions per les obres del C/Onze de setembre i Bogatell.

La composició dels ingressos és la següent (exclosos els exercicis tancats):

	Import liquidat en €	% s/contret	% s/contret any anterior
- Ingressos corrents	27.121.441	99,0	98,20
- Ingressos de capital	271.229	1,0	1,80
- Nou endeutament	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL	27.392.670	100	100

Com veiem en aquest quadre, en aquest exercici es manté el pes dels ingressos de capital sobre el total d'ingressos, respecte l'any anterior.

2.2 Despeses:

(Veure quadre "Anàlisi Liquidació Pressupost 2017: magnituds")

El total de despeses liquidades, excloses les resultes, ha estat de 26.511.533€ que suposa un increment del 5,6% respecte l'exercici anterior, amb un percentatge d'execució del 67,3% , una mica inferior al de l'any anterior (71,4%). L'estructura de la despesa liquidada és la següent:

	Import liquidat en €	% s/contret	% any anterior
- Despesa corrent	24.808.676	93,6	97,2
- Inversions	1.359.415	5,1	2,5
- Càrrega financera	<u>343.442</u>	<u>1,3</u>	<u>0,03</u>
TOTAL	26.511.533	100,00	100,00

El pes relatiu de cada tipus de despesa ha variat, augmentant el pes de les inversions i de la càrrega financera durant aquest exercici de 2017.

a) *Despesa corrent:*

En la despesa corrent el grau d'execució pressupostària és del 80%.: Hi ha hagut però estalvis reals en: el capítol 1r , en el capítol 2n, sobretot en les partides corresponents al manteniment i subministrament rondes , en manteniment de la ronda verda, en la gestió del CCAAC, i altres manteniments; en capítol 3r d'interessos, especialment per la no concertació

d'una operació de tresoreria prevista; en el capítol 4rt, els saldos no executats s'incorporen de romanents per a executar-los a l'exercici següent.

b) Inversions:

Les principals inversions liquidades d'aquest exercici (inclou romanents d'exercicis tancats incorporats durant l'exercici) han estat les següents:

Projecte	Import en Euros
Obres d'adequació Rondes	7.260
Centre Comarcal d'Atenció Animals companyia	8.358
Equipaments informàtics i Seu social	43.531
Inversió en el poliesportiu	3.903
Urbanització c/onze de setembre i Bogatell	337.703
Quotes La Catalana	477.226
Transferències als municipis pel PUOSC o altres transformació urbana	869
Transferència a REGESA per urbanització Sistrells	481.286
TOTAL	1.359.415

L'execució pressupostària de la despesa de capital ha estat només del 17% (l'any anterior va ser del 8%). L'endarreriment per part dels ajuntaments en l'execució de les obres incloses en el PUOSC (en les quals el Consell fa de gestor dels fons que provenen de la Generalitat) suposa la no execució de bona part del capítol 7è de despeses, uns 1.887.997€. Pel que fa al capítol d'inversió directa, la no execució es deu en especial a la dotació per obres de millora a les rondes (que ha estat consignada amb estalvis de despesa corrent dels convenis des de l'any 2010 a 2016, però que encara no s'ha aprovat un programa d'actuacions concretes a realitzar) per import de 2.492.783 i a la dotació per projectes i obres carril bici (dotada arrel de la venda dels terrenys

del tanatori, que ha estat incorporada de romanents i encara no s'ha definit el pla d'actuacions) per import de 973.872€. Aquestes dues consignacions pendents d'executar , i també les altres de menor import, s'incorporen de romanents obligatoris al pressupost de 2018, per a la seva execució.

c) Càrrega financera:

La càrrega financera ha estat superior a la de l'any anterior (76,4 mil) i ha arribat als 343.442 €. La causa d'aquest important augment és el reconeixement d'uns interessos de demora per import d'uns 267 mil euros, en favor de l'empresa que havia portat el manteniment de les rondes els anys 2012 a 2016, en què per dificultats de tresoreria se li van pagar les corresponents certificacions amb certs retards. La resta de càrrega financera, uns 76,4mil euros, corresponen a la hipoteca de la seu ja que aquest any no hi ha hagut interessos d'operacions de tresoreria, ja que l'única operació vigent és amb la Diputació de Barcelona, i és una operació amb cost zero. Els capitals pendents d'amortització a 31.12.2017 dels préstecs concertats pel CCB es detallen en el següent quadre:

	Venciment 18	Llarg termini	Total
Hipoteca Seu (La Caixa) 425,7M PTA	73.517	535.700	609.217
Operacions de Tresoreria amb DIBA	647.581	0	647.581
TOTAL	721.098	535.700	1.256.798

La primera línia és el crèdit hipotecari amb CaixaBank per al finançament de les obres i instal·lacions de la Seu Social. La segona és una operació de tresoreria amb la DIBA, a tipus d'interès 0.

