



## INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 08/097/2019

**ASSUMPTE:** Avaluació definitiva del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària en el sector públic local, corresponent als comptes anuals de l'exercici 2018 retuts i formulats per les diferents entitats que l'integren.

**INFORME:** De conformitat amb el que disposa l'article 16.2 del Reglament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, aprovat per RD 1463/2007 i a la vista de la documentació que figura a l'expedient, emeto el següent informe:

### **Primer.- Sector públic administratiu**

#### **a) Estabilitat pressupostària**

L'objectiu d'estabilitat pressupostària definit com la situació d'equilibri o superàvit estructural, de forma genèrica per l'article 3.2 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), es determina per a les corporacions locals a l'article 11.4 de la citada llei, com un equilibri o un superàvit pressupostari. Per Acord del Consell de Ministres de 3/7/2017 es va establir l'objectiu d'estabilitat pressupostària pel conjunt del sector d'entitats locals en el 0% per a 2018. Aquest equilibri o superàvit pressupostari, es calcula, d'acord amb els articles 6.2 i 4.1 del Reglament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, aprovat per RD 1463/2007, en termes de capacitat de finançament amb els criteris continguts al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010) i de forma consolidada amb el conjunt d'entitats dependents de la entitat local considerades administracions públiques, d'acord amb aquest Sistema. Les entitats dependents considerades administracions públiques, segons la classificació que faci l'INE juntament amb l'IGAE i amb el Banc d'Espanya haurà de figurar a la Base de dades general d'entitats locals del Ministeri d'Hisenda (BDGEL).

Les entitats que a 31/12/2018 conformen el sector públic considerat administració pública (de no mercat) segons la informació continguda a la BDGEL, està formada per:

- El propi ajuntament.
- L'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió.
- La societat mercantil PROCORNELLÀ

En compliment d'allò que disposa l'article 16.2 del Reglament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, aprovat per RD 1463/2007, a partir de les dades contingudes en els seus comptes anuals que s'inclouen en el Compte General de 2018 i trameses al Ministeri d'Hisenda amb la comunicació de la liquidació, i un cop realitzats els ajustaments necessaris per a relacionar el resultat pressupostari amb la capacitat de finançament en termes SEC 2010, seguint el Manual del càlcul del dèficit en Comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, elaborat per l'IGAE, qui subscriu ha avaluat el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària obtenint-se el resultat que figura en el quadre de l'annex I, el resum del qual és el següent:

EXERCICI	2018				CAPACITAT (+)/NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT
	INGRESSOS NO FINANCERS	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTAMENTS SEC-2010	OPERACIONS INTERNES	
AJUNTAMENT	88.186.894,10	90.934.051,70	-2.207.233,66		-4.954.391,26
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MUNICIPAL DE RADIODIFUSIÓ	214.121,78	151.048,26	0,00		63.073,52
PROCORNELLÀ	15.728.751,69	10.765.568,81			4.963.182,88
TOTAL	104.129.767,57	101.850.668,77	-2.207.233,66	0,00	71.865,14



En conseqüència, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, determinat a l'article 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012.

## b) Regla de despesa

La regla de despesa està definida a l'article 12 de la LOEPSF, i consisteix a limitar el creixement de la despesa computable de les administracions públiques en funció de la taxa de referència del creixement del PIB de mig termini. La taxa de referència de creixement del PIB de mig termini la determina el Ministeri d'Economia i Competitivitat. Per Acord del Consell de Ministres de 3/7/2017 pel que es va aprovar l'objectiu d'estabilitat 2017-2019 aquesta taxa es va fixar per a 2018 en el 2,4%.

Qui subscriu ha avaluat el compliment de la regla de despesa, sent el resultat el que figura en el quadre de l'Annex II, el resum del qual és el següent<sup>1</sup>:

EXERCICI	2018			TAXA DE REFERÈNCIA		0,024	
	DESPESA COMPUTABLE EX. ANTERIOR	IFS EX. ANTERIOR	TAXA DE REFERÈNCIA	AUGMENTS / DISMINUCIONS	LÍMIT REGLA DESPESA	DESPESA COMPUTABLE	DESVIACIÓ
AJUNTAMENT	64.137.317,56	-428.321,96	65.238.011,49	339.300,00	65.577.311,49	67.836.929,41	2.259.617,92
ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MUNICIPAL DE RADIODIFUSIÓ	150.359,89		153.968,53	0,00	153.968,53	151.048,26	-2.920,27
PROCORNELLÀ	14.822.974,68		15.178.726,07	0,00	15.178.726,07	9.672.751,10	-5.505.974,97
TOTAL	79.110.652,13		80.570.706,09	339.300,00	80.910.006,09	77.660.728,77	-3.249.277,32

En conseqüència, es compleix la regla de despesa.

