



Ajuntament
de Barcelona

COMPTE GENERAL 2020

ÍNDEX ARXIUS COMPTE GENERAL

	Pàgina.
1. Comptes Anuals 2020.....	3
• Balanç	5
• Compte del resultat econòmic patrimonial.....	7
• Estat de canvis en el patrimoni net.....	8
• Estat de fluxos d'efectiu.....	9
• Estat de liquidació del pressupost.....	10
• Memòria.....	13
2. Informe Interventor d'Auditoria dels Comptes Anuals 2020	97
3. Liquidació del Pressupost.....	105
• Decret	106
• Resultat pressupostari	107
• Estat de la capacitat de finançament	108
• Estat d'Ingressos – Pressupost Corrent	109
• Estat de despeses – Pressupost Corrent	111
• Estat del Romanent de Tresoreria	112
• Estat de despeses – Pressupostos Tancats	113
• Estat d'Ingressos – Pressupostos Tancats	114
4. Informe d'Intervenció.....	115
5. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius	156

Ajuntament de Barcelona

Comptes anuals 2020



ÍNDEX DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2020

BALANÇ	3
COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL.....	5
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	6
ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	7
ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	8
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2020.....	11
1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT	11
2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ.....	26
3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES.....	27
4. NORMES DE RECONEXEMENT I VALORACIÓ	29
5. IMMOBILITZAT MATERIAL	39
6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL.....	42
7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.....	43
8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	44
9. ARRENDAMENTS FINANCIERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR.....	45
10. ACTIUS FINANCIERS.....	45
11. PASSIUS FINANCIERS	50
12. COBERTURES COMPTABLES	55
13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES	55
14. MONEDA ESTRANGERA	55
15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES	56
16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.....	58
17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT	59
18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA.....	60
19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	60
20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS.....	62
21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA.....	64
22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ	66
23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT.....	66
24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	67
25. INDICADORS FINANCIERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS.....	74
26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS.....	77
27. INDICADORS DE GESTIÓ	90
28. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT	92
29. ALTRA INFORMACIÓ	93



BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2020 (imports en euros)

ACTIU	Notes en memòria	2020	2019
A) ACTIU NO CORRENT			
I. Immobilitzat intangible	8	13.290.391.029,40	13.166.436.915,96
2. Propietat industrial i intel·lectual		0,00	0,00
5. Altre immobilitzat intangible		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	5	11.400.705.484,66	11.302.590.118,62
1. Terrenys		2.984.244.652,01	2.959.265.985,29
2. Construccions		3.150.940.072,72	3.172.688.775,74
3. Infraestructures		4.126.658.916,54	4.141.477.436,99
4. Béns del patrimoni històric		1.646.453,53	1.646.453,53
5. Altre immobilitzat material		99.005.648,42	98.186.778,24
6. Immobilitzat material en curs i bestretes		1.038.209.741,44	929.324.688,83
III. Inversions immobiliàries	7	233.276.785,81	233.276.785,81
1. Terrenys		43.641.774,71	43.641.774,71
2. Construccions		189.635.011,10	189.635.011,10
IV. Patrimoni públic del sòl	6	656.010.786,82	654.468.003,59
1. Terrenys		250.325.151,96	252.375.786,30
2. Construccions		146.374.516,87	142.781.099,30
3. En construcció i bestretes		13.498.202,00	13.498.202,00
4. Altre patrimoni públic del sòl		245.812.915,99	245.812.915,99
V. Inversions financeres ll/t entitats del grup, multigrup i associats	10	824.712.294,47	809.996.323,54
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic		414.524.764,24	412.465.616,16
2. Inversions financeres en patrimoni de societats		286.872.929,00	284.478.518,63
3. Inversions financeres en patrimoni d'altres entitats		63.922.577,60	63.922.577,60
4. Crèdits i valors representatius de deute		59.392.023,63	49.129.611,15
VI. Inversions financeres a llarg termini	10	156.287.552,76	143.755.506,19
1. Inversions financeres en patrimoni		1.311.845,31	1.335.817,67
2. Crèdits i valors representatius de deute		154.714.174,03	142.158.155,10
4. Altres inversions financeres		261.533,42	261.533,42
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	10	19.398.124,88	22.350.178,21
B) ACTIU CORRENT		1.036.616.181,80	862.642.558,22
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	10	371.237.222,46	277.307.126,72
1. Deutors per operacions de gestió		302.341.561,51	208.185.549,64
2. Altres comptes a cobrar		44.819.766,77	50.364.628,39
3. Administracions públiques		2.676.857,19	2.052.032,34
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	20	21.399.036,99	16.704.916,35
IV. Inversions financeres c/t entitats del grup, multigrup i associats		0,00	0,00
2. Crèdits i valors representatius de deute		0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	10	4.692.640,89	4.035.207,34
2. Crèdits i valors representatius de deute		4.682.966,14	4.025.532,59
4. Altres inversions financeres		9.674,75	9.674,75
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	660.686.318,45	581.300.224,16
1. Altres actius líquids equivalents		10.000.000,00	150.000.000,00
2. Tresoreria		650.686.318,45	431.300.224,16
TOTAL ACTIU (A+B)		14.327.007.211,20	14.029.079.474,18

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2020



BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2020 (imports en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2020	2019
A) PATRIMONI NET			
I. Patrimoni	ECPN	12.101.427.675,16	11.899.899.507,89
II. Patrimoni generat		7.787.674.637,92	7.787.674.637,92
1. Resultats d'exercis anteriors		3.522.157.408,87	3.334.708.943,44
2. Resultat de l'exercici		3.335.259.574,72	3.096.631.384,50
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		186.897.834,15	238.077.558,94
		791.595.628,37	777.515.926,53
B) PASSIU NO CORRENT		1.267.242.617,48	1.300.500.885,83
I. Provisions a llarg termini	16	24.374.264,79	26.074.014,09
II. Deutes a llarg termini	11	898.064.565,78	906.631.990,40
1. Obligacions i altres valors negociables		95.000.000,00	95.000.000,00
2. Deutes amb entitats de crèdit		611.562.500,05	603.728.632,53
4. Altres deutes		191.502.065,73	207.903.357,87
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a ll/t		30.599,27	30.599,27
IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		0,00	0,00
V. Ajustos per periodificacions a llarg termini	29	344.773.187,64	367.764.282,07
C) PASSIU CORRENT		958.336.918,56	828.679.080,46
I. Provisions a curt termini	16	6.000.000,00	20.910.000,00
II. Deutes a curt termini	11	169.280.296,52	148.898.450,32
1. Obligacions i altres valors negociables		902.378,64	900.240,98
2. Deutes amb entitats de crèdit		93.380.826,02	81.687.654,35
4. Altres deutes		74.997.091,86	66.310.554,99
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a c/t	11	135.453.572,34	136.932.304,08
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	11	629.105.063,66	503.240.994,37
1. Creditors per operacions de gestió		535.355.456,95	415.551.407,14
2. Altres comptes a pagar		11.202.133,51	10.346.948,96
3. Administracions públiques		38.965.580,46	38.129.670,46
4. Creditors per administració de recursos	20	43.581.892,74	39.212.967,81
V. Ajustos per periodificació a curt termini	29	18.497.986,04	18.697.331,69
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		14.327.007.211,20	14.029.079.474,18

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2020



COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL A 31 DE DESEMBRE DE 2020 (imports en euros)

	Notes en memòria	2020	2019
1. Ingressos	1	1.357.913.926,70	1.312.194.696,23
a) Impostos		1.187.158.272,28	1.168.756.024,98
b) Taxes		144.656.536,67	133.674.727,87
d) Ingressos urbanístics		26.099.117,75	9.763.943,38
2. Transferències i subvencions rebudes	15	1.215.937.262,38	1.149.704.180,73
a) De l'exercici		1.200.577.051,49	1.128.505.124,56
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici		95.207.177,89	83.465.132,23
a.2) Transferències		1.105.369.873,60	1.045.039.992,33
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		7.639.995,68	7.680.399,27
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres		7.720.215,21	13.518.656,90
3. Vendes i prestacions de servei		44.919.307,70	56.617.859,45
a) Vendes		2.061.798,68	56.741,33
b) Prestació de serveis		42.857.509,02	56.561.118,12
6. Altres ingressos de gestió ordinària		160.251.059,63	157.044.647,38
7. Excessos de provisións	16	28.687.642,33	7.470.676,68
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)		2.807.709.198,74	2.683.032.060,47
8. Despeses de personal		-426.999.722,77	-417.286.172,69
a) Sous, salariis i assimilats		-323.048.770,41	-316.721.347,41
b) Càrregues socials		-103.950.952,36	-100.564.825,28
9. Transferències i subvencions concebudes	15	-1.353.234.073,84	-1.244.590.732,99
11. Altres despeses de gestió ordinària		-593.883.123,75	-579.908.203,66
a) Subministrament i serveis exteriors	15	-593.550.248,56	-579.586.227,64
b) Tributs		-332.875,19	-321.976,02
12. Amortització de l'immobilitzat	5/6/7	-192.656.617,30	-181.450.088,08
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		-2.566.773.537,66	-2.423.235.197,42
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		240.935.661,08	259.796.863,05
13. Deter.valor i rtats per alienac. immob no financer i actius en estat de venda		14.752.355,19	-6.081.607,82
b) Baixes i alienacions		14.752.355,19	-8.934.460,58
c) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		0,00	2.852.852,76
14. Altres partides no ordinàries		1.021.792,53	1.199.350,86
a) Ingressos		1.021.792,53	5.422.387,79
b) Despeses		0,00	-4.223.036,93
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)		256.709.808,80	254.914.606,09
15. Ingressos financers		20.687.816,55	40.102.732,81
a) De participacions en instruments de patrimoni		474.548,00	12.490.333,09
a.1) En entitats del grup, multigrup i associades		474.548,00	12.013.461,37
a.2) En altres entitats		0,00	476.871,72
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres		20.213.268,55	27.612.399,72
b.2) Altres		20.213.268,55	27.612.399,72
16. Despeses financeres		-13.996.623,20	-12.078.073,22
b) Altres		-13.996.623,20	-12.078.073,22
19. Diferències de canvi	14	-3.896,82	873,20
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i pasius financers		-76.499.271,18	-44.862.579,94
a) D'entitats del grup, multigrup i associats.		-5.642.001,11	-6.465.230,11
b) Altres	10	-70.857.270,07	-38.397.349,83
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		-69.811.974,65	-16.837.047,15
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)		186.897.834,15	238.077.558,94

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2020



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

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2019	7.787.674.637,92	3.334.708.943,44	777.515.926,53	11.899.899.507,89
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS				0,00
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2020 (A+B)	7.787.674.637,92	3.334.708.943,44	777.515.926,53	11.899.899.507,89
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2020				
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		186.897.834,15	14.079.701,84	200.977.535,99
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries				0,00
3. Altres variacions del patrimoni net		550.631,28		550.631,28
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2020 (C+D)	7.787.674.637,92	3.522.157.408,87	791.595.628,37	12.101.427.675,16

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2020

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes en memòria	2020	2019
I. Resultat econòmic patrimonial		186.897.834,15	238.077.558,94
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net			
4. Subvencions rebudes	15	29.439.912,73	62.322.471,60
Total		29.439.912,73	62.322.471,60
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta			
4. Subvencions rebudes	15	-15.360.210,89	-24.051.908,93
Total		-15.360.210,89	-24.051.908,93
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)		200.977.535,99	276.348.121,61

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2020



ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (imports en euros)

	2020	2019
A) Cobraments:	2.684.172.175,66	2.665.696.817,10
1. Ingressos tributaris i urbanístics	1.316.111.415,03	1.353.080.272,44
2. Transferències i subvencions rebudes	1.173.000.481,65	1.099.381.014,92
3. Vendes i prestacions de serveis	40.128.665,89	43.058.623,59
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	78.501.604,00	79.557.520,81
5. Interessos i dividends cobrats	18.936.045,75	48.275.021,83
6. Altres cobraments	57.493.963,34	42.344.363,51
B) Pagaments:	2.387.858.785,95	2.399.647.291,74
7. Despeses de personal	423.632.673,32	410.747.257,40
8. Transferències i subvencions concedides	1.244.360.955,01	1.266.871.991,01
10. Altres despeses de gestió	568.321.417,30	570.985.172,33
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	78.826.799,72	80.118.163,54
12. Interessos pagats	14.007.664,79	18.163.099,34
13. Altres pagaments	58.709.275,81	52.761.608,12
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)	296.313.389,71	266.049.525,36
C) Cobraments:	22.105.423,31	23.796.903,52
1. Venta d'inversions reals	4.306.890,79	6.220.897,52
2. Venta d'actius financers	0,00	60.500,00
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió	17.798.532,52	17.515.506,00
D) Pagaments:	270.188.629,79	409.026.318,86
5. Compra d'inversions reals	250.389.236,32	386.106.502,05
6. Compra d'actius financers	19.799.393,47	22.919.816,81
7. Unitat d'activitat	0,00	0,00
8. Altres pagaments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	-248.083.206,48	-385.229.415,34
E) Augments en el patrimoni:	0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries:	0,00	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers:	103.711.450,70	3.276.042,61
3. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
4. Préstecs rebuts	101.000.000,00	0,00
5. Altres deutes	2.711.450,70	3.276.042,61
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:	87.720.321,66	62.536.456,24
7. Préstecs rebuts	81.444.978,59	55.868.055,55
8. Altres deutes	6.275.343,07	6.668.400,69
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)	15.991.129,04	-59.260.413,63
I) Cobraments pendents d'aplicació	1.706.149,87	2.046.076,77
J) Pagaments pendents d'aplicació	23.455,47	96.689,43
Fluxos nets d'efectiu pendents de reclasificació (+I-J)	1.682.694,40	1.949.387,34
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	0,00	0,00
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)	65.904.006,67	-176.490.916,27
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	581.300.224,16	757.791.140,43
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	647.204.230,83	581.300.224,16



ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (imports en euros)

