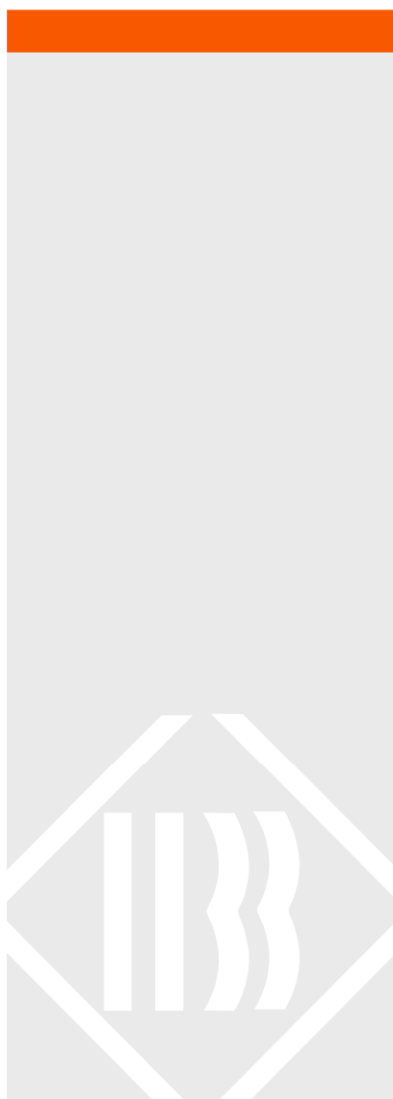


Memòria de Tancament de l'exercici 2018:

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 pròpies per llei i les 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 2018 , 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. 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. Aquest exercici s'ha iniciat un nou contracte de gestió del Centre, amb una nova normativa. 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.

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 dividends 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, ja no es rep cap dotació anual del PUOSC, a diferència dels anys anteriors.

Aquest exercici ha estat determinat per una reducció dels ingressos corrents, un augment dels ingressos de capital, alhora que ha augmentat lleugerament la despesa corrent (pel fet d'executar moltes de les despeses incorporades de romanents), però ha disminuït la inversió. Amb tot el resultat pressupostari ha estat de 1.224.477€.

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

2.1 - Ingressos

(Veure quadre "Anàlisi Liquidació Pressupost 2018: 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 25.611.490,36€, import inferior en un 6%. El percentatge d'ingressos liquidats respecte el total d'ingressos consignat inicialment en el pressupost és del 96,5% (del 100% l'any anterior). Aquest percentatge però engloba dues realitats diferents: pel que fa als ingressos corrents el percentatge de liquidació és del 89%, i en els ingressos de capital del 3132%. Aquest fet s'explica per la banda de capital, per l'ingrés de la transferència de capital de l'Ajuntament de Sant Adrià que s'hauria d'haver materialitzat fa anys per al finançament de les obres a la ciutat de Sant Adrià que va pagar el Consell als anys 2012,13 i 14 amb recursos propis corrents.

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

	Import liquidat en €	% s/contret	% s/contret any anterior
- Ingressos corrents	24.809.478	96,9	99,0
- Ingressos de capital	802.012	3,1	1,0
- Nou endeutament	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL	25.611.490	100	100

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

2.1.a Principals ingressos

El capítol IV d'ingressos és la principal font de finançament del Consell , i representa el 94% del total d'ingressos. La major part de les transferències són subvencions finalistes, però també cal destacar la transferència corrent incondicionada del Fons de Cooperació Local de Catalunya, que per aquest any ha suposat 2.417.159€, essent el principal ingrés no finalista del Consell.

La distribució de les transferències corrents reconegudes al pressupost, per entitat que les atorga, és la següent:

Entitat	2017	2018	Variació
Generalitat de Catalunya	13.211.343	10.276.586	-2.934.757
Diputació de Barcelona	1.417.558	888.060	-529.498
Ajuntaments	4.896.571	5.346.479	+449.908
Entitats metropolitanes	6.646.289	7.639.013	+992.724
Total	26.171.761	24.150.139	-2.021.622

La distribució per conceptes és la següent:

Descripció	Drets reconeguts nets	Pes en percentatge
Funcionament del Consell	2.448.029	10,1%
Ensenyament (inclosos ajuts alimentaris municipals)	13.344.220	55,3 %
Transport adaptat	236.913	1,0%
CCAAC	269.433	1,1%
Joventut	231.753	1,0%
Suport ocupació	56.227	0,2%
Rondes	7.563.563	31,3%
TOTAL	24.150.139	100%