## c) Límit de deute

D'acord amb l'article 13.1 de la LOEPSF, el límit de deute en el que s'instrumenta el principi de sostenibilitat financera, queda establert per al conjunt de corporacions locals en el 3% del PIB. No obstant, la disposició transitòria primera de la citada llei, contempla assolir aquest objectiu l'any 2020.

No existeix cap objectiu de límit de deute fixat de forma individual per a cada corporació local, la qual cosa fa impossible determinar quin és aquest límit en el cas de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat. No obstant això, es pot entendre que aquest límit és l'establert amb caràcter general per l'article 53.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Segons aquest article, el límit se situaria en un volum de deute viu per operacions de crèdit concertades o avalades, tant a curt termini com a llarg termini, del 110% dels ingressos corrents consolidats liquidats.

En l'annex III figuren les operacions de crèdit concertades i avalades i els saldos vius a 31 de desembre de 2018. La ràtio de deute viu se situa en el 44,42%, d'acord amb els càlculs que figuren en l'annex esmentat, per sota de límit del 110%. el resum del qual és el següent<sup>2</sup>:

	AJUNTAMENT	IMR	CONSORCI	PROCORNELLÀ OP.INTERNES	TOTAL		
TOTAL OPERACIONS DE CRÈDIT CONSOLIDADES COMPUTABLES					39.034.772,19		
INGRESSOS CONSOLIDATS PER OPERACIONS CORRENTS MENYS INGRESOS AFECTATS (*)	2018	84.005.861,48	214.121,78	0,00	9.713.532,09	-6.047.973,71	87.885.541,64
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES PER OPERACIONS CORRENTS	2018	75.036.581,59	151.048,26	0,00	12.145.813,67	-3.082.194,08	84.251.249,44
RÀTIO DEUTE VIU							44,42%

<sup>1</sup> Aquestes dades coincideixen amb les que es van subministrar al Ministerio de Hacienda, en relació amb la informació de la liquidació del pressupost de 2018.

<sup>2</sup> Aquestes dades coincideixen amb les que es van subministrar al Ministerio de Hacienda, en relació amb la informació de la liquidació del pressupost de 2018.



En conseqüència, l'Ajuntament compleix el límit general de deute viu.

#### d) Període mig de pagament a proveïdors

D'acord amb l'article 13.6 de la LOESF, les administracions han de garantir a través del seu pla de tresoreria el compliment del termini màxim de pagament que estableix la normativa de morositat.

El càlcul del termini mig de pagament realitzat d'acord amb el criteri contingut a l'Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, corresponent al mes de desembre de 2018 comunicat al Ministeri d'Hisenda, és el següent:

<b>PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MENSUAL</b>					
<b>DETALLE POR ENTIDADES</b>					
<b>MES DICIEMBRE</b>					
<b>AÑO 2018</b>					
					En días
Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Mensual	
09-08-073-AA-000	Cornellà de Llobregat	8,62	1,20	5,23	
09-08-073-AP-002	E. M. Promoció Social, Urbana i Econòmica de Cornellà S.A.	24,73	9,18	16,79	
09-08-073-AV-002	Institut Municipal Radiodifusió	2,00	0	0,60	

<b>PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A PROVEEDORES MENSUAL</b>					
<b>MES DICIEMBRE</b>					
<b>AÑO 2018</b>					
					En días
<b>Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Mensual</b>					
Cornellà de Llobregat				6,64	

Tenint en compte que el termini de pagament és de 30 dies des de l'aprovació de la factura, el valor de l'indicador obtingut està per sota i, en conseqüència, es compleix el termini.

#### e) Seguiment del Ple Econòmic i Financer 2018-2019

L'Ajuntament té aprovat un Pla econòmic i financer per al període 2018-2019 (Ple de 28 de juny de 2018 i aprovació definitiva per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor segons Resolució del director general de 11/07/2018). Les dades d'aquest Pla per a l'exercici 2018 i la seva comparació amb les dades obtingudes a la liquidació del pressupost, són:



Magnitud	PEF 2018 (a)	Liquidació 2018 (b)	Desviacions (b-a)
Capacitat de finançament	7.445.564,01€	71.685,14€	-7.373.878,87€
Compliment regla de despesa (diferència respecte el límit de despesa computable)	3.666.229,20€	3.249.277,32€	-416.951,88€
Coefficient d'endeutament	40,81%	44,42%	3,61%
Període mig de pagament a proveïdors global	12,03 dies	6,64 dies	-5,39 dies

#### f) Destí del superàvit en termes de capacitat de finançament

Segons l'article 32 de la LOEPSF, el superàvit pressupostari, entès en termes de capacitat de finançament segons SEC 2010, s'ha de destinar a reduir endeutament net. Per a la liquidació de l'exercici 2018 ha estat prorrogada la disposició addicional sisena de la citada norma<sup>3</sup>, que preveu que sí l'Ajuntament està per sota del límit d'endeutament per a sol·licitar autorització (actualment establert en el 75%) i presenta superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria per a despeses generals positiu, en relació amb la liquidació de l'exercici 2018, permet destinar aquest superàvit a:

- 1r) A satisfer les obligacions pendents d'aplicar al pressupost – saldo del compte 413 –
- 2n) A amortitzar operacions de crèdit fins l'import necessari per a no incórrer en dèficit.
- 3r) A finançar inversions financerament sostenibles.
- 4t) El saldo restant s'haurà de destinar a reduir endeutament net.