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSU- POSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMESSES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (7=5-6)	ROMANENTS DE CRÈDIT (8=3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)					
1	DESPESES DE PERSONAL	429.682.775,72	9.683.450,22	439.366.225,94	425.380.232,74	425.076.145,82	424.740.863,08	335.282,74	14.290.080,12
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	642.152.776,49	-5.419.515,02	636.733.261,47	601.166.483,91	582.380.778,76	460.058.199,29	122.322.579,47	54.352.482,71
3	DESPESES FINANCERES	16.205.480,90	2.495.005,90	18.700.486,80	14.022.467,76	14.022.467,76	14.006.410,27	16.057,49	4.678.019,04
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.222.670.033,38	142.661.068,47	1.365.331.101,85	1.311.969.682,09	1.310.540.271,56	1.025.464.422,35	285.075.849,21	54.790.830,29
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	75.284.159,12	-64.885.488,63	10.398.670,49	0,00	0,00	0,00	0,00	10.398.670,49
6	INVERSIONS REALS	488.901.221,25	-95.500.655,98	393.400.565,27	278.602.599,77	275.563.566,12	128.553.625,16	147.009.940,96	117.836.999,15
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	23.532.800,75	24.003.102,51	47.535.903,26	40.487.542,81	40.259.947,84	11.695.731,30	28.564.216,54	7.275.955,42
8	ACTIUS FINANCERS	50.196.109,99	-1.315.009,88	48.881.100,11	22.418.036,99	19.799.393,47	19.799.393,47	0,00	29.081.706,64
9	PASSIUS FINANCERS	84.944.978,59	0,00	84.944.978,59	82.873.549,02	82.873.549,02	82.803.085,33	70.463,69	2.071.429,57
TOTAL		3.033.570.336,19	11.721.957,59	3.045.292.293,78	2.776.920.595,09	2.750.516.120,35	2.167.121.730,25	583.394.390,10	294.776.173,43



II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

APLICACIÓ PRESSU- POSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS (4)	DRETS ANUL-LATS (5)	DRETS CANCEL-LATS (6)	DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5-6)	RECAPTACIÓ NETA (8)	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8)	EXCÉS/ DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIVES (3=1+2)							
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.069.543.202,75	0,00	1.069.543.202,75	1.163.886.425,10	49.163.401,97	1.379,19	1.114.721.643,94	1.027.605.806,90	87.115.837,04	45.178.441,19
2	IMPOSTOS INDIRECTES	125.527.283,00	0,00	125.527.283,00	85.388.720,55	2.618.159,54	0,00	82.770.561,01	81.993.134,27	777.426,74	-42.756.721,99
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	350.922.150,73	0,00	350.922.150,73	384.680.717,34	23.371.212,28	14.053.450,01	347.256.055,05	203.085.198,58	144.170.856,47	-3.666.095,68
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.213.345.322,53	1.978.680,49	1.215.324.003,02	1.209.633.153,37	18.437.420,29	0,00	1.191.195.733,08	1.148.786.724,42	42.409.008,66	-24.128.269,94
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	38.998.244,29	0,00	38.998.244,29	29.859.325,62	7.646.993,82	0,00	22.212.331,80	17.684.941,69	4.527.390,11	-16.785.912,49
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	26.949.101,12	0,00	26.949.101,12	6.016.970,90	0,00	1.145.140,58	4.871.830,32	4.052.836,19	818.994,13	-22.077.270,80
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	15.800.070,00	673.000,00	16.473.070,00	13.513.095,51	0,00	0,00	13.513.095,51	13.013.095,51	500.000,00	-2.959.974,49
8	ACTIUS FINANCERS	27.963.862,97	9.070.277,10	37.034.140,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-37.034.140,07
9	PASSIUS FINANCERS	164.521.098,80	0,00	164.521.098,80	101.636.218,05	0,00	0,00	101.636.218,05	101.636.218,05	0,00	-62.884.880,75
TOTAL		3.033.570.336,19	11.721.957,59	3.045.292.293,78	2.994.614.626,44	101.237.187,90	15.199.969,78	2.878.177.468,76	2.597.857.955,61	280.319.513,15	-167.114.825,02



III. RESULTAT PRESSUPOSTARI 2020

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	2.758.156.324,88	2.332.019.663,90		426.136.660,98
b) Operacions de capital	18.384.925,83	315.823.513,96		-297.438.588,13
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.776.541.250,71	2.647.843.177,86		128.698.072,85
c) Actius financers	0,00	19.799.393,47		-19.799.393,47
d) Passius financers	101.636.218,05	82.873.549,02		18.762.669,03
2. Total operacions financeres (c+d)	101.636.218,05	102.672.942,49		-1.036.724,44
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.878.177.468,76	2.750.516.120,35		127.661.348,41
Ajustaments:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			1.880.980,29	
4. Desviacions negatives de finançament			8.785.332,60	
5. Desviacions positives de finançament			21.021.436,14	
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)			-10.335.123,25	-10.335.123,25
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				117.306.225,16



MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2020

1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

1.1. Població oficial i dades de caràcter socioeconòmic

Barcelona, amb una superfície de 101,9 km², és la capital de Catalunya i la segona ciutat de l'Estat espanyol per població. La població oficial de la ciutat de Barcelona a 1 de gener de 2020 és de 1.664.185 habitants, segons dades publicades per l'Institut Nacional d'Estadística, un 1,7% més que l'any anterior. A Barcelona hi conviuen persones de més de 180 nacionalitats, sent la població estrangera recollida al padró a 1 de gener de 2020 de 360.738 persones, el 21,7% de la població total resident a la ciutat. La ciutat de Barcelona forma part de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i de la Diputació de Barcelona.

L'economia de la ciutat és fonamentalment terciària. El pes d'aquest sector, d'acord amb les darreres dades publicades del PIB de Barcelona de 2019, representa el 89,3% del valor afegit brut (15 punts percentuals per sobre dels valors catalans), mentre que la indústria, la construcció i el sector primari representen el 6,5%, 4,1% i 0,1% -respectivament- del total. Pel que fa a la distribució sectorial de l'afiliació a la Seguretat Social, a 31 de setembre de 2020, el sector serveis ocupava el 90,0% de les persones treballadores, la indústria el 6,6%, la construcció el 3,2% i l'agricultura, ramaderia i pesca, el restant.

La taula següent mostra els principals indicadors de l'activitat econòmica de Barcelona i el seu àmbit metropolità referents a l'any 2020.

	Període	Valor absolut	2020/2019 (%)
Ocupació i atur			
Actius afiliats a la Seguretat Social	des.20	1.096.654	-3,17%
Contractes laborals formalitzats	des.20	658.463	-45,28%
Total atur registrat	des.20	93.842	35,91%
Atur <30 anys	des.20	14.890	53,77%
Port. Mercaderies i passatgers			
Total mercaderia (milers de tones)	2020	58.490	-11,17%
Sortida de Mercaderies (milers de tones)	2020	27.939	-8,34%
Entrada de Mercaderia (milers de tones)	2020	30.551	-13,61%
Contenidors (milers de Teus)	2020	2.958	-11,01%
Trànsit total de passatgers (milers)	2020	858	-81,46%
Passatgers de creuers (milers)	2020	199	-93,66%
Aeroport. Trànsit de passatgers			
Total (milers)	2020	12.739	-75,82%
Línia Barcelona-Madrid (milers)	2020	1.057	-58,94%
Internacional (milers)	2020	8.967	-76,79%
Consum i turisme			
Matriculació de vehicles	2020	39.748	-11,82%
Pernocacions hoteleres (milers)	2020	4.383	-79,48%
Visitants que pernocten en hotels (milers)	2020	1.891	-77,81%
Construcció i preus al mercat immobiliari			
Habitatges iniciats*	2020	1.892	-2,02%
Preu mitjà de venda d'habitatges nous (€/m ²)	2020	4.953	5,95%
Preu mitjà de venda d'habitatge usat (€/m ²)	2020	4.067	0,22%
Preu mitjà de lloguer d'habitatge (€/m ² /mes)	2020	13,9	-0,71%

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



1.2. Descripció de les principals fonts d'ingressos

Les principals fonts d'ingressos, tant de l'Ajuntament de Barcelona com de la resta de municipis, es troben regulades pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Reial Decret Legislatiu 2/2004 LRHL). Per l'any 2020, el detall dels principals ingressos de gestió ordinària de l'Ajuntament de Barcelona ha estat el següent:

	Import	Pes relatiu (*)
Ingressos tributaris i urbanístics	1.357.913.926,70	48,36%
Impostos	1.187.158.272,28	42,28%
 Impostos Directes	1.103.492.329,54	39,30%
Cessió IRPF	75.548.687,98	2,69%
IBI	691.609.852,35	24,63%
IVTM	53.915.488,92	1,92%
IIVTNU	182.602.405,16	6,50%
IAE	99.815.895,13	3,56%
 Impostos indirectes	83.665.942,74	2,98%
Cessió IVA	37.395.009,55	1,33%
Cessió Impostos especials	8.337.380,66	0,30%
ICIO	37.933.552,53	1,35%
 Taxes	144.656.536,67	5,15%
 Contribucions especials	0,00	0,00%
 Ingressos urbanístics	26.099.117,75	0,93%
Transferències i subvencions rebudes	1.215.937.262,38	43,31%
Vendes i prestacions de serveis	44.919.307,70	1,60%
Altres ingressos de gestió ordinària	160.251.059,63	5,71%

(*) Pes relatiu respecte els ingressos de gestió ordinària (2.807.709.198,74 euros)

1.3. Consideració fiscal de l'Ajuntament

a) Impost de Societats

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

b) Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

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

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

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



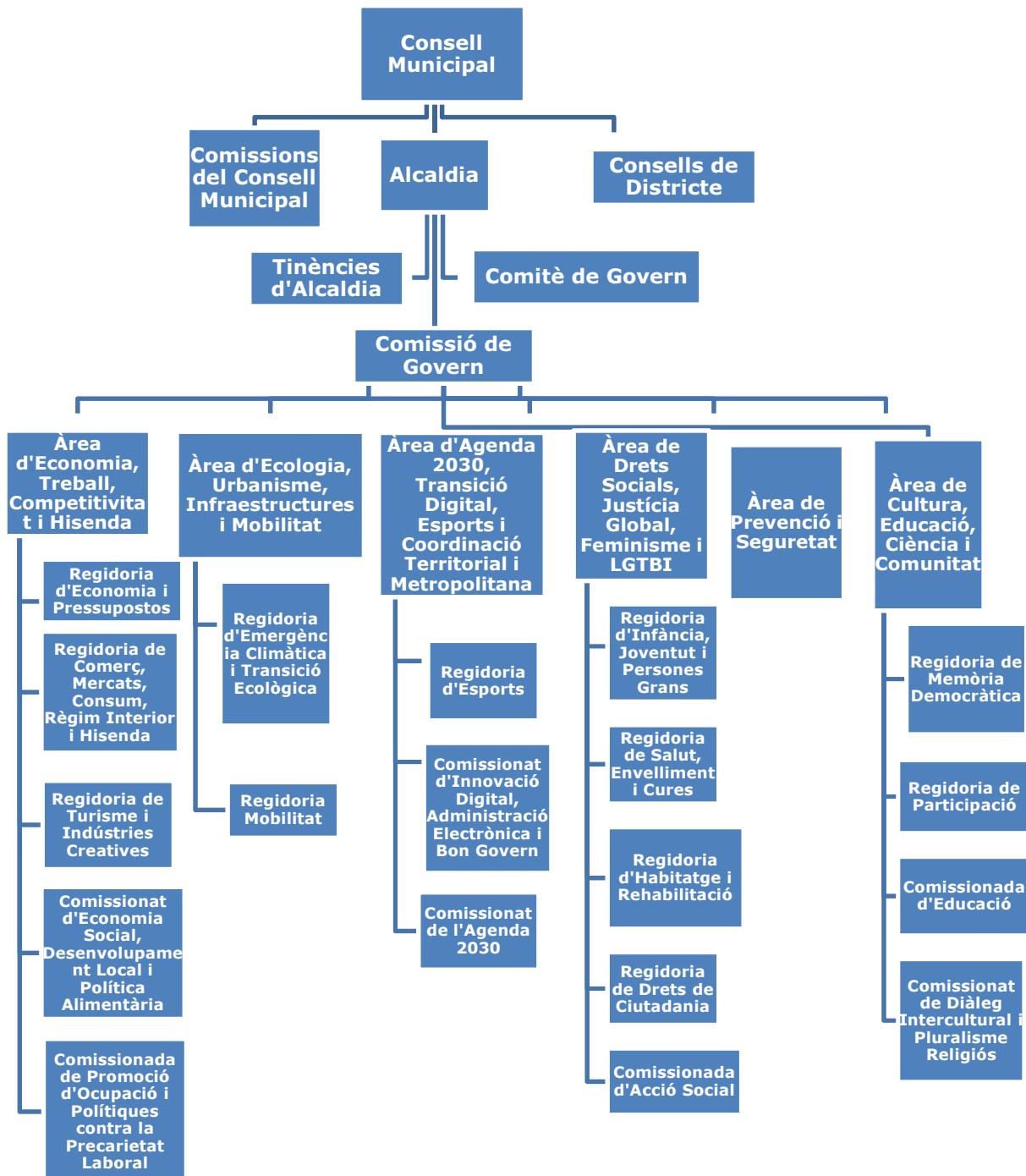
1.4.1. Organització política

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

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

El govern municipal el componen, a 31 de desembre de 2020, els 10 regidors de Barcelona en Comú i els 8 del Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés. L'acord de govern amb el Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés es va signar el 10 de juliol del 2019.