2.2 Despeses:

(Veure quadre “Anàlisi Liquidació Pressupost 2018: magnituds”)

El total de despeses liquidades, excloses les resultes, ha estat de 25.874.123€ que suposa un decrement del 2,4% respecte l'exercici anterior, amb un percentatge d'execució del 65,9% , similar al de l'exercici anterior. L'estructura de la despesa liquidada és la següent:

	Import liquidat en €	% s/contret	% any anterior
- Despesa corrent	25.744.433	99,5	93,6
- Inversions	37.641	0,1	5,1
- Càrrega financera	92.048	0,4	1,3
TOTAL	25.874.123	100,0	100,0

El pes relatiu de cada tipus de despesa ha variat, reduint el pes de les inversions i de la càrrega financera durant aquest exercici de 2018.

a) Despesa corrent:

En la despesa corrent el grau d'execució pressupostària és del 79%.: Hi ha hagut però diferents graus d'execució segons els diversos capítols de despesa. Cal considerar que hi ha hagut 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 el capítol 4rt, els saldos no executats s'incorporen de romanents per a executar-los a l'exercici següent.

Les transferències corrents són el capítol de despesa amb major volum d'obligacions reconegudes, 14.077.830,16€, amb una execució del 84,14%. L'evolució d'aquest capítol en aquests últims anys ha estat:

Evolució de les transferències corrents:

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2015	2016	% variació	2017	% variació	2018	% variació	% variació acumulada
Capítol IV	10.067.950	11.830.952	17,51	12.948.798	9,45	14.077.830	8,72	39,83
Pes de la despesa del capítol 4rt en la despesa corrent, en %		48,47%		51,63%		54,65%		

Per conceptes en el capítol 2n, el detall és el següent, on també podem veure l'evolució:

	2018	Pes en %		2017	Variació 18 sobre 17, en %
Manteniment i subministraments rondes	7.613.548,60	76,26		7.645.409,29	-0,4
Transport i menjadors escolars	1.071.181,3	10,73		997.683,44	7,4
Transport adaptat	316.368,95	3,17		312.163,13	1,3
Gestió del CCAAC, campanyes i manteniment del centre	353.373,56	3,54		269.973,66	30,9
Manteniment IES viàries	56.964,51	0,57		3.012,90	1790,7
Manteniment Seu i equips	124.208,79	1,24		127.717,36	-2,7
Serveis de joventut	136.592,81	1,37		198.791,10	-31,3
Altres	310.929,88	3,11		239.768,54	29,7
Total	9.983.168,40	100,00		9.794.519,42	1,92

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	1.815
Equipaments informàtics i Seu social	24.492
Inversió en el poliesportiu	6.620
Quotes La Catalana	4.714
TOTAL	37.641

L'execució pressupostària de la despesa de capital ha estat només del 0,6% (l'any anterior va ser del 8%). uns 1 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. 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 altres de menor import, s'incorporen de romanents obligatoris al pressupost de 2019, per a la seva execució.

c) Càrrega financera:

La càrrega financera ha estat de 92.048€, corresponen a la hipoteca de la seu ja que aquest any no hi ha hagut interessos d'operacions de tresoreria, doncs l'única operació vigent és amb la Diputació de Barcelona, i és una operació amb cost zero. També inclou uns 15 mil euros d'uns interessos de demora del

manteniment de rondes. Els capitals pendents d'amortització a 31.12.2018 dels préstecs concertats pel CCB es detallen en el següent quadre:

	Venciment 19	Llarg termini	Total
Hipoteca Seu (La Caixa) 425,7M PTA	76.152	456.912	533.065
Operacions de Tresoreria amb DIBA	968.451	0	968.451
TOTAL	1.044.603	456.912	1.501.516

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 56%: hi ha hagut un estalvi real d'uns 73 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 2,15%

Pel que fa a l'estalvi net, aquest és negatiu en 935 mil euros, quan l'exercici anterior havia estat positiu. Cal tenir en compte però, que la situació d'estalvi net s'ha produït a 31.12 a causa de les desviacions de finançament negatives en alguns projectes corrents (quan en un projecte es reconeixen abans les obligacions que els ingressos que les financen). Aquest cas s'ha donat principalment en el manteniment de rondes, gestió del CCAAC, i en el curs escolar 18/19. Aquesta situació d'estalvi net negatiu però, ja s'ha resolt durant el primer trimestre de 2019 en la major part de projectes, quan les entitats atorgants han reconegut per la seva banda, les aportacions, un cop comprovades les justificacions de despesa ja presentades.