Atès que el superàvit (capacitat de finançament) consolidat obtingut en l'exercici 2018 ha estat de 71.685,14€, segons ja s'ha exposat, i que el saldo a 31/12/2018 de les operacions pendents d'aplicar al pressupost (saldo creditor compte 413) és de 1.656.258,38€, la totalitat del superàvit s'ha de destinar a satisfer les obligacions pendents d'aplicar al pressupost.

#### h) Seguiment inversions financerament sostenibles

D'acord amb l'article 1 del Reial Decret -llei 1/2018, els crèdits que es van destinar en l'exercici 2018 en aplicació del superàvit de l'exercici 2017, per a inversions financerament sostenibles que a 31 de desembre de 2018 no s'hagin executat (reconegut l'obligació), ni s'hagi autoritzat la despesa, no es podran aplicar en l'exercici 2019. A 31 de desembre de 2018, del total de 1.484.730,50€ destinats a inversions financerament sostenibles en aplicació del superàvit de l'exercici 2017, s'han autoritzat despeses per un import total de 1.335.409,74€. En conseqüència, el saldo restant de 149.320,76€, s'haurà de destinar a la reducció de l'endeutament.

La disposició addicional 96 de la Llei 3/2017, establia una regulació anàloga en relació amb l'aplicació de les inversions financerament sostenibles a la de l'article 1 del Reial Decret -llei 1/2018, en relació amb l'aplicació del superàvit de l'exercici 2016. A 31 de desembre de 2018, del total de 1.897.000,00€ destinats a inversions financerament sostenibles només s'han reconegut obligacions per un import de 462.848,41€. En

<sup>3</sup> Reial Decret-llei 10/2019, de 29 de març.



conseqüència, la diferència de 1.434.151,59€, s'haurà de destinar a la reducció de l'endeutament.

Per tot això, l'import corresponent a les inversions financerament sostenibles dels exercicis 2017 i 2018, que no s'ha executat (reconegut l'obligació), ni s'ha autoritzat la despesa i, per tant, s'ha de destinar a reduir endeutament en aplicació dels superàvits dels exercicis 2016 i 2017, és de 1.583.472,35€.

En relació al destí dels superàvit cal tenir en compte que segons que regula l'article 28.f) de la Llei 19/2013, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, l'incompliment d'aquesta norma constitueix una infracció molt greu.

### **Segon.- Sector públic empresarial**

D'acord amb l'article 3.3 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer, respecte de les entitats a les que es refereix l'article 2.2 de la citada Llei Orgànica (és a dir, de les entitats dependents de les corporacions locals que no tinguin consideració d'administració pública, segons el criteris establerts al Sistema Europeu de Comptes nacionals i Regionals – SEC 95 -).

Per la seva banda l'article 24.1 del RD 1463/2007 – que s'ha d'entendre vigent, d'acord amb la disposició derogatòria única de la LOEPSF i amb la disposició final tercera de l'Ordre HAP/2105/2012 - considera que la situació de desequilibri en aquestes entitats, es produeix quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que li sigui d'aplicació, incorrin en pèrdues que s'hagin de sanejar amb la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat local.

L'article primer, apartat 36 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, que va modificar la disposició addicional novena de la Llei 7/1985, de 7 d'abril reguladora de les bases de règim local, considera que hi ha una situació de desequilibri financer, quan es produeixen resultats d'explotació negatius durant dos exercicis comptables consecutius. O sigui que a sensu contrari, hi ha equilibri financer quan els resultats d'explotació són positius o bé, si fossin negatius, quan en l'exercici immediat anterior van ser positius.

Segons la informació continguda a la BDGEL del Ministeri, les entitats dependents i controlades per l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat que no estan sectoritzades com administracions públiques, són:

- a) La societat mercantil municipal TECSALSA.
- b) La Fundació privada per a l'Atenció de les Persones Dependents.
- c) Consorci Urbanístic Àrea Residencial Estratègica Ribera-Salinas (aquesta entitat ha estat adscrita a l'Ajuntament com a entitat dependent pendent de classificació en el mes de gener de 2019, tot i que segons els estatuts d'aquesta entitat es tracta d'un consorci autonòmic).