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



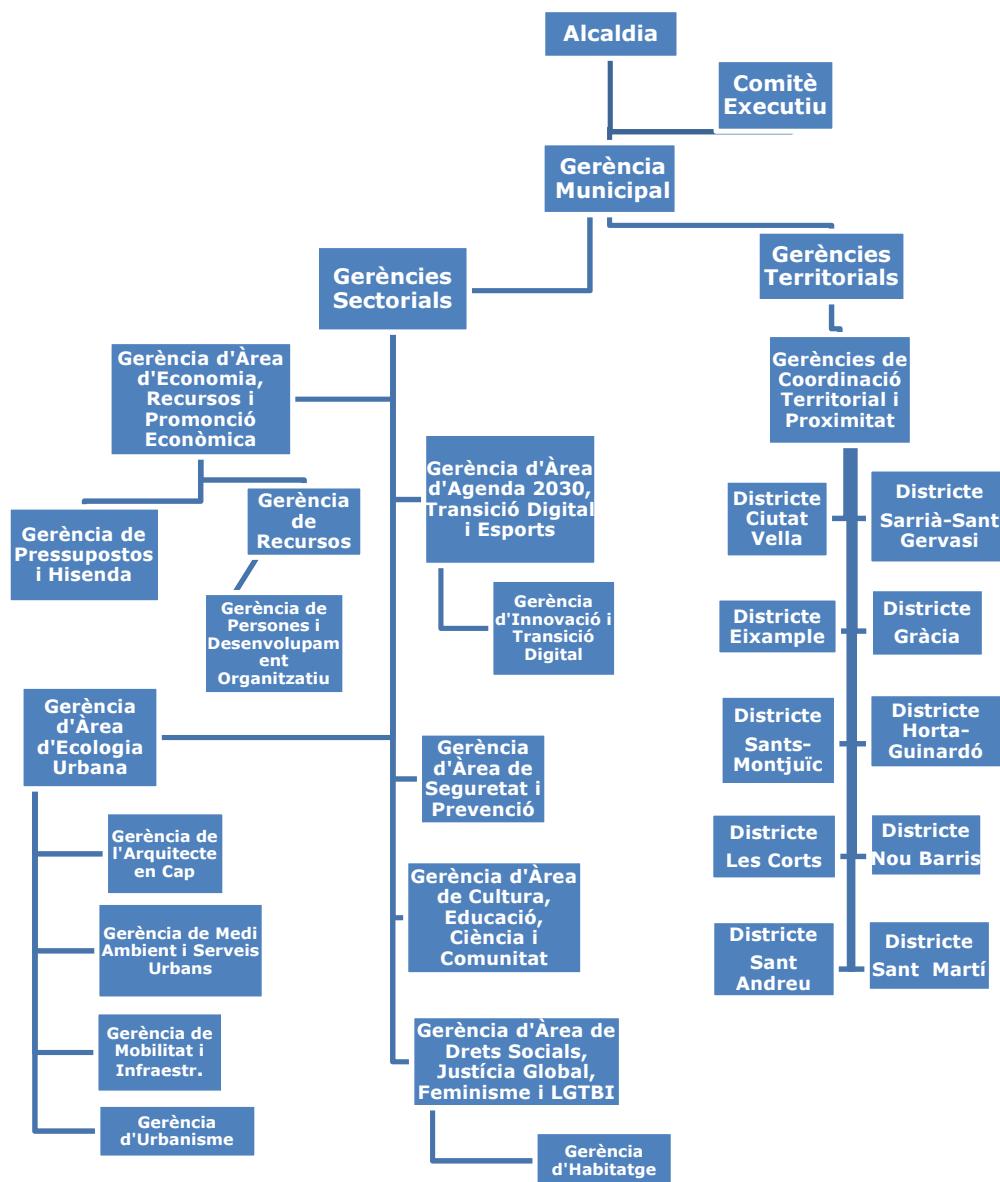


1.4.2. Organització administrativa

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

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

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





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

1.5.1. Nombre mig d'empleats durant el 2020

	DONES		HOMES		TOTAL	
	Mitjana Dones	%	Mitjana Homes	%	Mitjana Total	%
Càrrecs polítics	19	0,28	22	0,31	41	0,59
Personal Eventual i d'Alta Direcció	125	1,80	146	2,10	271	3,90
Tècnic superior (A1)	530	7,63	361	5,20	891	12,83
Tècnic mitjà (A2)	411	5,93	296	4,26	707	10,19
Administratiu (C1)	378	5,45	551	7,95	929	13,40
Auxiliar administratiu (C2)	957	13,79	3.115	44,91	4.072	58,70
Subaltern	24	0,34	3	0,04	27	0,39
TOTAL	2.444	35,23	4.494	64,77	6.938	100

1.5.2. Nombre d'empleats a 31/12/2020

	DONES		HOMES		TOTAL	
	Dones a 31/12/20	%	Homes a 31/12/20	%	Total a 31/12/20	%
Càrrecs polítics	19	0,27	22	0,32	41	0,59
Personal Eventual i d'Alta direcció	127	1,83	149	2,15	276	3,98
Tècnic superior (A1)	539	7,77	360	5,19	899	12,96
Tècnic mitjà (A2)	399	5,75	299	4,31	698	10,06
Administratiu (C1)	368	5,31	571	8,23	939	13,54
Auxiliar administratiu (C2)	945	13,62	3087	44,50	4.032	58,13
Subaltern	22	0,32	3	0,04	25	0,36
TOTAL	2.419	34,87	4.491	64,74	6.910	100



1.6. Entitats del grup, multigrup i associades

1.6.1. Entitats del grup

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



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

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

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

1.6.2. Entitats multigrup

a) Entitats que consoliden amb l'Ajuntament

Entitat	Activitat	Grau participació (%)
Consorci del Besòs	Prestació de serveis públics i formació del planejament urbanístic.	20,00
Consorci Mercat de les Flors	Foment de les arts de moviment.	60,00
Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona	Generació de coneixement sobre la diversitat i l'evolució del món natural.	55,00
Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona	Desenvolupament de projectes per reorientar la gestió de les ciutats cap a un model més sostenible.	33,00
Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA)	Adquisició, conservació, estudi, exposició i interpretació educativa d'obres d'art contemporani.	42,00
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	Centre de divulgació musical, educatiu i de recerca i conservació del patrimoni musical.	57,00
Consorci de Biblioteques de Barcelona	Facilitar l'accés de la ciutadania a la informació i el coneixement, i fomentar la lectura.	56,00
Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	Impuls de la configuració a l'àrea del Besòs amb activitats acadèmiques, universitàries, de docència, d'investigació i de relacions universitat empresa.	30,00
Consorci Localret	Millorar l'acció dels governs locals en l'impuls de la societat de la informació.	1,00
Agència Local d'Energia de Barcelona	Contribució a la transició cap a un model energètic sostenible.	53,00



Entitat (segueix)	Activitat	Grau participació (%)
Consorci Fira Internacional de Barcelona	Promoció de la presència de grans esdeveniments europeus i mundials en relació a principals sectors de l'economia.	33,00
Consorci Turisme de Barcelona	Promoció de la ciutat com a destí turístic.	44,00
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	Planificació de les actuacions d'habitatge públic, remodelació i rehabilitació de barris en l'àmbit municipal de Barcelona.	40,00
Consorci del Gran Teatre del Liceu	Promoció i execució d'iniciatives que revertixin en el foment i potenciació de la cultura i de l'operística.	28,00
Consorci del Pla de Rehabilitació i Equipament de Teatres de Barcelona	Servei al sector teatral i a la cultura en general.	25,00
Consorci Institut Ramon Llull	Promoció a l'exterior d'estudis de llengua i cultura catalanes en l'àmbit acadèmic, de traducció de literatura i producció cultural.	15,00
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (abans IMAS)	Assistència sanitària integral i de qualitat.	40,00
Consorci Barcelona Mobile World Capital	Vehicular el programa de recolzament a l'esdeveniment Barcelona Mobile World Capital.	20,00
Consorci 3ª Edició Barcelona World Race	Difusió de la cultura del mar i apropament de l'esport nàutic a la ciutadania.	25,00
Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM)	Gestió dels serveis assistencials als funcionaris de l'Ajuntament de Barcelona.	60,00
Consorci per a la Normalització Lingüística	Foment del coneixement, de l'ús i la divulgació de la llengua catalana.	1,00
Consorci Alta Velocitat de Barcelona	Promoció d'actuacions per implantar l'Alta Velocitat a Barcelona.	33,33
Consorci Educació Barcelona	Millora dels serveis als centres educatius i a la ciutadania a través d'una única xarxa educativa.	40,00
Consorci de Serveis Socials de Barcelona	Programació, prestació i gestió dels serveis socials d'atenció especialitzada.	40,00
Agència de Salut Pública de Barcelona	Direcció i gestió de centres i serveis de salut pública a Barcelona.	60,00
Consorci Sanitari de Barcelona	Ordenació, planificació, direcció i coordinació de la gestió dels centres, els serveis i els establiments d'atenció sanitària, sociosanitària i de salut pública de l'àmbit territorial de la ciutat de Barcelona.	40,00
Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona	Espai per a la interpretació i difusió de la cultura marítima catalana.	27,00
Consorci del Palau de la Música Catalana	Promoció de la música.	17,00
Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya (MNAC)	Potenciar l'expressió artística catalana.	18,00



Entitat (segueix)	Activitat	Grau participació (%)
Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, Casa Caritat (CCCB)	Difusió de les tendències més innovadores i foment de les iniciatives dins de l'àmbit de les arts plàstiques i de les disciplines urbanístiques.	27,00
Consorci Hospitalari de Catalunya (Consorci de Salut i Social de Catalunya)	Prestació de serveis d'alt valor afegit adaptant-se a les noves situacions dels centres sanitaris i d'atenció social i del món municipal.	1,00
Consorci de la Zona Franca de Barcelona	Gestió de la Zona Franca, administració dels seus actius i afavorir la projecció internacional de Barcelona.	35,00
Autoritat del Transport Metropolità	Articulació de la cooperació entre les administracions públiques titulars dels serveis i de les infraestructures del transport públic col·lectiu de l'àrea de Barcelona.	22,00
Consorci del Barri de la Mina	Direcció, coordinació i execució de l'aplicació del Pla de transformació del barri de la Mina.	11,00
Consorci Besòs Tordera (antic C. per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs)	Serveis de conservació i neteja de claveguerams, així com millora de l'espai fluvial i educació i promoció ambiental.	9,00
Consorci Universitat Internacional Menéndez Pelayo de Barcelona - Centre Ernest Lluch	Centre universitari de difusió de la cultura i la ciència, així com el foment de relacions d'intercanvi i d'informació científica i cultural d'interès internacional i interregional.	25,00
Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola	Gestió del Parc Natural de la serra de Collserola.	7,00
Consorci del Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Exploració de qüestions rellevants de les ciències de la vida i de la biomedicina.	30,00
Consorci Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona	Desenvolupament d'activitats de recerca, formació i difusió en l'àmbit urbà, social, ambiental, econòmic i territorial de l'àrea i la regió metropolitana de Barcelona.	23,00
Casa Àsia	Contribuir a millorar el coneixement i impuls entre les societats d'Àsia i Espanya.	25,00
Institut Europeu de la Mediterrània	Foment de projectes que contribueixin al coneixement mutu, els intercanvis i la cooperació entre els diferents països, societats i cultures mediterrànies.	31,00
Consorci Diplocat - Patronat Catalunya-Món	Donar suport a l'estrategia de diplomàcia pública.	3,00
Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat	Preservació, gestió, millora i divulgació del patrimoni natural del Delta del Llobregat	12,50



b) Entitats excloses de la consolidació municipal

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



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



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



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



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



1.6.3. Entitats associades

Entitat	Activitat	Grau participació (%)
Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA	Coordinació dels projectes en l'àmbit de La Sagrera i desenvolupament urbanístic.	25,00
Barcelona Emprèn SCR - PYME, SA "En liquidació" (1)	Promoció de societats no financeres d'activitats empresarials innovadores.	27,11
Fira 2000, SA	Explotació d'espais firs i organització i foment d'activitats d'indústria i comerç.	23,97
Catalana d'Iniciatives SA, en liquidació		24,25
Barcelona d'Aparcaments Municipals SA (2)	Prestació del servei públic municipal d'aparcaments.	40,00
Barcelona Regional, Agència de Desenvolupament Urbà, SA (3)	Realització d'estudis, anàlisis i prospeccions sobre aspectes urbanístics.	44,16
Habitatge Metròpolis Barcelona, SA	Contribuir a desenvolupar la política d'habitatge assequible.	50,00

(1) Participació directa de l'Ajuntament de 25,05% i a través de l'Institut de Cultura de Barcelona del 2,06%

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

(3) Participació directa de l'Ajuntament de 41,18% i a través de Mercabarna del 5,88%.

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

L'Ajuntament presta la majoria dels serveis establerts en la normativa local per gestió directa o mitjançant els seus ens dependents.

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

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

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

El sistema públic de sanejament en alta i la depuració d'aigües residuals de la ciutat de Barcelona és competència de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), com a ens local tal i com s'estableix en el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, que presta el servei mitjançant una societat de capital mixt anomenada Aigües de Barcelona, empresa metropolitana de gestió del cicle integral de l'aigua SA, formada per la Societat General d'Aigües de Barcelona (70%), Criteria (15%) i l'AMB (15%). La societat utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.



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

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

El servei de transport públic de viatgers es gestiona mitjançant l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), creat com un consorci interadministratiu de caràcter voluntari, constituït en l'exercici 1997. Les administracions consorciades són la Generalitat de Catalunya (51%) i administracions locals (49%), que són l'Ajuntament de Barcelona, l'àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) i l'Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà (AMTU). Les aportacions efectuades per l'Ajuntament en l'exercici 2020 a aquest consorci han estat de 178,25 milions d'euros.

3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

3.1 Imatge fidel

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables de la Corporació tancats a 31 de desembre de 2020, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a la data esmentada, del resultat econòmic-patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, i del resultat de l'execució del pressupost, corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, els quals s'expressen en euros.

Aquests comptes anuals formaran part del Compte General de l'Ajuntament de Barcelona, el qual serà sotmès a l'aprovació del Plenari del Consell Municipal en els terminis legals establerts. La liquidació del pressupost ha estat aprovada per Decret d'alcaldia el 25 de febrer de 2021.

El règim de comptabilitat de l'Ajuntament és el previst en la Llei reguladora de les Hisendes Locals per a les entitats locals i els seus organismes autònoms. Els comptes anuals de l'exercici 2020 han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (endavant, la IMNCL), així com amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL) que acompanya la IMNCL.

Addicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).



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

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

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

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

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

3.2 Comparació de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2019 s'han formulat d'acord amb l'estructura establecida a la IMNCL, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

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

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



3.4 Informació sobre canvis en estimacions comptables quan siguin significatius

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

4. NORMES DE RECONEXEMENT I VALORACIÓ

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

4.1. Immobilitzat material

Criteris d'activació

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

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

Valoració inicial

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

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

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

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

Capitalització de despeses financeres

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

Valoració posterior

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

Els actius subjectes a amortització se sotmeten a revisió sempre que algun succeix o canvi en les circumstàncies pugui implicar que el valor comptable no sigui recuperable. Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu (valor raonable) és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per: deteriorament físic sobrevingut,



obsolescència accelerada o disminució del rendiment esperat inicialment. Els actius que han sofert una pèrdua per deteriorament se sotmeten a revisions regulars per si s'haguessin produït reversions de la pèrdua.

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

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

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

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

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

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

Amortització

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

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



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

En el cas dels béns immobles de caràcter historicoartístic, l'amortització es practica sobre el cost de reposició de l'immobilitzat que reproduiria la seva capacitat i utilitat, i s'exclou, per tant, de la base d'amortització la part del valor registrat en llibres que correspon al component historicoartístic de la construcció, que, durant l'exercici 2020, ha ascendit a 221.573 milers d'euros, tot això sobre la base de la taxació independent indicada anteriorment. Aquest tractament es justifica pel fet que el component historicoartístic esmentat és objecte del manteniment que garanteix la permanència del seu valor.