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 2018 ha estat positiu en 1.224.476,89 €, (l'any anterior havia estat de 712.704) és a dir que els ingressos de l'any 2018 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:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	24.809.478,31	25.760.329,28	-950.850,97
b. Operacions de capital	802.012,05	37.641,22	764.370,83
1. Total operacions no financeres (a+b)	25.611.490,36	25.797.970,50	-186.480,14
c. Actius Financers			
d. Passius Financers		76.152,08	-76.152,08
2. Total operacions financeres (c+d)		76.152,08	-76.152,08
Resultat pressupostari	25.611.490,36	25.874.122,58	-262.632,22
- Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			
+ Desviacions de finançament negatives de l'exercici			3.165.469,47
- Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.678.360,36
Resultat pressupostari ajustat			1.224.476,89

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.

Evolució del resultat pressupostari els últims anys:

	2015	2016	2017	2018
Resultat pressupostari	1.571.635,92	675.788,22	712.704,49	1.224.476,89

3.1.2- Romanent de tresoreria

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

Fons Líquids de tresoreria	10.220.146
+Drets pendents de cobrament	4.748.140
-Obligacions pendents de pagament	4.104.258
+Partides pendents d'aplicació	-36.079
Romanent de tresoreria total	10.827.949
- Saldos de dubtós cobrament	397.851
- Excés de finançament afectat	6.577.807
Romanent Líquid de tresoreria per a despeses grals	3.852.291

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.

Evolució del romanent de tresoreria:

RTDG	2015	2016	2017	2018
	819.179,89	1.816.396,01	2.724.305,65	3.852.291,32

3.2.- Comptabilitat financera: Resultat econòmic patrimonial

(Veure Compte de Resultats econòmic-patrimonial)

El Consell tanca l'exercici 2018 amb un Estalvi positiu de 658.188,42€ quan a l'exercici anterior havia estat de 1,4 milions. Si bé el resultat de la gestió ordinària ha estat molt superior, s'ha vist reduït pel deteriorament de valor d'actius financers.

L'anàlisi de les grans magnituds és la següent:

En aquest exercici de 2018 hi ha hagut un augment dels ingressos de gestió ordinària del 7,2% , especialment per l'augment de les subvencions finalistes rebudes imputades, en especial per competències d'Ensenyament, i corresponents al manteniment de les rondes, a banda de que aquest exercici s'ha ingressat la transferència de l'Ajuntament de Sant Adrià corresponent al producte de la venda de La Catalana, per import de 0,53M d'euros, ingrés que finançava obres executades fa anys. Pel que fa a l'execució de les obres del carrer Onze de setembre/Bogatell, ja es van acabar en l'exercici anterior . En

termes absoluts l'increment d'ingressos ordinaris respecte l'exercici de 2017 és de +1,9 M d'euros.

La despesa de gestió ordinària però, també augmenta respecte l'exercici anterior, en un 5,4%,: si bé les despeses de personal s'han reduït un 5,1%, han incrementat de forma significativa el volum d'ajuts de menjador i alimentaris concedits (que suposen en valors absoluts +1,2M d'euros de despesa) i les despeses en manteniment i subministraments de rondes, que han suposat en valors absoluts +1M d'euros de despesa. Val a dir que a l'exercici de 2017 la despesa en subministraments de les rondes havia estat anormalment baixa. Els resultat de la gestió ordinària és de 906.676€ , efecte de l'esmentat ingrés de La Catalana i d'altres estalvis en despesa de personal i despeses d'estructura en general. L'augment de les subvencions d'ingrés imputades, queda equilibrada amb l'increment de les despeses a les que va a finançar. En definitiva, el resultat de la gestió ordinària , 906,7 milers d'euros, és més del doble que l'obtingut l'exercici de 2017, que va ser de 408,2 milers.

A diferència de l'any 2017, el 2018 no té resultats per alienació d'immobilitzat, (van ser 966, 6 milers d'euros l'exercici anterior).

També a diferència de l'exercici anterior, al 2018 el resultat de les operacions financeres és negatiu en 380,8 milers d'euros, quan l'exercici anterior era positiu. És a causa del resultat ordinari negatiu de Marina de Badalona, que fa que s'hagi d'augmentar la provisió per depreciació de les seves accions, per un criteri de prudència.