A la vista dels comptes anuals de 2017 i 2018 tramesos per les citades entitats<sup>4</sup>, la situació en relació a l'equilibri financer, tal com es defineix a l'article 24.1 del RD 1463/2007, de les citades entitats individualment considerades és la següent:

---

<sup>4</sup> Del Consorci Urbanístic Àrea Residencial Estratègica Ribera-Salinas no es disposa dels seus comptes anuals, ni de cap altra dada, tot i que ha estat sol·licitada tant al propi Consorci (domiciliat en l'Ajuntament), com a l'INCASÒL i a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (en tant que ens qualificat estatutàriament com a autonòmic adscrit a l'INCASÒL i subjecte al control financer de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya).



ENTITAT	FONS PROPIS A 1/1/18 (a)	RESULTAT DE L'EXERCICI (b)	FONS PROPIS A 31/12/18 (c=a-b)	CAPITAL SOCIAL/FONS DOTACIONALS (d)	RÀTIO FONS PROPIS/ CAPITAL SOCIAL (c/d)
TECSALSA	1.780.517,60	209.925,54	1.990.443,14	60.101,21	33,12
Fundació privada per a l'Atenció de les Persones Dependents	87.658,57	45.055,46	132.714,03	30.000,00	4,42

ENTITAT	RESULTATS DE L'EXERCICI 2017	RESULTATS DE L'EXERCICI 2018
TECSALSA	260.042,82	209.925,54
Fundació privada per a l'Atenció de les Persones Dependents	74.913,58	45.055,46

En conseqüència, la situació en relació amb el compliment de l'equilibri financer d'aquestes entitats, és la següent:

- TECSALSA: Té resultats positius en l'exercici 2018 i en l'anterior, i el seu ràtio de fons propis supera àmpliament el capital de la societat. En conseqüència, **es troba en situació d'equilibri financer**.
- Fundació privada per a l'Atenció de les Persones Dependents: Té resultats positius en l'exercici 2018 i en l'anterior, i el seu ràtio de fons propis supera àmpliament el capital de la societat. En conseqüència, **es troba en situació d'equilibri financer**.
- Consorci Urbanístic Àrea Residencial Estratègica Ribera-Salinas: es desconeix la seva situació.

Cornellà de Llobregat, 25 d'abril de 2019

Joan Ramon Sagalés Guillamón  
INTERVENTOR GENERAL

Original: Expedient  
Còpies: Alcalde  
Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança  
Arxiu



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

*Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat*

---

## ANNEX I

### **QUADRE DE DETERMINACIÓ DE LA CAPACITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES CONSOLIDATS DE L'AJUNTAMENT I DE LES ENTITATS DEPENDENTS CALSSIFICADES COM A ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES**



<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>		
ENTITAT	AJUNTAMENT	
SECTOR	AA.PP.	
PLA COMPTABLE	PGCP	
<b>INGRESSOS NO FINANCERS</b>	<b>2017 (1)</b>	<b>2018 (2)</b>
Cap. I Impostos directes	43.495.454,90	41.691.540,71
Cap. II Impostos indirectes	3.387.745,68	4.518.658,99
Cap. III Taxes i altres ingressos	9.778.061,82	10.948.175,83
Cap. IV Transferències corrents	27.529.003,39	27.186.277,65
Cap. V Ingressos patrimonials	369.878,55	306.531,34
Cap. VI Alienació d'inversions	1.266.738,03	0,00
Cap. VII Transferències de capital	487.614,05	3.535.709,58
<b>TOTAL</b>	<b>86.314.496,42</b>	<b>88.186.894,10</b>
<b>DESPESES NO FINANCERES</b>	<b>2017</b>	<b>2018 (2)</b>
Cap. I Despeses de personal	28.789.689,96	31.594.336,22
Cap. II Despesa en bens i serveis	29.190.000,59	31.178.216,34
Cap. III Despeses financeres	194.119,18	24.632,24
Cap. IV Transferències corrents	11.995.362,79	12.239.396,79
Cap. V Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	0,00
Cap. VI Inversions reals	3.773.271,96	8.355.257,08
Inversions finançament sostenibles	428.321,96	462.848,41
Cap. VII Transferències de capital	3.637.231,79	7.079.364,62
<b>TOTAL</b>	<b>78.007.998,23</b>	<b>90.934.051,70</b>
<b>AJUSTAMENTS (SEC-2010)</b>	<b>2017 (1)</b>	<b>2018 (2)</b>
Ajustament per recaptació d'ingressos Cap. I	-1.289.745,72	-905.752,77
Ajustament per recaptació d'ingressos Cap. II	-869,18	-5.733,71
Ajustament per recaptació d'ingressos Cap. III	-432.147,19	-1.006.995,73
(+) Ajustament per liquidació PTE 2008	0,00	0,00
(+) Ajustament per liquidació PTE 2009	0,00	0,00
Interessos	0,00	0,00
Ajustament per grau d'execució de despeses	0,00	0,00
Inversions realitzades per compte de l'Ajuntament	0,00	0,00
Ingressos per venda d'accions	0,00	0,00
Dividends i participació en ingressos	0,00	0,00
Ingressos de la UE	0,00	0,00
Aportacions de capital	0,00	0,00
Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00
Despeses pendents d'aplicar al pressupost	-1.430.124,23	29.399,60
Arrendament financer	0,00	0,00
Contractes APPs	0,00	0,00
Inversions realitzades per compte d'una altra AAPP	0,00	0,00
Devolucions pendents d'aplicar al pressupost	-57.996,04	-318.151,05
Altres	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-3.210.882,36</b>	<b>-2.207.233,66</b>
(1) Liquidació		
(2) Liquidació		