4.2. Patrimoni Públic del Sòl

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

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

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

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

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

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

4.3. Inversions immobiliàries

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

4.4. Immobilitzat intangible

Criteris d'activació

Es tracta de béns intangibles i drets susceptibles de valoració econòmica de caràcter no monetari i sense aparença física que complint les característiques de permanència en el temps i utilització en la



producció de béns i serveis, o constituint una font de recursos de l'Ajuntament, són identificables. És a dir:

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

Valoració inicial

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

Valoració posterior

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

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

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

Amortització

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

Anys de vida útil	
Propietat industrial	4
Altre immobilitzat intangible	4

4.5. Arrendaments

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

4.6. Permutes

L'Ajuntament, quan realitza operacions d'aquest tipus, per a la seva valoració i registre comptable s'ajusta a l'establert a l'apartat 4.d) de la norma de reconeixement i valoració de l'immobilitzat material de la IMNCL.



4.7. Actius i passius financers

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

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

4.7.1. Actius financers

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

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

- a) Crèdits i partides a cobrar

Inclouen:

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

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

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

- b) Actius financers disponibles per a la venda

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Reconeixement

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

Deteriorament

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

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



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

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

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

Baixa d'actius financers

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

4.7.2. Passius financers

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

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

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

Reconeixement

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



Baixa de passius financers

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

4.7.3. Contractes de garanties financeres

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

L'Ajuntament no té formalitzats contractes de garanties financeres.

4.8. Cobertures comptables

Es valoren amb el mateix criteri que la partida coberta, és a dir, a cost amortitzat. En l'actualitat l'Ajuntament té subscrites operacions de cobertura de tipus d'interès, exclusivament.

4.9. Existències

L'Ajuntament no té actius considerats existències.

4.10. Actius construïts o adquirits per a altres entitats

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

4.11. Transaccions en moneda estrangera

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

4.12. Ingressos i despeses

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

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

4.12.1. Ingressos

a) Ingressos amb contraprestacions

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

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

Els ingressos per vendes són registrats quan: l'Ajuntament ha transferit al comprador els riscos i els avantatges derivats de la propietat dels béns, amb independència de la propietat; no conserva per a si



cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts, ni reté el control efectiu sobre ells; i les despeses associades amb la transacció poden ser mesurades amb fiabilitat.

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

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

b) Ingressos sense contraprestacions

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

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

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

4.12.2. Despeses

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

4.13. Provisions i contingències

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

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

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

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

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



4.14. Transferències i subvencions

4.14.1. Transferències i subvencions rebudes

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

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

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

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

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

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

4.14.2. Transferències i subvencions atorgades

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

4.15. Activitats conjunes

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

4.16. Actius en estat de venda

L'Ajuntament no té actius en estat de venda.



5. IMMOBILITZAT MATERIAL

5.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2019	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-)Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2020
1. Terrenys	2.959.265.985,29	20.115.142,60	-29.043.047,54	33.906.571,66	0,00	2.984.244.652,01
Cost	2.959.265.985,29	20.115.142,60	-29.043.047,54	33.906.571,66	0,00	2.984.244.652,01
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	3.172.688.775,74	0,00	-10.145,92	62.080.768,45	-83.819.325,55	3.150.940.072,72
Cost	4.267.967.648,31	0,00	-10.145,92	61.891.145,37	0,00	4.329.848.647,76
Amortització acumulada	-1.095.278.872,57	0,00	0,00	189.623,08	-83.819.325,55	-1.178.908.575,04
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Infraestructures	4.141.477.436,99	0,00	0,00	72.631.946,65	-87.450.467,10	4.126.658.916,54
Cost	5.213.783.035,28	0,00	0,00	72.311.597,74	0,00	5.286.094.633,02
Amortització acumulada	-1.072.305.598,29	0,00	0,00	320.348,91	-87.450.467,10	-1.159.435.716,48
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Béns del patrimoni històric	1.646.453,53	0,00	0,00	0,00	0,00	1.646.453,53
Cost	114.085.635,95	0,00	0,00	0,00	0,00	114.085.635,95
Amortització acumulada	-112.439.182,42	0,00	0,00	0,00	0,00	-112.439.182,42
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altre immobilitzat material	98.186.778,24	4.646.680,41	0,00	14.616.445,24	-18.444.255,47	99.005.648,42
Cost	523.150.374,07	4.646.680,41	0,00	14.616.445,24	0,00	542.413.499,72
Amortització acumulada	-424.963.595,83	0,00	0,00	0,00	-18.444.255,47	-443.407.851,30
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Immobilitzat en curs i a comptes	929.324.688,83	292.916.535,33	-2.990.471,13	-181.041.011,59	0,00	1.038.209.741,44
Cost	929.324.688,83	292.916.535,33	-2.990.471,13	-181.041.011,59	0,00	1.038.209.741,44
TOTAL	11.302.590.118,62	317.678.358,34	-32.043.664,59	2.194.720,41	-189.714.048,12	11.400.705.484,66



5.2 Informació de l'exercici

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
Inversions directes de l'Ajuntament	64.281.075,63
Lliurament de fons a ens descentralitzats, per a inversions	246.532.337,45
Inversions finançades per tercers	6.864.945,26
TOTAL	317.678.358,34

Al tancament de l'exercici, el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 368.790.365,34 euros.

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

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

En l'exercici 2020 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'Ajuntament per al seu immobilitzat.

En relació als moviments d'immobilitzat del 2020, cal destacar que en aquest exercici s'han realitzat tres operacions d'adquisició d'immobles (solars i construccions) amb el Consorci de la Zona Franca.

Aquestes adquisicions s'han materialitzat mitjançant operacions de permuta amb béns de titularitat municipal (aprofitaments urbanístics del sector 14 MP Vermell), dació en pagament (cobrament de quotes urbanístiques en espècie, per part de l'Ajuntament) i reconeixement d'obligacions amb càrrec al pressupost municipal de despesa.

Els béns adquirits per part de l'Ajuntament tenen un valor de 33,1M€ i han estat els següents:

- Solar de 6.500 m² situat al carrer A.
- Solar de 1.500 m² (sostre dotacional 5.750 m²) situat al carrer Víctor Colomer, 6-12
- Solar de 1.950 m² (sostre dotacional 3.260 m²) situat al passeig Marta Mata, 1
- Solar de 1.700 m² (sostre dotacional 4.000 m²) situat al carrer Fernando Pessoa, 53-57
- Solar de 20.014 m² situat al carrer D.
- Trenta-dos habitatges, trenta-dos aparcaments i vint-i-dos traster situats en el carrer Cal Cisó, 50



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

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

5.4 Infraestructures

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

	Import
Edificis	10.995.624,12
Equipaments	9.865.843,58
Forestal	60.457.445,40
Industrial	21.538.366,85
Mixte	454.195.199,00
Parcs i jardins	1.299.326.945,89
Rústic	447.590,19
Sistemes	10.120.958,13
Vials	3.419.146.659,86
TOTAL	5.286.094.633,02

5.5 Altres circumstàncies de caràcter substantiu

A data de tancament de l'exercici 2020, vuit operacions d'adquisició de finques per un import total de 14.829.193,50 euros es troben pendents de perfeccionar la seva transmissió jurídica. Els actius van ser incorporats al balanç de l'Ajuntament ja que es van dictar els corresponents actes que determinen el reconeixement de despesa.



6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL

6.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2019	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspasos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2020
1. Terrenys	252.375.786,30	1.566.129,70	-4.945.254,72	1.328.490,68	0,00	250.325.151,96
Cost	252.375.786,30	1.566.129,70	-4.945.254,72	1.328.490,68	0,00	250.325.151,96
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	142.781.099,30	0,00	0,00	6.535.986,75	-2.942.569,18	146.374.516,87
Cost	164.997.836,67	0,00	0,00	6.535.986,75	0,00	171.533.823,42
Amortització acumulada	-22.216.737,37	0,00	0,00	0,00	-2.942.569,18	-25.159.306,55
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. En construcció i bestretes	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
Cost	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altre patrimoni públic sòl	245.812.915,99	0,00	0,00	0,00	0,00	245.812.915,99
Cost	245.812.915,99	0,00	0,00	0,00	0,00	245.812.915,99
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	654.468.003,59	1.566.129,70	-4.945.254,72	7.864.477,43	-2.942.569,18	656.010.786,82



6.2 Informació de l'exercici

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
Cessió de sol, indemnitzacions	1.566.129,70
TOTAL	1.566.129,70

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

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

En l'exercici 2020 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'Ajuntament per al seu immobilitzat.

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

7.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2019	(+) Entrades	(+/-)Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2020
1. Terrenys	43.641.774,71	0,00	0,00	0,00	43.641.774,71
Cost	43.641.774,71	0,00	0,00	0,00	43.641.774,71
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	189.635.011,10	0,00	0,00	0,00	189.635.011,10
Cost	243.825.938,25	0,00	0,00	0,00	243.825.938,25
Amortització acumulada	-54.190.927,15	0,00	0,00	0,00	-54.190.927,15
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. En curs i bestretes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	233.276.785,81	0,00	0,00	0,00	233.276.785,81



7.2 Informació de l'exercici

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

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

En l'exercici 2020 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'Ajuntament per al seu immobilitzat.

7.3 Descripció de les inversions immobiliàries

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

8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

8.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2019	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2020
1. Inversió investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
2. Propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00
Cost	54.450,00	0,00	54.450,00
Amortització acumulada	-54.450,00	0,00	-54.450,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
3. Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
4. Inversions sobre actius en règim d'arrendament o credits	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
5. Altre immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00
Cost	44.374.890,74	0,00	44.374.890,74
Amortització acumulada	-44.374.890,74	0,00	-44.374.890,74
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00



8.2 Descripció de l'immobilitzat intangible

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

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

8.3 Informació de l'exercici

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

8.4 Circumstàncies que afecten la titularitat de l'immobilitzat intangible

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

9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

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

10. ACTIUS FINANCERS

10.1 Informació relacionada amb el balanç

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



Classes Categories	Actius financers a llarg termini						Actius financers a curt termini						Total	
	Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute		Altres inversions		Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute		Altres inversions			
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Crèdits i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	154.975.707,45	142.419.688,52	0,00	0,00	0,00	0,00	4.692.640,89	4.035.207,34	159.668.348,34	146.454.895,86
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades	824.712.294,47	809.996.323,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	824.712.294,47	809.996.323,54
Actius financers disponibles per a la venda	1.311.845,31	1.335.817,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.311.845,31	1.335.817,67
Total	826.024.139,78	811.332.141,21	0,00	0,00	154.975.707,45	142.419.688,52	0,00	0,00	0,00	0,00	4.692.640,89	4.035.207,34	985.692.488,12	957.787.037,07

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

CONCEPTE	2020	2019
Participació en organismes autònoms	7.613.046,95	7.613.046,95
Participació en entitats públiques empresarials	10.702.106,75	10.702.106,75
Participació en societats mercantils	236.138.163,28	235.281.924,78
Participació en multigrup	396.209.610,54	394.150.462,46
Participació en associades	50.734.765,72	49.196.593,85
Participació per cessió de béns	63.922.577,60	63.922.577,60
Altres Participacions	59.392.023,63	49.129.611,15
Total	824.712.294,47	809.996.323,54



Els actius financers disponibles per a la venda es refereixen a la participació de l'Ajuntament a les societats Nauta Tech Invest III, SCR (1.298.423,30 euros) i Port Fòrum Sant Adrià, SL, (12.822,99 euros), i altres participacions (599,02 euros).

b) Reclassificacions.

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

c) Actius financers lliurats en garantia.

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

d) Correccions pel deteriorament del valor

Classes d'actius financers	Moviment comptes correctors	Saldo inicial	Disminucions de valor per deteriorament creditici de l'exercici	Reversió del deteriorament creditici en l'exercici	Saldo final
Actius financers a llarg termini		79.252.399,04	8.564.436,70	3.481.014,16	84.335.821,58
Inversions en patrimoni		79.252.399,04	8.564.436,70	3.481.014,16	84.335.821,58

Les disminucions de valor per deteriorament de l'exercici 2020 tenen el següent detall:

CONCEPTE	
Barcelona Empren	351.348,85
Fira 2000, SA	7.646.291,25
Habitatge Metròpolis	1.169,02
Consorci d'Educació de Barcelona	565.627,58
Total	8.564.436,70

La reversió de valor del deteriorament de l'exercici 2020, correspon als següents ens:

CONCEPTE	
Informació i Comunicació de Barcelona	856.238,50
Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM)	953.560,19
Consorci Sanitari de Barcelona	564.822,76
Consorci de Turisme de Barcelona	746.321,17
Consorci del Barri de la Mina	218.087,32
Casa Asia	10.026,95
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	131.957,27
Total	3.481.014,16



10.2 Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial

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

Els resultats nets obtinguts en relació als actius financers que s'han classificat en la categoria de crèdits i partides a cobrar han suposat un abonament al compte de resultats de 115.575,93 euros.

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

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

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

- a) Riscos de tipus de canvi.

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

- b) Riscos de tipus d'interès.

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

10.4 Altra informació

- a) Crèdits d'operacions habituals.

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

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

CONCEPTE	2020	2019
Deutors per drets reconeguts d'exercici corrent	279.500.519,02	183.596.362,35
Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats	568.833.761,58	531.423.984,44
Deutors per ajornaments i fraccionaments de tributs	16.325.862,00	13.991.574,97
Deteriorament de valor de crèdits	-562.318.581,09	-520.826.372,12
Deutors per operacions de gestió	302.341.561,51	208.185.549,64
Deutors per IVA transferit	11.251.788,14	4.765.905,01
Deutors per ingressos meritats	12.621.951,80	13.663.156,83
Altres deutors no pressupostaris	20.946.026,83	31.935.566,55
Altres comptes a cobrar	44.819.766,77	50.364.628,39
Hisenda pública deutora per IVA	284.864,26	54.892,92
Seguretat Social deutora	2.391.992,93	1.997.139,42
Administracions Pùbliques	2.676.857,19	2.052.032,34
Deutors per administracions de recursos (nota 20.3)	21.399.036,99	16.704.916,35
TOTAL	371.237.222,46	277.307.126,72



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

Saldo a 1 de gener de 2020	520.826.372,12
Dotació amb càrrec al compte de resultats	92.924.328,82
Aplicació per anul·lació de drets o cobraments	51.432.119,85
Saldo a 31 de desembre de 2020	562.318.581,09

L'aplicació per anul·lació de drets o cobraments de l'exercici s'han registrat amb càrrec al compte de resultat econòmic patrimonial per import de 22.091.031,11 euros, mentre que la resta s'han registrat amb càrrec al patrimoni net per un import de 29.341.088,74 euros, atès que corresponen a anul·lacions de drets de pressupostos tancats amb motiu de l'anul·lació de les liquidacions per les que foren reconegudes.

b) Efectiu i altres actius líquids.