La càrrega financera presenta un grau d'execució del 94%: hi ha hagut un estalvi real d'uns 21 mil euros, principalment per no haver contractat una operació de tresoreria, i per la baixa dels tipus d'interès en la hipoteca.

2.3 – Ràtios d'endeutament

Pel que fa a les ràtios legals d'endeutament, d'acord amb l'art. 53 del Text refós de la Llei d'Hisendes Locals, segons l'informe de liquidació, el percentatge de deute viu respecte els ingressos corrents liquidats és del 2,25%

Pel que fa a l'estalvi net, aquest és positiu de 2.313 milers d'euros, quan a l'exercici anterior havia estat negatiu. Cal ajustar l'estalvi net amb els interessos de demora reconeguts i una anualitat de càrrega financera , amb la qual cosa l'estalvi net ajustat és de 2.045 milers d'euros.

3. ANÀLISI DELS RESULTATS : ACOMPLIMENT D'OBJECTIUS

3.1 Liquidació pressupostària: Resultat pressupostari i Romanent de Tresoreria

3.1.1.- Resultat pressupostari

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2017 ha estat positiu en 712.704,49 €, és a dir que els ingressos de l'any han estat suficients per a finançar les despeses pressupostàries de l'any, i a més, s'ha generat un resultat positiu, que ha permès incrementar el Romanent de Tresoreria de l'any anterior.

El Resultat es calcula tal i com segueix:

RESULTAT PRESSUPOSTARI:

Drets reconeguts nets	27.392.670
-Obligacions reconegudes	26.511.533
Resultat pressupostari previ	881.137
<u>Ajustos:</u>	
+Obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria	17.2780
+Desviacions negatives de finançament:	3.058.117
-Desviacions positives de finançament:	3.243.829
Resultat pressupostari ajustat	712.704

Atès que el resultat pressupostari és la posta en relació dels ingressos i de les despeses de l'exercici de l'any, cal fer alguns ajustos per tal de no desvirtuar el concepte d'*anualitat* o exercici. Els ajustos són:

- a) Despeses amb finançament afectat: són despeses que es financen amb uns ingressos determinats i específics, és a dir, finalistes. En cas que les despeses finalistes i els corresponents ingressos que les financen, tinguin un ritme d'execució diferent, això provocarà a final d'exercici una desviació de finançament, positiva o negativa.

La desviació negativa de finançament es produeix quan s'ha realitzat la despesa però encara no s'han pogut comptabilitzar els ingressos (és el cas de les subvencions que es justificaran en l'exercici següent, i per tant, els ingressos es comptabilitzaran en l'exercici següent). En aquest supòsit, cal ajustar en positiu el resultat pressupostari en aquesta diferència, detraient doncs la despesa que considerem "avançada".

La desviació positiva de finançament es dona en el cas contrari, quan s'han acreditat i comptabilitzat els ingressos, però no s'han realitzat encara les despeses. En aquest supòsit, aquests ingressos es consideren "avançats" i per tant cal restar-los del resultat.

3.1.2- Romanent de tresoreria

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

Fons Líquids de tresoreria	8.873.135
+Drets pendents de cobrament	5.987.122
-Obligacions pendents de pagament	3.854.153
+Partides pendents d'aplicació	-37.211
Romanent de tresoreria total	10.968.893
- Saldos de dubtós cobrament	383.587
- Excés de finançament afectat	7.861.001
Romanent de tresoreria per a despeses generals	2.724.306

El Romanent de tresoreria és el que podríem dir la capacitat de finançament que té l'entitat, i està conformat per la suma dels resultats de tots els exercicis anteriors i del present. És a dir doncs, que el Romanent de Tresoreria del Consell és el seu marge de maniobra.