<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>					
<b>ENTITAT</b>	ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MUNICIPAL DE RADIODIF				
<b>SECTOR</b>	AA.PP.				
<b>PLA COMPTABLE</b>	PGCP				
<b>INGRESSOS NO FINANCERS</b>	<b>2017 (1)</b>	<b>2018 (2)</b>			
Cap. I Impostos directes	0,00	0,00			
Cap. II Impostos indirectes	0,00	0,00			
Cap. III Taxes i altres ingressos	26.850,55	39.651,78			
Cap. IV Transferències corrents	174.370,00	174.370,00			
Cap. V Ingressos patrimonials	320,00	100,00			
Cap. VI Alienació d'inversions	0,00	0,00			
Cap. VII Transferències de capital	0,00	0,00			
<b>TOTAL</b>	<b>201.540,55</b>	<b>214.121,78</b>			
<b>DESPESES NO FINANCERES</b>	<b>2017</b>	<b>2018 (2)</b>			
Cap. I Despeses de personal	123.658,55	125.894,14			
Cap. II Despesa en bens i serveis	26.701,34	25.154,12			
Cap. III Despeses financeres	0,00	0,00			
Cap. IV Transferències corrents	0,00	0,00			
Cap. VI Inversions reals	0,00	0,00			
Cap. VII Transferències de capital	0,00	0,00			
<b>TOTAL</b>	<b>150.359,89</b>	<b>151.048,26</b>			
<b>AJUSTAMENTS (SEC-2010)</b>	<b>2017 (1)</b>	<b>2018 (2)</b>			
Ajustament per recaptació d'ingressos Cap. I					
Ajustament per recaptació d'ingressos Cap. II					
Ajustament per recaptació d'ingressos Cap. III	0,00	0,00			
(+) Ajustament per liquidació PTE 2008					
(+) Ajustament per liquidació PTE 2009					
Interessos					
Ajustament per grau d'execució de despeses	0,00	0,00			
Inversions realitzades per compte de l'Ajuntament					
Ingressos per venda d'accions					
Dividends i participació en ingressos					
Ingressos de la UE					
Aportacions de capital					
Assumpció i cancel.lació de deutes					
Despeses pendents d'aplicar al pressupost					
Arrendament financer					
Contractes APPs					
Inversions realitzades per compte d'una altra AAPP					
Devolucions pendents d'aplicar al pressupost					
Altres	0,00	0,00			
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
(1) Liquidació					
(2) Liquidació					



<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>		
<b>ENTITAT</b>	PROCORNELLÀ	
<b>SECTOR</b>	AA.PP.	
<b>PLA COMPTABLE</b>	PGC	
<b>INGRESSOS NO FINANCERS</b>	<b>2017 (1)</b>	<b>2018 (2)</b>
Import net xifra negociis	19.468.011,30	6.853.917,07
Treballs previstos realitzar per la empresa per al seu actiu	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	110.870,43	105.626,94
Subvencions i transferències corrents	2.658.025,11	2.706.377,38
Ingressos financers per interessos	21.703,78	14.140,85
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	17.323,36	33.469,85
Aportacions patrimonials	0,00	0,00
Subvencions de capital	0,00	6.015.219,60
<b>TOTAL</b>	<b>22.275.933,98</b>	<b>15.728.751,69</b>
<b>DESPESES NO FINANCERES</b>	<b>2017 (1)</b>	<b>2018 (2)</b>
Aprovisionaments	14.349.474,42	4.189.346,47
Despeses de personal	3.568.640,31	3.676.127,40
Altres despeses d'explotació	5.315.722,44	3.748.112,81
Despeses financeres i assimilades	811.788,62	684.131,98
Impost de societats	-29,87	-818,14
Altres impostos	0,00	0,00
Despeses excepcionals	35.673,28	12.704,55
Variacions d'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries i d'existències	-8.886.859,57	-741.411,60
Variació d'existències de productes acabats i en curs (+/-)	930.912,81	-802.624,66
Aplicació provisions	0,00	0,00
Inversions per compte d'administracions i entitats públiques	0,00	0,00
Ajuts, transferències i subvencions concedits	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>16.125.322,44</b>	<b>10.765.568,81</b>
(1) Comptes anuals		
(2) Comptes anuals		