A la data de tancament de l'exercici, el saldo d'aquest epígraf està integrat per un total de 87 comptes bancaris que han presentat el següent moviment global:

Compte	Saldo a 31.12.2019	Deure	Haver	Saldo a 31.12.2020
556. Moviments interns de tresoreria	0,00	591.896.159,45	578.414.071,83	13.482.087,62
57. Efectiu i actius líquids equivalents	581.300.224,16	2.811.695.199,54	2.745.791.192,87	647.204.230,83
TOTAL	581.300.224,16	3.403.591.358,99	3.324.205.264,70	660.686.318,45

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

c) Política d'inversions

En relació als excedents temporals de tresoreria, les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Barcelona (base 27.6) determinen que es podran rendibilitzar mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat previstes en el Real Decret 2/2004 TRLRHL.



11. PASSIUS FINANCERS

11.1 Situació i moviment dels deutes amb entitats de crèdit

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

IDENTIFICACIÓ DEUTE	DEUTE A 31/12/2019		CREACIONS		INTERESSOS MERITATS SEGONS T.I.E.		DISMINUCIONS	DEUTE A 31/12/2020			
	COST AMORTITZAT (1)	INTERESSOS EXPLÍCITS (2)	EFFECTIU (3)	DESPESES (4)	EXPLÍCITS (5)	RESTA (6)		VALOR COMPTABLE (10)	RESULTAT (11)	COST AMORTITZAT (12)=(1)+(3)-(4)+(6)+(8)-(10)	INTERESSOS EXPLÍCITS (13)=(2)+(5)-(7)+(9)
Préstec 90 M € (vt. 15/09/23)	31.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000.000,00	0,00	22.000.000,00	0,00
Préstec 50 M € Tram 30 M € (vt. 15/12/21)	30.000.000,00	33.373,33	0,00	0,00	750.900,00	0,00	750.900,00	0,00	0,00	30.000.000,00	33.373,33
Préstec 50 M € Tram 20 M € (vt. 15/12/22)	20.000.000,00	11.004,44	0,00	0,00	247.600,00	0,00	247.600,00	0,00	0,00	20.000.000,00	11.004,44
Préstec 25 M € (vt. 03/03/20)	25.000.000,00	423,61	0,00	0,00	26.263,89	0,00	26.687,50	25.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Préstec 75 M € (vt. 13/04/20)	9.375.000,00	8.887,50	0,00	0,00	12.298,96	0,00	21.186,46	9.375.000,00	0,00	0,00	0,00
Préstec 240 M € (vt. 19/03/22)	72.000.000,00	15.600,00	0,00	0,00	308.810,67	0,00	316.454,67	24.000.000,00	0,00	48.000.000,00	7.956,00
Préstec 40 M € (vt. 28/10/20)	3.750.000,00	7.434,38	0,00	0,00	19.862,70	0,00	27.297,08	3.750.000,00	0,00	0,00	0,00
Préstec 50 M € (vt. 20/12/32)	43.333.333,34	39.841,39	0,00	0,00	1.300.835,28	0,00	1.303.900,00	3.333.333,33	0,00	40.000.000,01	36.776,67
Préstec 200 M € Tram 160 M € (vt. 21/12/30)	160.000.000,00	65.244,44	0,00	0,00	2.348.800,00	0,00	2.348.800,00	0,00	0,00	160.000.000,00	65.244,44
Préstec 200 M € Tram 40 M € (vt. 15/12/32)	40.000.000,00	22.186,67	0,00	0,00	499.200,00	0,00	499.200,00	0,00	0,00	40.000.000,00	22.186,67
Préstec 73,5 M€ (vt. 31/12/26)	73.500.000,00	1.327,08	0,00	0,00	470.495,97	0,00	470.798,13	0,00	0,00	73.500.000,00	1.024,93
Préstec 70 M € (vt.31/12/29)	70.000.000,00	1.263,89	0,00	0,00	448.091,38	0,00	448.379,16	0,00	0,00	70.000.000,00	976,11
Préstec 10 M € (vt. 19/12/26)	8.750.000,00	500,38	0,00	0,00	13.814,17	0,00	14.087,50	1.250.000,00	0,00	7.500.000,00	227,05
Préstec 2,5 M € (vt.22/12/26)	2.187.500,00	219,84	0,00	0,00	7.780,59	0,00	7.877,15	312.500,00	0,00	1.875.000,00	123,28
Préstec 15 M € (vt.18/12/2027)	13.333.333,34	3.755,56	0,00	0,00	100.280,55	0,00	100.750,00	1.666.666,66	0,00	11.666.666,68	3.286,11
Préstec 28.625 M € (vt. 18/12/27)	25.444.444,44	515,96	0,00	0,00	179.891,56	0,00	179.956,06	3.180.555,56	0,00	22.263.888,88	451,46
Préstec 7,5 M € (vt. 20/12/32)	7.500.000,00	222,29	0,00	0,00	5.289,49	0,00	5.511,78	576.923,04	0,00	6.923.076,96	0,00
Schuldschein 60 M € (vt. 21/09/29)	60.000.000,00	878.196,72	0,00	0,00	3.152.405,13	0,00	3.150.327,87	0,00	0,00	60.000.000,00	880.273,99
Emissió de Bons - Bo Sostenible 35 M € (vt.20/12/27)	35.000.000,00	22.044,26	0,00	0,00	672.410,40	0,00	672.350,00	0,00	0,00	35.000.000,00	22.104,66
Préstec 100 M € Tram 50 M € (vt. 12/12/33)	50.000.000,00	30.875,00	0,00	0,00	585.000,00	0,00	585.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00	30.875,00
Préstec 100 M € Tram 50 M € (vt. 29/06/35)			50.000.000,00	0,00	73.305,56	0,00	72.500,00	0,00	0,00	50.000.000,00	805,56
Préstec 95 M TRAM 45 M € (vt. 29/10/40)			45.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000.000,00	0,00
Préstec 6 M (vt.15/12/28)			6.000.000,00	0,00	382,50	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000.000,00	382,50
TOTAL	780.173.611,12	1.142.916,74	101.000.000,00	0,00	11.223.718,80	0,00	11.249.563,36	81.444.978,59	0,00	799.728.632,53	1.117.072,20



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

CLASSES CATEGORIES	LLARG TERMINI				CURT TERMINI		TOTAL	
	OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT			
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Deutes a cost amortitzat	95.000.000,00	95.000.000,00	611.562.500,05	603.728.632,53	93.166.132,48	81.444.978,59	799.728.632,53	780.173.611,12
Deutes a valor raonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	95.000.000,00	95.000.000,00	611.562.500,05	603.728.632,53	93.166.132,48	81.444.978,59	799.728.632,53	780.173.611,12

11.2 Línies de crèdit

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

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

- a) Riscos de tipus de canvi

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

- b) Riscos de tipus d'interès

La classificació del deute a 31 de desembre de 2020 segons el risc de tipus d'interès és la següent:

CLASSES DE PASSIUS FINANCERS	TIPUS D'INTERÈS	A TIPUS D'INTERÈS FIXE	A TIPUS D'INTERÈS VARIABLE	TOTAL
Obligacions i altres valors negociables		95.000.000,00	0,00	95.000.000,00
Deutes amb entitats de crèdit		468.930.555,57	235.798.076,96	704.728.632,53
Altres deutes		0,00	0,00	0,00
Total import	563.930.555,57	235.798.076,96	799.728.632,53	
% de passius financers a tipus d'interès fixe o variable sobre el total	70,5%	29,5%	100,0%	

11.4 Avals i altres garanties concedides

- a) Avals concedits

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

- b) Avals executats

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



c) Avals reintegrats

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

11.5 Altra informació relativa a deutes amb entitats de crèdit

El cost mitjà del deute durant l'exercici 2020 ha estat de l'1,47%, i la vida mitjana a 31 de desembre de 2020 es situa en 5,9 anys.

El perfil del deute per venciments a 31 de desembre de 2020 es detalla a continuació:

Any de venciment	Import
2021	93.166.132,48
2022	83.166.132,48
2023	44.512.286,33
2024	52.178.952,97
2025	52.178.952,97
2026	125.678.952,97
2027	85.616.452,99
2028	51.769.230,75
2029	105.769.230,91
2030	34.102.564,11
2031 i següents	71.589.743,57
Total	799.728.632,53

L'Ajuntament no manté deutes amb garantia real.

11.6 Altres informació relativa a altres deutes

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

CONCEPTE	DEUTE 31/12/2019	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE 31/12/2020
Deutes amb l'Administració General de l'Estat a ll/t	171.698.334,60	0,00	15.608.939,76	156.089.394,84
Fiances i dipòsits a llarg termini	36.205.023,27	636.218,05	1.428.570,43	35.412.670,89
Deutes amb l'Administració General de l'Estat a c/t	19.831.977,07	15.608.939,76	19.831.976,69	15.608.940,14
Fiances i dipòsits a curt termini	12.079.963,51	1.812.120,33	1.543.486,90	12.348.596,94
Altres creditors - pressupostaris	34.398.614,41	164.681.279,66	152.040.339,29	47.039.554,78
TOTAL	274.213.912,86	182.738.557,80	190.453.313,07	266.499.157,59



Participació en els Tributs de l'Estat	
Liquidació definitiva 2008 (llarg termini)	30.795.812,26
Liquidació definitiva 2009 (llarg termini)	125.293.582,58
Liquidació definitiva 2008 (curt termini)	3.079.581,14
Liquidació definitiva 2009 (curt termini)	12.529.359,00
Liquidació definitiva 2017 (curt termini)	0,00
TOTAL	171.698.334,98

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

La disposició addicional única del Reial decret llei 12/2014, de 12 de setembre, establia modificacions en el procediment de reintegrament dels saldos deutors a favor de la Hisenda Pública derivats de les liquidacions definitives de les participacions als tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, regulats a la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos de l'Estat per a l'any 2012, i va permetre, a partir de gener de 2015 i prèvia autorització, l'ampliació del termini de reintegrament dels esmentats saldos deutors durant 120 mensualitats addicionals. La liquidació negativa del 2008 té venciment durant el període 2011-2031 i la liquidació negativa del 2009 venç durant el període 2012-2031. L'import amb venciment a l'exercici 2021 es troba registrat a l'epígraf d'altres deutes a curt termini.

Amb data 18 de desembre de 2020 es va rebre la liquidació definitiva corresponent a l'exercici 2018 amb un saldo net a favor de l'Ajuntament de 42.217.208,11 euros.

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

CLASSES	LLARG TERMINI		CURT TERMINI		TOTAL	TOTAL
	ALTRES DEUTES	2020	ALTRES DEUTES	2020		
CATEGORIES	2020	2019	2020	2019	2020	2019
DEUTES A COST AMORTITZAT	191.502.065,73	207.903.357,87	74.997.091,86	66.310.554,99	266.499.157,59	274.213.912,86
DEUTES A VALOR RAONABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	191.502.065,73	207.903.357,87	74.997.091,86	66.310.554,99	266.499.157,59	274.213.912,86



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

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

CONCEPTE	DEUTE 31/12/2019	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE 31/12/2020
Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades ll/t	30.599,27	0,00	0,00	30.599,27
Pressupost Corrent (Capítol 6 del grup)	100.117.963,04	207.778.303,24	99.216.986,54	108.561.316,70
Pressupostos Tancats (Capítol 6 del grup)	22.839.960,57	0,00	107.931.847,85	15.026.075,76
Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades c/t	13.974.380,47	1.166.421,66	3.274.622,25	11.866.179,88
TOTAL	136.962.903,35	208.944.724,90	210.423.456,64	135.484.171,61

11.8 Creditors i altres comptes a pagar a curt termini

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

CONCEPTE	2020	2019
Creditors per operacions de gestió d'exercici corrent (capítols 1, 2, 4 i 7)	436.297.927,96	305.006.810,68
Creditors per operacions de gestió d'exercicis tancats (capítols 1, 2, 4 i 7)	73.101.616,82	85.804.596,37
Creditors per despeses meritades	25.612.000,44	23.506.107,59
Altres creditors	343.911,73	1.233.892,50
Creditors per operacions de gestió	535.355.456,95	415.551.407,14
Creditors per altres comptes a pagar (capítols 3, 6 i 9)	0,00	0,00
Creditors per IVA suportat	940.268,61	1.007.958,48
Cobraments pendents d'aplicació	1.706.149,87	2.046.076,77
Altres creditors no pressupostaris	8.555.715,03	7.292.913,71
Altres comptes a pagar	11.202.133,51	10.346.948,96
Hisenda pública creditora per IRPF	8.923.179,24	9.155.824,88
Seguretat Social creditora	30.042.401,22	28.973.845,58
Administracions Pùbliques	38.965.580,46	38.129.670,46
Creditors per administracions de recursos (nota 20)	43.581.892,74	39.212.967,81
TOTAL	629.105.063,66	503.240.994,37

11.9 Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors: Disposició addicional tercera, “Deure d’informació” de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i pel que fa a les obligacions dels contractes formalitzats a data 31 de desembre de 2020 es facilita la següent informació:



	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	22,8
Ràtio de les operacions pagades	22,6
Ràtio de les operacions pendents de pagament	11,9
	Import
Total pagaments realitzats	577.260.453
Menys de 30 dies	491.922.889
Més de 30 dies	85.337.564
Total pagaments pendents	68.610.979

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

12. COBERTURES COMPTABLES

L'Ajuntament de Barcelona manté vigent una cobertura comptable per import total de 60.000.000,00 euros a 31 de desembre de 2020. Aquesta cobertura comptable correspon a una permuta financer de tipus d'interès contractada per compensar les variacions en els fluxos d'efectiu de la partida coberta donat el risc de tipus d'interès al que està efectivament exposat. La naturalesa de la partida coberta correspon a un préstec schuldschein de 60M€.

Concretament, el detall de la cobertura comptable vigent a 31/12/2020 és el següent:

TIPUS D'INSTRUMENT FINANCER CONTRACTAT	DATA D'INICI	DATA DE VENCIMENT	IMPORT SWAP A 31/12/2020	PARTIDA COBERTA	SALDO PENDENT PRÉSTEC A 31/12/2020
Permuta financer tipus interès	21/9/2009	21/9/2029	60.000.000,00	Schuldschein 60 M € (vt. 21/09/29)	60.000.000,00
TOTAL			60.000.000,00		

Donat que es compleixen els requisits definits per la IMNCL, l'instrument de cobertura de tipus d'interès que l'Ajuntament de Barcelona manté vigent a 31 de desembre de 2020 es valora amb el mateix criteri que la partida coberta i que és el de valor a cost amortitzat. En aquest sentit el valor comptable de la cobertura a l'inici i tancament de l'exercici 2020 és de 60M€.