ANÀLISI LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2018: MAGNITUDS

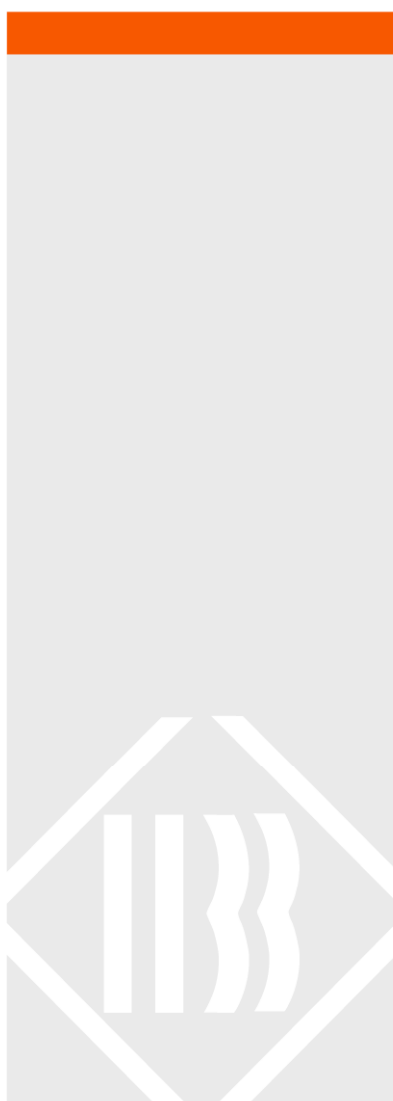
PRESSUPOST D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	(1) IMPORT CONSIGNAT	(2) IMPORT LIQUIDAT	(3) IMPORT RECAPTAT	% (2)/(1)	% (3)/(2)	% (2)/(1)	SALDO LIQUIDAT	SALDO RECAPTAT
Ingressos corrents	27.935.322,47	31.269.925,75	24.809.478,31	23.913.269,97	79,3%	96,4%	88,8%	6.460.447,44	896.208,34
Ingressos capital	25.600,00	183.268,91	802.012,05	802.012,05	437,6%	100,0%	3132,9%	-618.743,14	0,00
Endeument nou	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Total pressupost any	27.960.922,47	31.453.194,66	25.611.490,36	24.715.282,02	81,4%	96,5%	91,6%	5.841.704,30	896.208,34
Romanents incorporats		7.826.270,67	0,00	0,00	0,0%			7.826.270,67	0,00
TOTAL INGRESSOS	27.960.922,47	39.279.465,33	25.611.490,36	24.715.282,02	65,2%	96,5%	91,6%	13.667.974,97	896.208,34

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	27.652.038,60	32.481.509,58	25.744.433,10	22.930.024,34	79,3%	89,1%	93,1%	6.737.076,48	2.814.408,76
Inversions	158.950,00	6.632.547,45	37.641,22	32.196,22	0,6%	85,5%	23,7%	6.594.906,23	5.445,00
Càrrega financera	149.933,87	165.408,30	92.048,26	73.010,24	55,6%	79,3%	61,4%	73.360,04	19.038,02
TOTAL DESPESES	27.960.922,47	39.279.465,33	25.874.122,58	23.035.230,80	65,9%	89,0%	92,5%	13.405.342,75	2.838.891,78