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

---

**ANNEX II**  
**REGLA DE DESPESA**



<b>REGLA DESPESA</b>		
<b>ENTITAT</b>	<b>AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT</b>	
<b>SECTOR</b>	<b>AA.PP.</b>	
<b>PLA COMPTABLE</b>	<b>PGCP</b>	
	<b>2017 (1)</b>	<b>2018 (2)</b>
<b>DESPESES NO FINANCERES (Caps. I a VII)</b>	78.007.998,23	90.934.051,70
<b>(-) Capítol III/despeses financeres</b>	-194.119,18	-24.632,24
<b>(+) Conceptes 301, 311, 321, 331, 357)</b>	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL</b>	77.813.879,05	90.909.419,46
<b>(+/-) AJUSTAMENTS</b>	1.430.124,23	-29.399,60
<b>1.- ENTITATS SUBJECTES AL PGCP</b>	1.430.124,23	-29.399,60
1.1.- (-) Alienació d'inversions reals		
1.2.- (+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00	0,00
1.3.- (+/-) Execució d'avalis		
1.4.- (+/-) Aportacions de capital	0,00	0,00
1.5.- (+/-) Assumpció i cancel.lació de deutes	0,00	0,00
1.6.- (+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
1.7.- (+/-) Despeses realitzades pendents d'aplicar al pressupost	1.430.124,23	-29.399,60
1.8.- (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat		
1.9.- (-) Inversions realitzades per compte d'altra AAPP		
1.10.- (+/-) Inexecució	0,00	0,00
1.11.- (+/-) Altres		
<b>2.- ENTITATS SUBJECTES A PGC</b>	0,00	0,00
2.1.- (+/-) Altres		
<b>DESPESES NO FINANCERES EN TERMES SEC-2010</b>	79.244.003,28	90.880.019,86
<b>(-) OPERACIONS INTERNES</b>	-6.269.487,33	-11.753.916,88
<b>(-) DESPESES FINANÇADES AMB FONDS FINALISTES D'ALTRES AAPP</b>	-8.408.876,43	-10.826.325,16
<b>A) UE</b>	0,00	0,00
<b>B) ESTAT</b>	-968,56	-18.878,73
<b>C) CCAA</b>	-4.448.088,77	-4.685.649,23
<b>D) DIPUTACIONS</b>	-2.730.809,69	-3.661.888,45
<b>E) ALTRES AAPP</b>	-1.229.009,41	-2.459.908,75
<b>(-) INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES NO COMPUTABLES</b>	428.321,96	462.848,41
<b>DESPESA COMPUTABLE</b>	64.137.317,56	67.836.929,41
(1) Liquidació		
(2) Liquidació		



<b>REGLA DESPESA</b>			
<b>ENTITAT</b>	ORGANISME AUTÒNOM INSTITUT MUNICIPAL DE RADIODIFL		
<b>SECTOR</b>	AA.PP.		
<b>PLA COMPTABLE</b>	PGCP		
	<b>2017 (1)</b>	<b>2018 (2)</b>	
<b>DESPESES NO FINANCERES (Caps. I a VII)</b>	150.359,89	151.048,26	
<b>(-) Capítol III/despeses financeres</b>	0,00	0,00	
<b>(+) Conceptes 301, 311, 321, 331, 357)</b>	0,00	0,00	
<b>SUBTOTAL</b>	150.359,89	151.048,26	
<b>(+/-) AJUSTAMENTS</b>	0,00	0,00	
<b>1.- ENTITATS SUBJECTES AL PGCP</b>	0,00	0,00	
1.1.- (-) Alienació d'inversions reals			
1.2.- (+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local			
1.3.- (+/-) Execució d'avalis			
1.4.- (+/-) Aportacions de capital			
1.5.- (+/-) Assumpció i cancel.lació de deutes			
1.6.- (+/-) Arrendament financer			
1.7.- (+/-) Despeses realitzades pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00	
1.8.- (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat			
1.9.- (-) Inversions realitzades per compte d'altra AAPP			
1.10.- (+/-) Inexecució	0,00	0,00	
1.11.- (+/-) Altres			
<b>2.- ENTITATS SUBJECTES A PGC</b>	0,00	0,00	
2.1.- (+/-) Altres			
<b>DESPESES NO FINANCERES EN TERMES SEC-2010</b>	150.359,89	151.048,26	
<b>(-) OPERACIONS INTERNES</b>	0,00	0,00	
<b>(-) DESPESES FINANÇADES AMB FONTS FINALISTES</b>			
<b>D'ALTRES AAPP</b>	0,00	0,00	
<b>A) UE</b>	0,00	0,00	
<b>B) ESTAT</b>	0,00	0,00	
<b>C) CCAA</b>	0,00	0,00	
<b>D) DIPUTACIONS</b>	0,00	0,00	
<b>E) ALTRES AAPP</b>	0,00	0,00	
<b>DESPESA COMPUTABLE</b>	150.359,89	151.048,26	
(1) Liquidació			
(2) Liquidació			