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

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

14. MONEDA ESTRANGERA

A la data de tancament de l'exercici 2020, l'Ajuntament disposa de dos comptes corrents en dòlars, amb un saldo de 18.000 dòlars i 34.000 dòlars. El seu contravalor a 31 de desembre de 2020 és de 14.672,32



euros i 27.718,90 euros respectivament. Les diferències de valor reconegudes en l'exercici per aquest concepte representen una despesa de 3.896,82 euros.

15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

15.1 Transferències i subvencions rebudes

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
Fons complementari de finançament	1.080.625.952,47	1.099.062.722,76
Altres de l'Administració de l'Estat	3.066.719,20	3.115.779,47
De Contracte Programa Serveis Socials	71.397.409,15	71.508.895,00
De Fons cooperació local de Catalunya	3.678.346,80	3.678.346,80
De Fons Foment Turisme	10.028.823,04	8.880.654,53
Altres de la Generalitat de Catalunya	16.203.836,25	16.092.350,40
D'aportacions d'Àrees Metropolitanes	1.584.997,55	1.584.997,55
De l'exterior	1.393.881,22	1.094.438,02
Altres transferències i subvencions corrents	3.215.767,40	3.279.082,17
Transferències i subvencions corrents	1.191.195.733,08	1.208.297.266,70
De l'Administració de l'Estat	0,00	3.107.369,02
De la Generalitat	4.419.048,39	2.152.370,96
De Diputacions	7.283.911,71	1.436.195,80
De l'exterior	1.464.737,41	542.072,28
Altres transferències i subvencions de capital	345.398,00	165.460,66
De béns rebuts en cessió i rebuts gratuïtament	0,00	236.526,96
Transferències i subvencions de capital	13.513.095,51	7.639.995,68
TOTAL	1.204.708.828,59	1.215.937.262,38

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

15.2 Despeses

a) Transferències i subvencions atorgades



CONCEPTE	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
A Organismes Autònoms	460.258.041,93	460.258.041,93
A Administració General de l'Estat	0,00	0,00
A Entitats públiques empresarials	208.085.740,42	208.085.740,42
A Societats mercantils	135.109.216,46	136.454.504,11
A Generalitat i òrgans depenents	1.054.081,91	1.054.081,91
A Diputacions	52.122,40	52.122,40
A Mancomunitats	0,00	800.000,00
A Àrees Metropolitanes	108.131.937,47	108.420.504,26
A Comarques	0,00	0,00
A Consorcis	315.284.605,35	315.284.605,35
A empreses privades	2.657.656,71	3.772.876,89
A famílies i institucions sense afany de lucre	79.662.333,62	78.547.113,44
A l'exterior	244.535,29	244.535,29
Transferències i subvencions corrents	1.310.540.271,56	1.312.974.126,00
A Organismes Autònoms	4.296.316,46	4.296.316,46
A Entitats públiques empresarials	11.848.921,43	25.761.465,12
A Societats mercantils	14.612.543,69	700.000,00
A Generalitat i òrgans depenents	25.579,00	25.579,00
A Diputacions	0,00	0,00
A Ajuntaments	0,00	0,00
A Àrees Metropolitanes	0,00	0,00
A Consorcis	7.354.587,26	7.354.587,26
A famílies i institucions sense afany de lucre	2.122.000,00	2.122.000,00
A l'exterior	0,00	0,00
Transferències i subvencions de capital	40.259.947,84	40.259.947,84
TOTAL	1.350.800.219,40	1.353.234.073,84

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

b) Subministraments i serveis

CONCEPTE	RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL
Arrendaments i cànons	20.461.221,83
Reparacions i conservació	21.375.931,85
Serveis de professionals independents	11.483.257,97
Transports	557.638,15
Primes d'assegurances	2.041.520,50
Publicitat, propaganda i relacions públiques	9.658.320,51
Subministraments	33.153.089,50
Comunicacions i altres serveis	494.819.268,25
TOTAL	593.550.248,56



16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

16.1 Provisions

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

Llarg termini	Saldo 31.12.2019	(+) Augments	(-) Disminucions	(+/-) Traspassos	Saldo 31.12.2020
Contingències diverses	26.074.014,09	12.077.893,03	19.277.642,33	0,00	18.874.264,79
Impost plusvàlua (IIVTNU)	0,00	0,00	0,00	5.500.000,00	5.500.000,00
Total llarg termini	26.074.014,09	12.077.893,03	19.277.642,33	5.500.000,00	24.374.264,79

Curt termini	Saldo 31.12.2019	(+) Augments	(-) Disminucions	(+/-) Traspassos	Saldo 31.12.2020
Contingències diverses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impost plusvàlua (IIVTNU)	20.910.000,00	0,00	9.410.000,00	-5.500.000,00	6.000.000,00
Total curt termini	20.910.000,00	0,00	9.410.000,00	-5.500.000,00	6.000.000,00

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

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

a) Contingències diverses

Aquestes provisions corresponen a les causes que té obertes l'Ajuntament en els tribunals i jutjats, i de les quals els serveis jurídics han qualificat com a probables amb una valoració de la responsabilitat. L'augment per un import de 12 milions d'euros correspon bàsicament a tres altes d'aquest exercici, essent la més rellevant una reclamació de 10,4 milions en concepte de liquidació definitiva conveni obres 1er cinturó.

Pel que fa a les disminucions (19,2 milions d'euros), corresponen a litigis que han tingut sentències fermes, i altres que han modificat la seva quantia.

b) Provisió Impost Plusvàlua

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

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



L'Ajuntament de Barcelona, en compliment del que determina el PGCP adaptat a l'Administració Local aprovat segons l'ordre HAP / 1781 / 2013, de 20 de setembre, comptabilitza una provisió en què la seva base d'estimació s'ha realitzat a partir de l'informe dels Serveis Jurídics de l'IMH en què s'efectua una estimació fiable dels imports que es deriven de les reclamacions cursades a través de sol·licituds de rectificació d'autoliquidacions i/o de recursos contenciosos administratius així com la seva distribució temporal (2021/2022). En base a l'anterior, s'ha considerat probable que l'Ajuntament hagi de despendre's de recursos en els casos següents:

- Sol·licituds instades pels subjectes passius per la rectificació d'autoliquidacions, que es troben en via administrativa, sobre les que s'ha comprovat que no existeix un increment de valor que composi la base imposable de l'impost: 8.500 milers d'euros.
- Recursos contenciosos administratius que han estat resolts desfavorablement en contra dels interessos de l'Ajuntament: 3.000 milers d'euros.

L'import total d'11.500 milers d'euros, segons l'informe esmentat anteriorment, s'ha distribuït de la següent manera: 5.500 milers d'euros a llarg termini i 6.000 milers d'euros a curt termini.

16.2 Passius contingents

- a) Passius contingents relacionats amb les contingències diverses.

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

Així mateix, també romanen 9 assumptes contenciosos en tramitació als jutjats i tribunals que es qualifiquen amb risc possible. La suma de la quantia dels assumptes en els que ha estat possible estimar amb fiabilitat l'import ascendeix a un total de 86.702 milers d'euros. Entre aquests, cal destacar tres assumptes que corresponen a una reclamació de 55.150 milers d'euros en concepte de liquidació d'un contracte de concessió; un altre per import de 17.103 milers d'euros a causa d'una ordre de cessament de l'activitat desenvolupada per una empresa al portar a terme una activitat diferent a l'autoritzada i el tercer assumpte per 8.521 milers d'euros té el seu origen en una reclamació patrimonial per danys.

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

Així mateix, no s'han provisionat aquelles reclamacions en què s'ha estimat un risc possible d'ocurrència en contra dels interessos municipals, que es troben en via administrativa en les quals no s'ha aportat prova per part de l'interessat (19.432 milers euros) i en la via judicial els pendents de sentència (18.692 milers euros).

16.3 Actius contingents

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

17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

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



“Medi ambient”:

Programa	Obligacions reconegudes durant l'exercici
Construcció i manteniment d'espais verds	66.058.553,93
Biodiversitat	44.860,75
Intervenció medioambiental	5.093.701,25
Intervenció acústica ambiental	804.396,59
Educació mediambiental	3.008.575,10
Gestió de residus energètics locals	854.288,27
Coordinació urbana. Vehicle elèctric	689.569,79
Coordinació Urbana. Obres	58.095,32
Coordinació d'obres. Resiliència Urbana	18.028,98
TOTAL	76.630.069,98

18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

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

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

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



Despeses (política de despesa)	2020	2019	Ingressos	2020	2019
Deute públic	13.129.386,83	15.367.567,11	Ingressos de gestió ordinària	2.807.709.198,74	2.683.032.060,47
Seguretat i mobilitat ciutadana	366.281.680,87	366.685.914,10	Ingressos financers	20.687.816,55	40.102.732,81
Habitatge i urbanisme	168.437.174,70	150.211.228,88	Altres ingressos	15.774.147,72	8.276.113,75
Benestar comunitari	368.322.302,28	371.885.018,95			
Medi ambient	68.823.636,94	61.668.943,05			
Pensions	388.536,58	405.470,36			
Serveis socials i promoció social	434.270.364,33	383.828.832,94			
Salut	29.035.335,28	24.331.875,52			
Educació	159.376.136,01	141.014.266,71			
Cultura	185.540.802,04	157.500.739,07			
Esport	30.736.738,77	26.029.164,39			
Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	111.714.469,35	90.348.147,07			
Transport públic	218.100.148,18	198.250.772,44			
Investigació, desenvolupament i innovació	2.524.170,66	3.149.499,28			
Altres actuacions de caràcter econòmic	22.275.748,55	26.006.043,14			
Òrgans de govern	36.065.551,07	34.855.107,62			
Serveis de caràcter general	209.289.415,90	199.488.116,00			
Administració financera i tributària	123.269.152,85	117.187.305,18			
Transferències a altres administracions	109.692.577,67	125.119.336,28			
TOTAL DESPESES	2.657.273.328,86	2.493.333.348,09	TOTAL INGRESSOS	2.844.171.163,01	2.731.410.907,03



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

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

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

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

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

20.1 Obligacions derivades de la gestió

Entitat titular		Concepte		Pendent de pagament a 1 de gener	Modif. saldo inicial	Recaptació líquida	Reintegram.	Total a pagar	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31 de desembre
NIF	Denominació	Codi	Descripció							
P0800258F	AMB	45300	IBI	14.154.181,66	0,00	69.497.341,25	0,00	83.651.522,91	69.048.120,14	14.603.402,77
Total entitat titular				14.154.181,66	0,00	69.497.341,25	0,00	83.651.522,91	69.048.120,14	14.603.402,77
P0800000B	DIPUTACIÓ BARCELONA	45301	IAE	8.353.869,80	0,00	9.004.262,76	0,00	17.358.132,56	9.778.679,58	7.579.452,98
Total entitat titular				8.353.869,80	0,00	9.004.262,76	0,00	17.358.132,56	9.778.679,58	7.579.452,98
TOTAL				22.508.051,46	0,00	78.501.604,01	0,00	101.009.655,47	78.826.799,72	22.182.855,75

20.2 Ens públics, comptes corrents en efectiu

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

20.3 Desenvolupament de la gestió

- a) Resum



Concepte		Drets pends de cobrament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Recaptació neta	Drets pends de cobrament a 31 de desembre
Codi	Descripció							
45030	IBI	10.181.345,16	0,00	75.896.892,80	3.187.147,17	140.669,32	69.497.341,25	13.253.080,22
45031	IAE	6.523.571,19	0,00	11.957.334,32	449.586,18	881.099,80	9.004.262,76	8.145.956,77
TOTAL		16.704.916,35	0,00	87.854.227,12	3.636.733,35	1.021.769,12	78.501.604,01	21.399.036,99

b) Drets anul·lats

Concepte		Anul·lació de liquidacions	Devolució d'ingressos	Total drets anul·lats
Codi	Descripció			
45100/45190	IBI	2.634.700,28	552.446,89	3.187.147,17
45101/45191	IAE	319.537,34	130.048,84	449.586,18
Total		2.954.237,62	682.495,73	3.636.733,35

c) Drets cancel·lats

Concepte		Cobraments en espècie	Insolvències	Prescripcions	Altres causes	Total drets cancel·lats
Codi	Descripció					
45810/45820	IBI	0,00	128.559,21	12.110,11	0,00	140.669,32
45811/45821	IAE	0,00	863.733,38	17.366,42	0,00	881.099,80
Total		0,00	992.292,59	29.476,53	0,00	1.021.769,12

d) Devolució d'ingressos

Concepte		Pendent de pagament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial i anul·lacions	Reconegeudes en l'exercici	Total devolucions reconegeudes	Prescripcions	Pagades en l'exercici	Pendents de pagament a 31 de desembre
Codi	Descripció							
45500	IBI	37.644,21	0,00	526.082,04	563.726,25	0,00	552.446,89	11.279,36
45501	IAE	30.371,39	0,00	102.095,65	132.467,04	0,00	130.048,84	2.418,20
TOTAL		68.015,60	0,00	628.177,69	696.193,29	0,00	682.495,73	13.697,56



21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

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

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

21.1 Estat de deutors no pressupostaris

Compte	Concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Descripció						
270	Fiances constituïdes a llarg termini	11.533,42	0,00	0,00	11.533,42	0,00	11.533,42
275	Dipòsits constituïts a llarg termini	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00
Total fiances i dipòsits a llarg termini		261.533,42	0,00	0,00	261.533,42	0,00	261.533,42
440	Deutors per IVA repercutit	4.765.905,01	0,00	15.189.824,93	19.955.729,94	8.703.941,80	11.251.788,14
449	Altres deutors no pressupostaris	31.838.877,12	0,00	110.192.921,29	142.031.798,41	121.145.313,39	20.886.485,02
Total deutors no pressupostaris		36.604.782,13	0,00	125.382.746,22	161.987.528,35	129.849.255,19	32.138.273,16
470	Hisenda Pùb. Deutors div.	54.892,92	0,00	1.723.635,42	1.778.528,34	1.493.664,08	284.864,26
471	Organismes previsió social	1.997.139,42	0,00	10.111.741,86	12.108.881,28	9.716.888,35	2.391.992,93
Total Administracions Pùbliques Deutores		2.052.032,34	0,00	11.835.377,28	13.887.409,62	11.210.552,43	2.676.857,19
544	Crèdits a curt termini al personal	344.113,84	0,00	515.067,93	859.181,77	519.816,20	339.365,57
Total Crèdits a curt termini al personal		344.113,84	0,00	515.067,93	859.181,77	519.816,20	339.365,57
565	Fiances constituïdes a curt termini	2.772,00	0,00	0,00	2.772,00	0,00	2.772,00
566	Dipòsits constituïts a c/t	6.902,75	0,00	0,00	6.902,75	0,00	6.902,75
Total fiances i dipòsits a curt termini		9.674,75	0,00	0,00	9.674,75	0,00	9.674,75
Total		39.272.136,48	0,00	137.733.191,43	177.005.327,91	141.579.623,82	35.425.704,09