COMPTE DE RESULTATS	Ex.: 2018	Ex.: 2017	% Variació 2018/2017
1. Ingressos tributaris i urbanístics	94.209,48	203.976,12	-53,8%
a) Impostos			
b) Taxes	94.209,48	203.976,12	-53,8%
c) Contribucions especials			
d) Ingressos urbanístics			
2. Transferències i subvencions rebudes	27.245.697,62	24.757.879,38	10,0%
a) De l'exercici	2.953.435,97	2.418.923,20	22,1%
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici			
a.2) Transferències	2.953.435,97	2.418.923,20	22,1%
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	3.391,25	2.462,86	37,7%
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	24.288.870,40	22.336.493,32	8,7%
3. Vendes i prestacions de serveis	279,96	337.703,17	-99,9%
a) Vendes			
b) Prestació de serveis			
c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats	279,96	337.703,17	-99,9%
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	416.939,70	590.114,73	-29,3%
7. Excessos de provisions			
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	27.757.126,76	25.889.673,40	7,2%
8. Despeses de personal	-1.961.546,77	-2.066.337,06	-5,1%
a) Sous, salaris i assimilats	-1.524.959,00	-1.610.755,69	-5,3%
b) Càrregues socials	-436.587,77	-455.581,37	-4,2%
9. Transferències i subvencions concedides	-14.077.830,16	-13.430.953,55	4,8%
10. Aprovisionaments	0,00	-337.703,17	-100,0%
a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments		-337.703,17	-100,0%
b) Deterioració de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments			
11. Altres despeses de gestió ordinària	-10.553.547,26	-9.392.660,78	12,4%
a) Subministraments i serveis exteriors	-10.529.418,79	-9.365.593,13	12,4%
b) Tributs	-24.128,47	-27.067,65	-10,9%
c) Altres			
12. Amortització de l'immobilitzat	-257.526,68	-253.811,07	1,5%
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-26.850.450,87	-25.481.465,63	5,4%
I. Resultat (estalvi o *desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	906.675,89	408.207,77	122,1%

COMPTE DE RESULTATS		Ex.: 2018	Ex.: 2017	% Variació 2018/2017
13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda		0,00	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		0,00	51,30	-100,0%
a) Ingressos			51,30	-100,0%
b) Despeses				
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)		906.675,89	1.374.858,62	-34,1%
15. Ingressos financers		148.190,45	150.780,25	-1,7%
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		13,79	2.603,59	-99,5%
b.1) En entitats del grup, multigrup i associades				
b.2) Altres		13,79	2.603,59	-99,5%
16. Despeses financeres		-15.896,18	-267.290,10	-94,1%
a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades				
b) Altres		-15.896,18	-267.290,10	-94,1%
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		-380.781,74	147.177,59	-358,7%
a) D'entitats del grup, multigrup i associades		-366.517,29	240.500,91	-252,4%
b) Altres		-14.264,45	-93.323,32	-84,7%
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres				
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		-248.487,47	30.667,74	-910,3%
IV. Resultat (estalvi o *desestalvi) net de l'exercici (II+ III)		658.188,42	1.405.526,36	

Memòria de Tancament de l'exercici 2018:
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 2018. 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 de subvencions 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 econòmico-patrimonials detallat per serveis i costos)

- **Educació:** Els ingressos directes per a finançar les competències d'ensenyament assumides pel Consell Comarcal, han estat aquest 2018 de 10.028.545€ (9,1M l'any anterior) 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 2018 de 5M d'euros (4,6 M d'euros l'exercici anterior). 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 15,2M, un import molt superior al de l'exercici anterior, que havia estat de 13,9M d'euros.

Les despeses directes han estat de 14.928.674€. 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, 140.059€. El resultat "previ" del servei seria de 233 mil€. (Va ser de 117mil euros l'any anterior) 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.

El total de despesa directa en ensenyament suposa el 59% de la despesa directa del Consell Comarcal.

- **Transport adaptat Barcelonès Nord:** Els ingressos obtinguts des de l'Entitat Metropolitana del Transport, el Departament de Benestar Social, de la Diputació per a la cohesió social i dels Ajuntaments, puja un total de 325.383€. Les despeses del transport adaptat (esporàdic i fix) han estat de 354.308€ (312 mil l'any anterior) , i les del personal directe que s'hi dedica són de 9.058€. El resultat previ és negatiu en 37.982€.

- **Promoció a l'ocupació del Barcelonès Nord i promoció econòmica:** Els ingressos, que provenen de la Diputació de Barcelona , arriben aquest any 2018 a 48 mil euros (36 mil l'any anterior). Les despeses directes en serveis exteriors i transferències corrents pugen 48 mil euros, i les despeses directes de personal uns 107 mil euros. El resultat previ doncs, és negatiu en 105.739€.
- **Manteniment de les rondes:** Els ingressos imputats a l'exercici de 2018, obtinguts de la transferència de l'Àrea Metropolitana, pugen un total de 8.231.398, (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 8.331.404€ (7.599.397€ l'exercici 2017). Les despeses directes en serveis exteriors pugen 8.238.024€ (despeses corresponents al manteniment i conservació de la via i al subministrament elèctric i d'aigua) , i junt amb les despeses directes de personal, 139.372€, fan un total de despesa directa corrent de 8.393.292€ (7.677.077€ l'any anterior), amb un resultat "previ" negatiu de 61.888€. 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 2018 és pels volts del 31% 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 2018 una despesa corrent de 93.943€, i uns ingressos imputats de subvencions de Diputació pel manteniment del Pont del Molinet de 45.309€.