<b>REGLA DESPESA</b>		
<b>ENTITAT</b>	PROCORNELLÀ	
<b>SECTOR</b>	AA.PP.	
<b>PLA COMPTABLE</b>	PGC	
	<b>2017 (1)</b>	<b>2018 (2)</b>
<b>DESPESES NO FINANCERES (Caps. I a VII)</b>	16.125.322,44	10.765.568,81
<b>(-) Capítol III/despeses financeres</b>	-811.788,62	-684.131,98
<b>(+) Conceptes 301, 311, 321, 331, 357)</b>		
<b>SUBTOTAL</b>	15.313.533,82	10.081.436,83
<b>(+/-) AJUSTAMENTS</b>	0,00	0,00
<b>1.- ENTITATS SUBJECTES AL PGCP</b>	0,00	0,00
1.1.- (-) Alienació d'inversions reals		
1.2.- (+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
1.3.- (+/-) Execució d'avalis		
1.4.- (+/-) Aportacions de capital		
1.5.- (+/-) Assumpció i cancel.lació de deutes		
1.6.- (+/-) Arrendament financer		
1.7.- (+/-) Despeses realitzades pendents d'aplicar al pressupost		
1.8.- (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat		
1.9.- (-) Inversions realitzades per compte d'altra AAPP		
1.10.- (+/-) Inexecució		
1.11.- (+/-) Altres		
<b>2.- ENTITATS SUBJECTES A PGC</b>	0,00	0,00
2.1.- (+/-) Altres		
<b>DESPESES NO FINANCERES EN TERMES SEC-2010</b>	15.313.533,82	10.081.436,83
<b>(-) OPERACIONS INTERNES</b>	-372.671,60	-294.056,83
<b>(-) DESPESES FINANÇADES AMB FONTS FINALISTES D'ALTRES AAPP</b>	-117.887,54	-114.628,90
<b>A) UE</b>	0,00	0,00
<b>B) ESTAT</b>	0,00	0,00
<b>C) CCAA</b>	-117.887,54	-114.628,90
<b>D) DIPUTACIONS</b>	0,00	0,00
<b>E) ALTRES AAPP</b>	0,00	0,00
<b>DESPESA COMPUTABLE</b>	14.822.974,68	9.672.751,10
(1) Comptes anuals		
(2) Comptes anuals		



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

---

### ANNEX III

### DEUTE VIU A 31/12



OPERACIONS DE CRÈDIT (situació prevista a 31/12/2018)								
CURT TERMINI								
OPERACIONS DE CRÈDIT DE L'AJUNTAMENT								
ENTITAT	NÚM. CONTRACTE	DATA FORMALITZACIÓ	TERMINI AMORTITZACIÓ (en anys)	TIPUS D'INTERÈS	IMPORT	SALDO A 31/12/2018		
<b>TOTAL</b>						<b>0,00</b>		
OPERACIONS DE CRÈDIT D'ORGANISMES AUTÒNOMS I SOCIETATS DE NO MERCAT								
ENTITAT	NÚM. CONTRACTE	DATA FORMALITZACIÓ	TERMINI AMORTITZACIÓ (en anys)	TIPUS D'INTERÈS	IMPORT	SALDO A 31/12/2018		
<b>TOTAL</b>						<b>0,00</b>		
OPERACIONS DE CRÈDIT AVALADES PER L'AJUNTAMENT								
ENTITAT	NÚM. CONTRACTE	DATA FORMALITZACIÓ	TERMINI AMORTITZACIÓ (en anys)	TIPUS D'INTERÈS	IMPORT	SALDO A 31/12/2018	AVALAT	
<b>TOTAL</b>						<b>0,00</b>		
<b>TOTAL OPERACIONS DE CRÈDIT A CURT TERMINI</b>						<b>0,00</b>	<b>25.395.355,36</b>	<b>25.395.355,36</b>
<b>INGRESSOS LIQUIDATS PER OPERACIONS CORRENTS</b>								
<b>RÀTIO</b>							<b>0,00%</b>	<b>30,00%</b>