21.2 Estat de creditors no pressupostaris

Compte	Concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Descripció						
410	Creditors per IVA suportat	1.007.958,48	0,00	5.775.396,43	6.783.354,91	5.843.086,30	940.268,61
419	Altres creditors no pressup.	4.070.146,44	0,00	9.240.032,01	13.310.178,45	9.434.214,59	3.875.963,86
Total creditors no pressupostaris		5.078.104,92	0,00	15.015.428,44	20.093.533,36	15.277.300,89	4.816.232,47
45	Deutors/creditors adm. Recurs.	22.508.051,46	0,00	252.191.602,49	274.699.653,95	252.516.798,20	22.182.855,75
Total Administració Recursos altres		22.508.051,46	0,00	252.191.602,49	274.699.653,95	252.516.798,20	22.182.855,75
475	Hisenda Pùb. Cred. Diver. Conc.	9.155.824,88	0,00	81.441.713,05	90.597.537,93	81.673.919,72	8.923.618,21
476	Organismes prev.social, cred.	28.973.845,58	0,00	118.636.021,10	147.609.866,68	117.567.465,46	30.042.401,22
477	Hisenda pública, IVA transferit	0,00	0,00	14.725.648,15	14.725.648,15	14.726.087,12	-438,97
Total Administracions Pùbliques Creditors		38.129.670,46	0,00	214.803.382,30	252.933.052,76	213.967.472,30	38.965.580,46
502	Emprèstitos i altres em.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Total Emprèstits altres em.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
515	Fiances reb. c/t ent. grup, mult.	331,46	0,00	0,00	331,46	0,00	331,46
516	Dipòsits reb. c/t ent. grup, mult.	13.974.049,01	0,00	1.166.421,66	15.140.470,67	3.274.622,25	11.865.848,42
Total Fiances/Dipòsits rebuts		13.974.380,47	0,00	1.166.421,66	15.140.802,13	3.274.622,25	11.866.179,88
560	Fiances rebudes a c/termini	9.438.387,86	0,00	1.627.289,45	11.065.677,31	1.010.196,78	10.055.480,53
561	Dipòsits rebuts a c/termini	2.641.575,65	0,00	184.830,88	2.826.406,53	533.290,12	2.293.116,41
Total Fiances/Dipòsits rebuts		12.079.963,51	0,00	1.812.120,33	13.892.083,84	1.543.486,90	12.348.596,94
TOTAL		91.770.170,82	0,00	484.988.955,22	576.759.126,04	486.579.680,54	90.179.445,50

21.3 Estat de partides pendents d'aplicació

a) Cobraments pendents d'aplicació

Compte	Concepte	Cobraments pendents d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pendents d'aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Descripció						
41990	Incidències SIR pendents aplicació	3.222.767,27	0,00	8.308.358,74	11.531.126,01	6.851.374,84	4.679.751,17
Total Incidències SIR pendents aplicació		3.222.767,27	0,00	8.308.358,74	11.531.126,01	6.851.374,84	4.679.751,17
554	Cobraments pendents d'aplicació	2.046.076,77	0,00	2.818.701.148,13	2.820.747.224,90	2.819.041.075,03	1.706.149,87
559	Altres partides pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total cobraments pendents aplicació		2.046.076,77	0,00	2.818.701.148,13	2.820.747.224,90	2.819.041.075,03	1.706.149,87
TOTAL		5.268.844,04	0,00	2.827.009.506,87	2.832.278.350,91	2.825.892.449,87	6.385.901,04

b) Pagaments pendents d'aplicació

Compte	Concepte	Pagaments d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Pagaments realitzats en l'exercici	Total pagaments pendents d'aplicació	Pagaments aplicats en l'exercici	Pagaments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Descripció						
5581	Provisions de fons per a avançaments	1.349,61	0,00	307.929,50	309.279,11	285.823,64	23.455,47
5585	Lliuraments per a la reposició d'avançaments	95.339,82	0,00	285.823,64	381.163,46	367.311,87	13.851,59
TOTAL		96.689,43	0,00	593.753,14	690.442,57	653.135,51	37.307,06



22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

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

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT	PROCEDIMENT RESTRINGIT	PROCEDIMENT NEGOCIAT	MENORS	ACORD MARC	MENORS DERIVATS AUTORIZACIÓ GENÈRICA DESPESA	DESIGNACIÓ FORMADORS	TRAMITACIÓ D'EMERGÈNCIA	TOTALS
Obres	3.347.436,27	0,00	316.369,61	6.042.689,79	0,00	0,00	0,00	3.281.375,77	12.987.871,44
Subministraments	7.890.235,72	0,00	526.008,51	3.036.993,93	2.665.730,02	951.629,43	0,00	3.127.737,58	18.198.335,19
Serveis	83.977.983,66	0,00	3.251.469,62	19.672.102,42	21.295.406,42	1.742.183,31	271.706,46	9.467.194,14	139.678.046,03
Concessions de serveis	0,00	2.565.201,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.565.201,21
Privats de l'Administració	6.629.985,59	0,00	59.606,40	515.643,33	39.567,00	20.084,81	0,00	0,00	7.264.887,13
TOTAL	101.845.641,24	2.565.201,21	4.153.454,14	29.267.429,47	24.000.703,44	2.713.897,55	271.706,46	15.876.307,49	180.694.341,00

23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total dipòsits rebuts	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre
Codi	Descripció						
A052	Valors Rebuts	11.470.029,79	0,00	6.819.872,40	18.289.902,19	1.824.997,86	16.464.904,33
A060	Valors Depositats	247.003.159,13	0,00	6.445.577,98	253.448.737,11	18.767.424,31	234.681.312,80
A061	Valors en Custòdia	3.460.796,31	0,00	608.155,80	4.068.952,11	202.649,11	3.866.303,00
A062	Ajornament i Fraccionament	316.451,19	0,00	0,00	316.451,19	0,00	316.451,19
TOTAL		262.250.436,42	0,00	13.873.606,18	276.124.042,60	20.795.071,28	255.328.971,32



24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

24.1 Exercici corrent

24.1.1 Pressupost de despeses

a) Modificacions de crèdit

ECON.	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS EXTRAORD.	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	AMPLIACIONS DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		INCORPORACIÓ ROMANENTS CRÈDIT	CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	AJUSTOS PER PRÒRROGA	TOTAL MODIFICACIONS
					POSITIVES	NEGATIVES					
1	DESPESES DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	104.486.059,60	94.802.609,38	0,00	0,00	0,00	0,00	9.683.450,22
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	0,00	0,00	0,00	33.402.327,94	42.045.391,39	2.836.175,10	387.373,33	0,00	0,00	-5.419.515,02
3	DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	2.495.005,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.495.005,90
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	153.220.234,76	15.668.499,14	3.613.360,71	1.495.972,14	0,00	0,00	142.661.068,47
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	90.000.000,00	154.885.488,63	0,00	0,00	0,00	0,00	-64.885.488,63
6	INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	6.735.355,49	104.965.398,34	2.229.386,87	500.000,00	0,00	0,00	-95.500.655,98
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	25.858.999,73	2.515.586,66	659.689,44	0,00	0,00	0,00	24.003.102,51
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	1.315.009,88	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.315.009,88
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		0,00	0,00	0,00	416.197.983,42	416.197.983,42	9.338.612,12	2.383.345,47	0,00	0,00	11.721.957,59



b) Romanents de crèdit

ECON.	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS		ROMANENTS NO COMPROMESOS	
		INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES
1	DESPESSES DE PERSONAL	0,00	304.086,92	0,00	13.985.993,20
2	DESPESSES EN BÉNS CORRENTS I SERV	94.854,29	18.690.850,86	3.559.646,48	32.007.131,08
3	DESPESSES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	4.678.019,04
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	77.673,91	1.351.736,62	5.079.102,28	48.282.317,48
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	10.398.670,49
6	INVERSIONS REALS	60.379,81	2.978.653,84	1.782.381,55	113.015.583,95
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	227.594,97	203.183,62	6.845.176,83
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	2.618.643,52	0,00	26.463.063,12
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	2.071.429,57
TOTAL GENERAL		232.908,01	26.171.566,73	10.624.313,93	257.747.384,76

24.1.2 Pressupost d'ingressos

a) Procés de gestió

a₁) Drets anul·lats

ECON.	DESCRIPCIÓ	ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	TOTAL DRETS ANUL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	24.812.146,92	12.975.504,11	11.375.750,94	49.163.401,97
2	IMPOSTOS INDIRECTES	662.377,84	162.252,75	1.793.528,95	2.618.159,54
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	20.637.494,93	1.106.936,59	1.626.780,76	23.371.212,28
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	18.437.420,29	18.437.420,29
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	107.665,27	1.014.927,68	6.524.400,87	7.646.993,82
TOTAL GENERAL		46.219.684,96	15.259.621,13	39.757.881,81	101.237.187,90

a₂) Drets cancel·lats

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PRESCRIPCIONS	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	1.379,19	0,00	0,00	1.379,19
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	13.989.563,78	63.286,23	0,00	600,00	14.053.450,01
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	1.145.140,58	0,00	0,00	0,00	1.145.140,58
TOTAL GENERAL		15.134.704,36	64.665,42	0,00	600,00	15.199.969,78



a₃₎ Recaptació neta

ECON.	DESCRIPCIÓ	RECAPTACIÓ TOTAL	DEVOLUCIÓ INGRESSOS	RECAPTACIÓ NETA
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.038.981.557,84	11.375.750,94	1.027.605.806,90
2	IMPOSTOS INDIRECTES	83.786.663,22	1.793.528,95	81.993.134,27
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	204.711.979,34	1.626.780,76	203.085.198,58
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.167.224.144,71	18.437.420,29	1.148.786.724,42
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	24.209.342,56	6.524.400,87	17.684.941,69
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	4.052.836,19	0,00	4.052.836,19
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	13.013.095,51	0,00	13.013.095,51
9	PASSIUS FINANCERS	101.636.218,05	0,00	101.636.218,05
TOTAL GENERAL		2.637.615.837,42	39.757.881,81	2.597.857.955,61

b) Devolucions d'ingressos

ECON	DESCRIPCIÓ	PENDENT PAGAMENT A 1 DE GENER	RECONEGUDES EXERCICI	TOTAL DEVOLUCIONS RECONEGUDES	PAGADES EN EXERCICI	PENDENT PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	IMPOSTOS DIRECTES	834.661,23	10.846.264,70	11.680.925,93	11.375.750,94	305.174,99
2	IMPOSTOS INDIRECTES	181.710,45	1.613.143,70	1.794.854,15	1.793.528,95	1.325,20
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	216.359,87	1.447.832,43	1.664.192,30	1.626.780,76	37.411,54
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	18.437.420,29	18.437.420,29	18.437.420,29	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1.160,95	6.523.239,92	6.524.400,87	6.524.400,87	0,00
TOTAL GENERAL		1.233.892,50	38.867.901,04	40.101.793,54	39.757.881,81	343.911,73

c) Compromisos d'ingrés

ECON	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS CONCERTATS			COMPROMISOS REALITZATS	COMPROMISOS PENDENTS REALITZAR A 31 DESEMBRE
		INCORP. PPTOS TANCATS	EN L'EXERCICI	TOTAL		
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	181.239,74	181.239,74	0,00	181.239,74
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	1.064.861,70	1.064.861,70	555.111,52	509.750,18
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	12.371.060,36	12.371.060,36	11.532.765,97	838.294,39
TOTAL GENERAL		0,00	13.617.161,80	13.617.161,80	12.087.877,49	1.529.284,31



24.2 Exercicis tancats

24.2.1 Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

ECON	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL I ANUL·LACIONS	TOTAL OBLIGACIONS	PAGAMENTS REALITZATS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	DESPESSES DE PERSONAL	233.160,79	0,00	233.160,79	233.160,79	0,00
2	DESPESSES EN BÉNS CORRENTS I SERV	109.728.608,54	60.459,92	109.668.148,62	109.636.027,38	32.121,24
3	DESPESSES FINANCERES	1.254,52	0,00	1.254,52	1.254,52	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	192.568.762,33	487.927,96	192.080.834,37	185.489.841,47	6.590.992,90
6	INVERSIONS REALS	157.226.662,64	0,00	157.226.662,64	133.708.798,28	23.517.864,36
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	88.280.875,39	0,00	88.280.875,39	21.802.372,71	66.478.502,68
8	ACTIUS FINANCIERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCIERS	128.620,86	0,00	128.620,86	116.000,12	12.620,74
TOTAL GENERAL		548.167.945,07	548.387,88	547.619.557,19	450.987.455,27	96.632.101,92

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

a) Drets pendents de cobrament totals

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	RECAPTACIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	IMPOSTOS DIRECTES	246.369.021,95	6.240.423,11	13.329.355,69	15.494.996,76	19.832.305,63	203.952.786,98
2	IMPOSTOS INDIRECTES	8.068.807,87	1.183.947,61	26.972,82	13.063,58	1.041.431,10	8.171.287,98
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	401.575.102,07	5.959.166,27	19.908.820,53	14.031.399,24	25.889.273,59	347.704.774,98
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	46.142.747,93	0,00	0,00	0,00	43.176.516,14	2.966.231,79
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	7.927.347,24	-259.044,64	527.997,98	2.403,43	1.251.104,06	5.886.797,13
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	762.769,52	0,00	0,00	0,00	254.054,60	508.714,92
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.937.319,73	0,00	0,00	0,00	4.785.437,01	151.882,72
TOTAL GENERAL		715.783.116,31	13.124.492,35	33.793.147,02	29.541.863,01	96.230.122,13	569.342.476,50



b) Drets anul·lats

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS ANUL·LATS		TOTAL DRETS ANUL·LATS
		ANUL·LACIONS LIQUID.	AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS	
1	IMPOSTOS DIRECTES	6.426.278,53	6.903.077,16	13.329.355,69
2	IMPOSTOS INDIRECTES	5.921,04	21.051,78	26.972,82
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	14.676.403,72	5.232.416,81	19.908.820,53
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	514.604,10	13.393,88	527.997,98
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		21.623.207,39	12.169.939,63	33.793.147,02

c) Drets cancel·lats

ECON	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PREScripcions	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	306.537,64	673.864,57	14.514.594,55	15.494.996,76
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00	0,00	0,00	13.063,58	13.063,58
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	187.375,51	9.642.238,94	4.201.784,79	14.031.399,24
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	1.848,24	555,19	2.403,43
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		0,00	493.913,15	10.317.951,75	18.729.998,11	29.541.863,01