- **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 236.476€. 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 (261.984€) pugen 371.649€. El resultat previ és negatiu en 135.173€.
- **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 351.292€, 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 350 mil €. Les despeses de personal directes (corresponents als aspectes corrents però també de direcció de les inversions en el centre) han estat de 91.595€, amb la qual cosa el resultat previ és

negatiu en 90.042 euros (era de -61.278€ l'any anterior). Aquest resultat s'ha finançat doncs amb recursos propis del Consell.

- **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. Aquest exercici de 2018 aquestes actuacions han estat molt residuals.
- **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) . En total resulten uns ingressos de 3.406.046€. (l'any anterior havien estat de 4.392.794€, pels resultats extraordinaris d'immobilitzat) 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 1.179.134€ (havien estat de 1.328.792€ en l'exercici anterior; les despeses en serveis exteriors (manteniment i subministraments edifici i funcionament en general,...) i tributs, 363.257€ i també s'hi ha afegit les dotacions a l'amortització de tots els elements de l'immobilitzat, 257.527€, o les transferències a REGESA, i al Consorci del Campus, amb 311 mil euros (havien estat de 793 mil euros l'exercici anterior). El resultat "previ" dels Serveis Centrals és positiu en 909.388€ (1.711.150 € l'any 2017) .
També cal tenir en compte, tot i que en l'exercici de 2018 han estat quasi bé residuals, 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 el 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 2018	Origen de recursos	Aplicació de recursos
Educació i ajuts socials	232.915	
Transport adaptat		37.982
Promoció Econòmica i Ocupació		105.739
Rondes		61.888
Altres Serveis Tècnics (vialitat, bicis, poliesportiu)		48.634
Joventut i Habitatge		135.173
Centre Comarcal d'Atenció Animals		90.042
Companyia		
Inversions gestionades i PUOSC		4.656
Serveis Centrals i patrimoni	909.388	
Totals	1.142.303	484.114

Resultat	658.189
-----------------	----------------

Respecte les actuacions inversores que han afectat l'Immobilitzat del Consell, aquest any 2018 s'ha executat la següent inversió :

Projecte	Import en Euros
Obres d'adequació Rondes	1.815
Equipaments informàtics i Seu social	24.492
Inversió en el poliesportiu	6.620
Quotes La Catalana	4.714
TOTAL	37.641