LLARG TERMINI								
OPERACIONS DE CRÈDIT DE L'AJUNTAMENT								
ENTITAT	NÚM. CONTRACTE	DATA FORMALITZACIÓ	TERMINI AMORTITZACIÓ PENDENT (en anys, arrodonit a la unitat superior)	TIPUS D'INTERÈS	IMPORT	SALDO A 31/12/2018	ANUALITAT TEÒRICA	
ICF (*)	7759	16/10/2008	6	0,5000%	67.600,00	25.286,46	4.288,47	
ICF (*)	7758	05/04/2012	7	0,5000%	357.300,00	109.287,89	15.926,36	
<b>TOTAL</b>						<b>134.574,35</b>	<b>20.214,83</b>	
<b>TOTAL COMPUTABLE</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
(*) Les anualitats d'aquests préstecs són a càrrec del Consell Català de l'Esport i no computa a efectes legals								
ALTRES PASSIUS FINANCERS								
<b>IMPORT</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL COMPUTABLE</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
OPERACIONS DE CRÈDIT D'ORGANISMES AUTÒNOMS I SOCIETATS DE NO MERCAT								
ENTITAT	NÚM. CONTRACTE	DATA FORMALITZACIÓ	TERMINI AMORTITZACIÓ PENDENT (en anys)	TIPUS D'INTERÈS	IMPORT	SALDO A 31/12/2018	ANUALITAT TEÒRICA	
Caixabank	722441-92	26/07/2013	8	1,13%	27.200.000,00	13.845.652,61	1.819.946,48	
Caixabank	390493 i altres	30/06/2009	19	1,24%	16.529.711,38	387.476,93	23.020,11	
Caixabank	825090-43	09/04/2010	20	1,59%	492.737,06	168.551,45	9.905,70	
Caixabank	961451-55 i altres	09/04/2010	19	1,59%	7.693.237,68	0,00	0,00	
Caixabank	301360-13	16/11/2010	20	1,59%	7.407.226,40	3.408.903,10	200.221,75	
Caixabank	744870-69	31/12/2009	19	1,58%	21.416.295,59	6.117.417,71	375.299,83	
Catalunya Caixa	9616332307	10/10/2008	18	1,74%	5.836.320,00	66.904,77	4.359,77	
Catalunya Caixa	9616328805	13/06/2007	21	0,26%	2.573.136,00	1.202.790,41	58.940,82	
Catalunya Caixa	9616316446	09/12/2003	13	1,75%	1.803.741,54	492.436,84	42.669,56	
<b>TOTAL</b>						<b>25.690.133,82</b>	<b>2.534.364,00</b>	
<b>TOTAL COMPUTABLE</b>						<b>25.690.133,82</b>	<b>2.534.364,00</b>	
OPERACIONS DE CRÈDIT AVALADES PER L'AJUNTAMENT								
ENTITAT	NÚM. CONTRACTE	DATA FORMALITZACIÓ	TERMINI AMORTITZACIÓ PENDENT (en anys)	TIPUS D'INTERÈS	IMPORT	SALDO A 31/12/2018	ANUALITAT TEÒRICA	AVALAT
Caixabank	312.841.856-05	26/07/2013	8	1,13%	30.000.000,00	13.344.638,37	1.754.167,52	PROCORNELLA
<b>TOTAL</b>						<b>13.344.638,37</b>	<b>1.754.167,52</b>	





Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

TOTAL OPERACIONS DE CRÈDIT DE L'AJUNTAMENT A LLARG TERMINI I ALTRES PASSIUS FINANCERS COMPUTABLES						13.344.638,37	1.754.167,52			
INGRESSOS CORRENTS 2018					84.651.184,52					
INGRESSOS PER OP. CORRENTS AFECTATS					645.323,04					
DESPESES CORRENTS LIQUIDADES (CAPS. I, II i IV)					75.011.949,35					
DESPESES GASTADES FINANÇADES AMB RTDG					1.366.833,78					
ANUALITAT TEÒRICA					1.754.167,52					
<b>ESTALVI NET</b>					<b>8.606.578,39</b>					
TOTAL OPERACIONS DE CRÈDIT CONSOLIDADES COMPUTABLES						AJUNTAMENT	IMR	CONSORCI	PROCORNELLÀ OP. INTERNES	TOTAL
										39.034.772,19
INGRESSOS CONSOLIDATS PER OPERACIONS CORRENTS MENYS INGRESSOS AFECTATS (*)	2018	84.005.861,48	214.121,78	0,00	9.713.532,09	-6.047.973,71			87.885.541,64	
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES PER OPERACIONS CORRENTS	2018	75.036.581,59	151.048,26	0,00	12.145.813,67	-3.082.194,08			84.251.249,44	
<b>RÀTIO DEUTE VIU</b>									<b>44,42%</b>	