Els dos últims anys doncs, s'ha aconseguit donar la volta a la situació dels últims anys i tornar a obtenir un Romanent de Tresoreria de signe positiu.

3.2.- Comptabilitat financera: Resultat econòmic patrimonial

(Veure Compte de Resultats econòmic-patrimonial)

El Consell tanca l'exercici 2017 amb un Estalvi positiu de 1.405.526,36€ quan a l'exercici anterior havia estat negatiu de 99.147€.

L'anàlisi de les grans magnituds és la següent:

En aquest exercici de 2017 hi ha hagut un augment dels ingressos de gestió ordinària del 2,85% , especialment per l'augment de les taxes d'ocupació de domini públic i albergs , i per l'augment de subvencions finalistes rebudes, en especial per competències d'Ensenyament, i per l'augment de les transferències dels ajuntaments per al finançament de les obres del carrer Onze de setembre/Bogatell . La despesa de gestió ordinària però també augmenta respecte l'exercici anterior, en un 3,8%,: en especial per l'augment de les despeses de personal (noves places), i l'augment dels aprovisionaments, tot i que l'increment més important és en les subvencions concedides, en especial Ajuts de menjador i alimentaris; per contra, els subministraments i serveis exteriors pateixen una reducció, en especial les despeses relacionades amb el manteniment de les rondes.

Els resultat de la gestió ordinària és de 408.207,77 €, quan l'obtingut l'any anterior havia estat de 616.054€.

El resultat de les operacions per alienació d'immobilitzat puja a 966,6 milers d'euros, correspon a la "major participació" en la societat, com a conseqüència de la cessió de la finca R-13 per part del Consell a REGESA, en haver-se cedit per un valor superior al seu cost d'adquisició i d'urbanització que constava en comptes.

El resultat de les operacions financeres és positiu en 30,7 milers d'euros, quan l'exercici anterior era negatiu de 686,2 milers. La reversió de la provisió pel deteriorament de les accions de Marina de Badalona (vist el seu resultat positiu en l'exercici de 2017 que fa augmentar-ne els fons propis), i la menor dotació de nous ingressos de dubtós cobrament , fan que el resultat d'operacions financeres sigui positiu, tot i haver reconegut interessos de demora en un contracte antic amb UTE Rondes, corresponent al manteniment de les rondes dels anys 2012 a 2016.

ANÀLISI LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2017: MAGNITUDS

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	(1) IMPORT CONSIGNAT	(2) IMPORT LIQUIDAT	(3) IMPORT RECAPTAT	% (2)/(1)	% (3)/(2)	% (2)/(1)	SALDO LIQUIDAT	SALDO RECAPTAT
Ingressos corrents	26.873.119,92	30.603.060,39	27.121.440,93	24.963.620,45	88,6%	92,0%	100,9%	3.481.619,46	2.157.820,48
Ingressos capital	485.600,00	792.757,97	271.229,14	271.229,14	34,2%	100,0%	55,9%	521.528,83	0,00
Endeument nou	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Total pressupost any	27.358.719,92	31.395.818,36	27.392.670,07	25.234.849,59	87,2%	92,1%	100,1%	4.003.148,29	2.157.820,48
Romanents incorporats		8.015.130,75	0,00	0,00	0,0%			8.015.130,75	0,00
TOTAL INGRESSOS	27.358.719,92	39.410.949,11	27.392.670,07	25.234.849,59				12.018.279,04	2.157.820,48

PRESSUPOST DE DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	(1) IMPORT CONSIGNAT	(2) IMPORT LIQUIDAT	(3) IMPORT PAGAT	% (2)/(1)	% (3)/(2)	% (2)/(1)	SALDO LIQUIDAT	SALDO PAGAT
Despesa corrent	26.579.194,52	30.869.619,23	24.808.675,80	22.611.640,64	80,4%	91,1%	93,3%	6.060.943,43	2.197.035,16
Inversions	681.100,00	8.175.850,42	1.359.414,59	1.188.740,95	16,6%	87,4%	199,6%	6.816.435,83	170.673,64
Càrrega financera	98.425,40	365.479,46	343.442,18	57.337,02	94,0%	16,7%	348,9%	22.037,28	286.105,16
TOTAL DESPESES	27.358.719,92	39.410.949,11	26.511.532,57	23.857.718,61	67,3%	90,0%	96,9%	12.899.416,54	2.653.813,96