COMPTE DE RESULTAT ECONÒMICO-PATRIMONIAL DETALLAT PER COSTOS I SERVEIS

	2018		2018
Ingressos tributari i urbanístics	94.209,48	Despeses de personal	1.961.546,77
Taxes ocupació domini	90.844,48	- Despeses directes Ensenyament	140.058,81
Taxes albergs joventut	3.365,00	- Despeses directes Transport adaptat	9.058,18
		- Despeses directes CCAAC	91.594,61
		- Despeses directes Joventut	261.984,30
Transferències i subvencions rebudes	27.245.697,62	- Despeses directes Promoció Econòmica	107.536,33
Transferències	2.953.435,97	- Directes per Inversions gestionades: Onze setem,PUOSC	4.935,58
- Serveis Centrals	2.417.159,34	- Despeses directes Manteniment Rondes	139.371,88
- Joventut	2.800,00	- Despeses directes Resta serveis tècnics	27.873,27
- compensació St Adrià	533.476,63	- Despeses indirectes Serveis Centrals	1.179.133,83
Subvencions per finançar immobilitzat	3.391,25	Transferències i subvencions concedides	14.077.830,16
		- Ensenyament, ajuts i casals	13.751.872,16
Imputació subvenc.pel finançament desp.corrent:	24.288.870,40	- Transport adaptat	
- Ensenyament	10.028.544,98	- CCAAC	
- Ajuts alimentaris	5.030.969,26	- Joventut	
- Transport adaptat	325.383,37	- Promoció Econòmica	10.000,00
- CCAAC	349.416,32	- Manteniment Rondes	
- Joventut	230.311,23	- REGESA	280.000,00
- Promoció Econòmica	47.538,76	- Al Consorci del Campus	30.682,00
- Manteniment Rondes	8.231.397,95	- Serveis generals	5.276,00
- Pont del Molinet	45.308,53	Aprovisionaments	0,00
- PUOSC per manteniment seu		Obres Onze setembre i Bogatell	
- Ronda Verda		Altres despeses de gestió ordinària	10.553.547,26
		Subministraments i serveis exteriors	10.529.418,79
Vendes i prestació de serveis	279,96	- Ensenyament:	1.036.743,21
Imputació d'ingressos per actius gestionats	279,96	Menjador Mediterrània	338.639,36
		Transport escolar	680.025,11
Altres ingressos de gestió ordinària	416.939,70	Gestió beques	18.078,74
Ingressos per arrendaments	206.283,09	- Transport adaptat	354.307,57
Altres ingressos:	210.656,61	- CCAAC	349.487,88
- Ensenyament	102.075,00	- Joventut	109.664,73
- Manteniment Rondes	100.005,57	- Promoció Econòmica	35.741,25
- CCAAC	1.875,25	- Manteniment Rondes	8.238.023,73
- Serveis Centrals i patrimoni	6.700,79	- Pont del Molinet	56.964,51
		- Ronda Verda	
		- Poliesportiu	9.105,09
		- Genèrics	339.380,82
		Tributs	24.128,47
		- Genèrics	23.877,31
		- CCAAC	251,16
		Amortització immobilitzat	257.526,68
TOTAL INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	27.757.126,76	TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	26.850.450,87
		RESULTAT DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA	906.675,89
		Deteriorament valor i resultats alienacions immobilitzat i actius en estat de venda	0,00
		Deterioraments	
		Resultat d'alienacions i baixes	
		Altres partides no ordinàries	0,00
		RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES	906.675,89
		Ingressos financers	148.190,45
		De participacions en instruments de patrimoni	148.176,66
		Interessos embargaments	13,79
		Despeses financeres	-15.896,18
		Interessos de demora Manteniment Rondes	-15.896,18
		Deterioraments de valor, i alienacions d'actius	-380.781,74
		Provisió depreciació accions Marina Badalona	-366.517,29
		Nova dotació de dubtós cobrament	-14.264,45
		RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES	-248.487,47
		RESULTAT DE L'EXERCICI	658.188,42

COMPTES DE RESULTATS PER SERVEIS, 2018

Ensenyament i ajuts			
Ingressos		Despeses	
Subvencions Ensenyament	10.028.544,98	Ajuts i subv.concedides	13.751.872,16
Subv. Ajuts	5.030.969,26	Menjador	338.639,36
Altres ingressos ordinaris	102.075,00	Transport escolar	680.025,11
Altres ingres.no ordinaris		Desp.gestió beques	18.078,74
		Desp.personal	140.058,81
Total ingrés	15.161.589,24	Total despesa	14.928.674,18
Rtat	232.915,06		

Transport adaptat			
Ingressos		Despeses	
Subvencions	325.383,37	Transport adaptat	354.307,57
		Desp.personal	9.058,18
Total ingrés	325.383,37	Total despesa	363.365,75
Rtat	-37.982,38		

CCAAC			
Ingressos		Despeses	
Subvencions	349.416,32	Gestió diverses	349.487,88
Altres ingr	1.875,25	Tributs	251,16
		Desp.personal	91.594,61
Total ingrés	351.291,57	Total despesa	441.333,65
Rtat	-90.042,08		

Joventut			
Ingressos		Despeses	
Transferències	2.800,00	Gestió diverses	109.664,73
Subvencions	230.311,23	Subvencions	0,00
Taxes	3.365,00	Desp.personal	261.984,30
Total ingrés	236.476,23	Total despesa	371.649,03
Rtat	-135.172,80		

Promoció Ocupació			
Ingressos		Despeses	
Subvencions	47.538,76	Serveis ext	35.741,25
Reintegram	0,00	Tr concedides	10.000,00
		Desp.personal	107.536,33
Total ingrés	47.538,76	Total despesa	153.277,58
Rtat	-105.738,82		

Manteniment Rondes			
Ingressos		Despeses	
Subvencions	8.231.397,95	Serveis ext	8.238.023,73
		Interessos de demora	15.896,18
Indemnitzacions i altres	100.005,57	Desp.personal	139.371,88
Total ingrés	8.331.403,52	Total despesa	8.393.291,79
Rtat	-61.888,27		

Altres Serveis Tècnics: Pont Molinet, Ronda Verda, Poliesportiu			
Ingressos		Despeses	
Subvencions	45.308,53	Serveis ext	66.069,60
Indemnitzacions		Desp.personal	27.873,27
Total ingrés	45.308,53	Total despesa	93.942,87
Rtat	-48.634,34		

Inversions gestionades: Onze setembre i PUOSC			
Ingressos		Despeses	
Subvencions		Aprovisionaments	0,00
Imputació ingr.per actius gene	279,96	subv.	
Indemnitzacions		Desp.personal	4.935,58
Total ingrés	279,96	Total despesa	4.935,58
Rtat	-4.655,62		

Serveis Centrals i Patrimoni			
Ingressos		Despeses	
Taxes	90.844,48	Tr concedides	315.958,00
transf.	2.950.635,97	Serveis exteriors	339.380,82
Subv PUOSC Manteniment	0,00		
Subv. per Immobilitzat	3.391,25	Tributs	23.877,31
Arrendaments	206.283,09		
Altres ingr	6.700,79	Amortització immobilitzat	257.526,68
Resultats baixes immobilitzat	0,00	Despeses financeres	
Ingressos financers	148.190,45	Provisions dubtós	380.781,74
Reducció Provisions dubtós		Desp.personal	1.179.133,83
Total ingrés	3.406.046,03	Total despesa	2.496.658,38
Rtat	909.387,66		

GLOBAL CCB			
Total ingressos	27.905.317,21	Total desp	27.247.128,79
Rtat	658.188,42		

RESUM APLICACIÓ RECURSOS		
SERVEI 2015	Origen de recursos	Aplicació de recursos propis
Ensenyament i ajuts	232.915,06	
Transport adaptat		-37.982,38
CCAAC		-90.042,08
Promoció Ocupació		-105.738,82
Joventut		-135.172,80
Manteniment rondes		-61.888,27
Altres serveis tècnics		-48.634,34
Inversions gestionades i puosc		-4.655,62
Serveis Centrals	909.387,66	
Total	1.142.302,72	-484.114,30

Resultat	658.188,42
-----------------	-------------------



EVOLUCIÓ DEL COMPTE DE RESULTATS PER SERVEIS

Ensenyament i ajuts				
	2015	2016	2017	2018
Ingressos	11.028.704	12.700.556	13.853.851	15.161.589
Despeses	10.940.470	12.567.747	13.736.369	14.928.674
Resultat	88.234	132.810	117.482	232.915

Transport adaptat				
	2015	2016	2017	2018
Ingressos	249.679	262.910	311.856	325.383
Despeses	258.885	275.763	316.501	363.366
Resultat	-9.206	-12.853	-4.645	-37.982

CCAAC				
	2015	2016	2017	2018
Ingressos	336.421	350.548	310.758	351.292
Despeses	429.013	427.058	372.036	441.334
Resultat	-92.592	-76.510	-61.278	-90.042

Joventut				
	2015	2016	2017	2018
Ingressos	295.486	273.256	294.464	236.476
Despeses	358.730	446.106	438.090	371.649
Resultat	-63.244	-172.850	-143.626	-135.173

Promoció Ocupació				
	2015	2016	2017	2018
Ingressos	203.859	384.883	36.066	47.539
Despeses	323.933	515.308	124.069	153.278
Resultat	-120.074	-130.424	-88.002	-105.739

Manteniment de Rondes				
	2015	2016	2017	2018
Ingressos	9.491.461	8.089.858	7.599.397	8.331.404
Despeses	9.246.712	8.123.550	7.677.077	8.393.292
Resultat	244.749	-33.692	-77.679	-61.888

Altres Serveis Tècnics: Pont Molinet, Ronda Verda, Poliesportiu				
	2015	2016	2017	2018
Ingressos	26.444	8.279	17.392	45.309
Despeses	82.027	78.931	28.598	93.943
Resultat	-55.583	-70.652	-11.206	-48.634

Inversions gestionades: Onze de setembre, PUOSC				
	2015	2016	2017	2018
Ingressos	1.495.961	359.286	337.703	280
Despeses	1.575.328	402.898	374.372	4.936
Resultat	-79.368	-43.611	-36.669	-4.656

Serveis Centrals i Patrimoni				
	2015	2016	2017	2018
Ingressos	7.818.635	2.864.069	4.392.794	3.406.046
Despeses	2.545.616	2.555.432	2.681.644	2.496.658
Resultat	5.273.019	308.637	1.711.150	909.388