COMPTE DE RESULTATS	Ex.: 2017	Ex.: 2016	% Variació 2017/2016
1. Ingressos tributaris i urbanístics	203.976,12	6.592,00	2994,3%
a) Impostos			
b) Taxes	203.976,12	6.592,00	2994,3%
c) Contribucions especials			
d) Ingressos urbanístics			
2. Transferències i subvencions rebudes	24.757.879,38	24.660.832,34	0,4%
a) De l'exercici	2.418.923,20	2.541.463,97	-4,8%
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici			
a.2) Transferències	2.418.923,20	2.541.463,97	-4,8%
a.3) Subvencions rebudes per a cancel·lació de passius que no suposin finançament específic d'un element patrimonial			
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	2.462,86	1.220,64	101,8%
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	22.336.493,32	22.118.147,73	1,0%
3. Vendes i prestacions de serveis	337.703,17	59.286,24	469,6%
a) Vendes			
b) Prestació de serveis			
c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats	337.703,17	59.286,24	469,6%
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor			
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat			
6. Altres ingressos de gestió ordinària	590.114,73	444.634,46	32,7%
7. Excessos de provisions			
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	25.889.673,40	25.171.345,04	2,9%
8. Despeses de personal	-2.066.337,06	-1.968.752,06	5,0%
a) Sous, salaris i assimilats	-1.610.755,69	-1.555.503,25	3,6%
b) Càrregues socials	-455.581,37	-413.248,81	10,2%
9. Transferències i subvencions concedides	-13.430.953,55	-12.221.511,25	9,9%
10. Aprovisionaments	-337.703,17	-60.445,36	458,7%
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments	-337.703,17	-60.445,36	458,7%
b) Deterioració de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments			
11. Altres despeses de gestió ordinària	-9.392.660,78	-10.065.665,44	-6,7%
a) Subministraments i serveis exteriors	-9.365.593,13	-10.032.108,31	-6,6%
b) Tributs	-27.067,65	-33.557,13	-19,3%
c) Altres			
12. Amortització de l'immobilitzat	-253.811,07	-238.917,34	6,2%
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-25.481.465,63	-24.555.291,45	3,8%
I. Resultat (estalvi o *desahorro) de la gestió ordinària (A+B)	408.207,77	616.053,59	-33,7%

	COMPTE DE RESULTATS	Ex.: 2017	Ex.: 2016	% Variació 2017/2016
	13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	966.599,55		
	a) Deterioració de valor			
	b) Baixes i alienacions	966.599,55		
	c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			
	14. Altres partides no ordinàries	51,30	-29.013,69	-100,2%
	a) Ingressos	51,30	699,12	-92,7%
	b) Despeses		-29.712,81	-100,0%
	II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	1.374.858,62	587.039,90	134,2%
	15. Ingressos financers	150.780,25	151.314,09	-0,4%
	a) De participacions en instruments de patrimoni	148.176,66	148.176,66	0,0%
	a.1) En entitats del grup, multigrup i associades			
	a.2) En altres entitats	148.176,66	148.176,66	0,0%
	b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	2.603,59	3.137,43	-17,0%
	b.1) En entitats del grup, multigrup i associades			
	b.2) Altres	2.603,59	3.137,43	-17,0%
	16. Despeses financeres	-267.290,10	-322,19	82860,4%
	a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades			
	b) Altres	-267.290,10	-322,19	82860,4%
	17. Despeses financeres imputades a l'actiu			
	18. Variació del valor raonable en actius i passius financers			
	a) Derivats financers			
	b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats			
	c) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda			
	19. Diferències de canvi			
	20. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	147.177,59	-837.178,38	-117,6%
	a) D'entitats del grup, multigrup i associades	240.500,91	-626.175,82	-138,4%
	b) Altres	-93.323,32	-211.002,56	-55,8%
	21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres			
	III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	30.667,74	-686.186,48	-104,5%
	IV. Resultat (estalvi o *desestalvi) net de l'exercici (II+ III)	1.405.526,36	-99.146,58	