24.2.3 Variació de resultats

	TOTAL VARIACIÓ DRETS	TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS	VARIACIÓ RESULTATS PRESSUPOSTARIS
A. Operacions corrents	-50.210.517,68	-548.387,88	-49.662.129,80
B. Altres operacions no financeres	0,00	0,00	0,00
Operacions no financeres (A + B)	-50.210.517,68	-548.387,88	-49.662.129,80
C. Actius financers	0,00	0,00	0,00
D. Passius financers	0,00	0,00	0,00
Operacions financeres (C+D)	0,00	0,00	0,00
TOTAL	-50.210.517,68	-548.387,88	-49.662.129,80



24.3 Exercicis posteriors

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

ECON	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A L'EXERCICI				
		2021	2022	2023	2024	SUCCESSIUS
1	DESPESES DE PERSONAL	1.083.555,18	448.951,34	0,00	0,00	0,00
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV	396.391.067,07	103.543.370,45	54.119.326,90	27.299.883,23	62.370.679,02
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	36.291.692,34	11.690.817,38	6.667.446,81	865.173,51	672.843,02
6	INVERSIONS REALS	5.532.087,24	124.006,85	124.006,85	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	617.000,00	7.638.236,09	7.638.236,09	7.638.236,09	7.638.236,09
8	ACTIUS FINANCERS	15.285.053,99	12.709.089,95	21.181.816,58	21.181.816,58	0,00
TOTAL GENERAL		455.200.455,82	136.154.472,06	89.730.833,23	56.985.109,41	70.681.758,13

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

ECON	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS D'INGRÉS CONCERTATS IMPUTABLES A L'EXERCICI				
		2021	2022	2023	2024	SUCCESSIUS
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.500.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	10.000.000,00	20.000.000,00
TOTAL GENERAL		3.500.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	10.000.000,00	20.000.000,00

24.4 Despeses amb finançament afectat

Descripció	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Càrregues urbanístiques	0,00	0,00	974.649,57	0,00
Cost obres urbanitz. cobertura aparc. subterrani Vilalba	0,00	0,00	173.005,62	0,00
Cost urbanització carrer Jaume Brossa	0,00	0,00	585.693,45	0,00
Càrregues urbanístiques vial c/Pallars-Agricultura	0,00	0,00	144.494,39	0,00
Patrimoni municipal del sòl (2019) i altres projectes	12.005.614,69	0,00	8.143.059,68	0,00
Consorci Biblioteques	47.822,40	0,00	0,00	0,00
Equip Esportius Aportació Consell Català Esport	345.398,00	0,00	0,00	-816.181,00
PROJECTE C-MOBILE	0,00	0,00	39.354,70	0,00
INMAB-CONNECTAR EUROPA	0,00	-219.360,01	0,00	-203.372,15
X.Gov.Locals 16-19 (Castell Montjuic)	0,00	-83.901,46	0,00	-86.996,04
Manteniment Centres Educatius	984.554,28	0,00	0,00	0,00
Innovació Mobilitat Urbana	36.210,00	0,00	36.210,00	0,00
Projecte "la meva ciutat- el meu vot"	9.359,56	0,00	0,00	0,00
Eleccions Municipals 26-M	52.408,00	0,00	0,00	0,00
Pacte contra la violència de gènere	0,00	-49.060,27	160.094,81	0,00
CITIES GROW - EUROCITIES	4.060,90	0,00	2.737,13	0,00
FEDER GenCat PO RIS3CAT 2014-20 Capital	0,00	-434.515,83	0,00	-1.454.425,07



FEDER GenCat PO RIS3CAT 2014-20 Corrent	0,00	-769.305,54	0,00	-3.201.324,80
Aport. FEDER 2014-20 eix EDUSI -bessos (Corrent)		-4.472,22	462.501,56	
Aport. FEDER 2014-20 eix EDUSI -bessos (Capital)	1.464.737,41	0,00	0,00	-512.924,14
FEDER 2019-21 UIA REFUGI CLIMATIC ESCOLE	0,00	-165.211,58	198.387,35	0,00
Impost turisme. Transferència Consorci Turisme	0,00	-6.750.000,00	0,00	-6.750.000,00
Impost turisme. Despeses Ajuntament Barcelona	1.148.168,51	0,00	4.958.421,73	0,00
Aportació ICD - Inst. Catala Dona	46.000,00	0,00	0,00	-2.300,00
Projecte LIFE	1.715,19	0,00	0,00	0,00
Raval Sud - Capital	3.231.320,68	0,00	0,00	0,00
Raval Sud - Corrent	76.485,56	0,00	0,00	0,00
La Vinya - Can Clos - Capital	687.727,71	0,00	0,00	0,00
La Vinya - Can Clos - Corrent	23.052,16	0,00	0,00	0,00
Adq. Material de reposició Guàrdia Urbana	0,00	0,00	2.736,85	0,00
Projecte NEMO	0,00	0,00	28.768,95	0,00
RESCCUE	0,00	-47.436,86	75.865,05	0,00
PROJECTE SECUR-CITIES - CORRENT	0,00	-71.787,64	197.110,91	0,00
PROJECTE SECUR-CITIES - CAPITAL	0,00	-190.281,19	362.560,51	0,00
Projecte URBACT INCLUSION III 2016-19	68.898,26	0,00	0,00	0,00
VINCLES_01	787.902,83	0,00	2.937.248,25	0,00
TOTAL	21.021.436,14	-8.785.332,60	19.482.900,51	-13.027.523,20

24.5 Romanent de tresoreria

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

	2020	2019
1. (+) Fons líquids	660.686.318,45	581.300.224,16
2. (+) Drets pendents de cobrament	885.087.693,74	755.055.252,79
(+) del Pressupost corrent	280.319.513,15	183.959.766,95
(+) de Pressupostos tancats	569.342.476,50	531.823.349,36
(+) d'operacions no pressupostàries	35.425.704,09	39.272.136,48
3. (-) Obligacions pendents de pagament	770.205.937,52	639.938.115,89
(+) del Pressupost corrent	583.394.390,10	431.944.796,15
(+) de Pressupostos tancats	96.632.101,92	116.223.148,92
(+) d'operacions no pressupostàries	90.179.445,50	91.770.170,82
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-6.348.593,98	-5.172.154,61
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.385.901,04	5.268.844,04
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	37.307,06	96.689,43
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 – 3 + 4)	769.219.480,69	691.245.206,45
II. Saldos de cobrament dubtós	560.854.419,09	518.720.414,12
III. Excés de finançament afectat	19.482.900,51	11.998.721,86
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	188.882.161,09	160.526.070,47



24.6 Creditors per operacions meritades

El saldo del compte 413, a 31 de desembre de 2020, és de 25.612.000,44 euros.

Compte	Import	Observacions
640. Sous i salari	22.495.836,79	Periodificació de la paga extraordinària de juny i de la paga d'assistència
120. Resultats exercicis anteriors	1.770.876,00	Provisió cànon Port Esportiu Sant Adrià
650. Transferències	1.345.287,65	Avançament a Barcelona Serveis Municipals, SA
TOTAL	25.612.000,44	

25. INDICADORS FINANCIERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

1. Indicadors financers i patrimonials

a) Liquiditat immediata: reflecteix el percentatge de deutes pressupostaris i no pressupostaris que es poden atendre amb la liquiditat immediatament disponible.

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = 0,69$$

b) Liquiditat a curt termini: reflecteix la capacitat que té l'entitat per atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament.

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

c) Liquiditat general: reflecteix en quina mesura tots els elements patrimonials que componen l'actiu corrent cobreixen el passiu corrent.

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = 1,08$$

d) Endeutament per habitant: en les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix el deute total de l'entitat entre el nombre d'habitants.

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Nombre habitants}} = 1.337,34 \text{ euros}$$

e) Endeutament: representa la relació entre la totalitat del passiu exigible (corrent i no corrent) respecte al patrimoni net més el passiu total de l'entitat.

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Passiu} + \text{Patrimoni net}} = 0,16$$

f) Relació d'endeutament: representa la relació existent entre el passiu corrent i el no corrent.

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = 0,76$$



g) Flux de caixa: reflecteix en quina mesura els fluxos nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'entitat.

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = 7,51$$

h) Període mig de pagament a creditors comercials: reflecteix el nombre de dies que per terme mitjà l'entitat triga a pagar als seus creditors comercials derivats, en general, de l'execució dels capítols 2 i 6 del pressupost.

22,8 dies.

i) Període mig de cobrament: reflecteix el nombre de dies que per terme mitjà l'entitat triga a cobrar els seus ingressos, és a dir, a recaptar els seus drets reconeguts derivats de l'execució dels capítols 1 a 3 i 5, exclosos d'aquest últim capítol els ingressos que derivin d'operacions financeres.

55,23 dies.

j) Ràtios del compte del resultat econòmic-patrimonial

ING. TRIB	Ingressos tributaris i urbanístics	1.357.913.926,70
TRANSFR	Transferències i subvencions rebudes	1.215.937.262,38
V. I PS	Vendes i prestació de serveis	44.919.307,70
RESTA IGOR	Resta ingressos gestió ordinària	188.938.701,96
IGOR	Ingressos de gestió ordinària	2.807.709.198,74
D.PERS	Despeses de personal	426.999.722,77
TRANSFC	Transferències i subvencions concedides	1.353.234.073,84
APROV	Aprovisionaments	0,00
RESTA DGOR	Resta despeses de gestió ordinària	786.539.741,05
DGOR	Despeses de gestió ordinària	2.566.773.537,66

1) Estructura dels ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
0,48	0,43	0,02	0,07

2) Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (DGOR)			
D.PERS/DGOR	TRANSFR/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
0,17	0,53	0,00	0,31

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

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = 0,91$$



2. Indicadors pressupostaris

a) Del pressupost de despeses corrent:

1. Execució del pressupost de despeses: reflecteix la proporció dels crèdits aprovats en l'exercici que han donat lloc a reconeixement d'obligacions pressupostàries.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits definitius}} = 0,90$$

2. Realització de pagaments: reflecteix la proporció d'obligacions reconegudes en l'exercici el pagament de les quals ja s'ha efectuat a la finalització d'aquest respecte al total d'obligacions reconegudes.

$$\frac{\text{Pagaments efectuats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}} = 0,79$$

3. Despesa per habitant: per a les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix la totalitat de la despesa pressupostària efectuada en l'exercici entre els habitants de l'entitat.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Nombre d'habitants}} = 1.652,77 \text{ euros}$$

4. Inversió per habitant: per a les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix la totalitat de la despesa pressupostària per operacions de capital efectuada en l'exercici entre el nombre d'habitants de l'entitat.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Nombre d'habitants}} = 189,78 \text{ euros}$$

5. Esforç inversor: mostra la proporció que representen les operacions de capital efectuades en l'exercici en relació amb la totalitat de les despeses pressupostàries efectuades en l'exercici esmentat.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Total obligacions reconegudes netes}} = 0,11$$

b) Del pressupost d'ingressos corrent:

1. Execució del pressupost d'ingressos: reflecteix la proporció que sobre els ingressos pressupostaris previstos suposen els ingressos pressupostaris nets, això és, els drets reconeguts nets.

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Previsions definitives}} = 0,95$$

2. Realització de cobraments: reflecteix la proporció que suposen els cobraments obtinguts en l'exercici sobre els drets reconeguts nets.

$$\frac{\text{Recaptació neta}}{\text{Drets reconeguts nets}} = 0,90$$

3. Autonomia: mostra la proporció que representen els ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici (excepte els derivats de subvencions i de passius financers) en relació amb la totalitat dels ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici esmentat.



$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3, 5, 6, 8 + transferències rebudes)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 0,96$$

4. Autonomia fiscal: reflecteix la proporció que representen els ingressos pressupostaris de naturalesa tributària efectuats en l'exercici en relació amb la totalitat dels ingressos pressupostaris efectuats en l'exercici esmentat.

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 0,54$$

5. Superàvit (o dèficit) per habitant:

$$\frac{\text{Resultat pressupostari ajustat}}{\text{Nombre d'habitants}} = 70,49 \text{ euros}$$

c) De pressupostos tancats:

1. Realització de pagaments: posa de manifest la proporció de pagaments que s'han efectuat en l'exercici de les obligacions pendents de pagament de pressupostos ja tancats.

$$\frac{\text{Pagaments}}{\text{Saldo inicial d'obligacions} (\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = 0,82$$

2. Realització de cobraments: posa de manifest la proporció de cobraments que s'han efectuat en l'exercici relatius a drets pendents de cobrament de pressupostos ja tancats.

$$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Saldo inicial drets} (\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = 0,14$$

26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

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

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



RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'AJUNTAMENT

ELEMENTS	IMPORT	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	117.300,29	0,1%
Compra de material i fungibles	117.300,29	100,0%
ALTRES COSTOS	11.007.484,97	5,8%
Altres despeses	11.007.484,97	100,0%
COSTOS CALCULATS	8.749.082,80	4,6%
Amortitzacions	8.749.082,80	100,0%
COSTOS DE PERSONAL	37.489.478,18	19,8%
Recursos Humans: Altres despeses socials	155.612,03	0,4%
Recursos Humans: Cotitzacions socials empresa	7.905.245,92	21,1%
Recursos Humans: Indemnitzacions per el servei	5.674,95	0,0%
Recursos Humans: Sous i salaris	29.394.659,58	78,4%
Recursos Humans: Transport del personal	28.285,70	0,1%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	14.360.848,45	7,6%
Subvencions i Transferències	14.360.848,45	100,0%
COSTOS FINANCERS	219.598,81	0,1%
Despesa Financera	219.598,81	100,0%
SERVEIS EXTERIORS	117.372.815,12	62,0%
Arrendaments i lloguers	1.326.200,81	1,1%
Comunicacions i Notificacions	75.889,26	0,1%
Contractes externs	104.147.230,09	88,7%
Estudis i treballs tècnics	386.520,88	0,3%
Manteniment, reparació i conservació	4.358.034,02	3,7%
Neteja	3.142.552,96	2,7%
Publicitat i Propaganda	1.054.163,69	0,9%
Subministraments: Aigua	202.537,98	0,2%
Subministraments: Altres	224.267,12	0,2%
Subministraments: Electricitat	1.822.631,35	1,6%
Subministraments: Gas	113.934,53	0,1%
Subministraments: Telèfon i dades	454.484,53	0,4%
Transports	64.367,90	0,1%
TRIBUTS	32.736,26	0,0%
Tributs	32.736,26	100,0%
TOTAL	189.349.344,87	100,0%



RESUM DEL COST PER ELEMENTS DE L'ACTIVITAT

ACTIVITAT:	Activitats culturals i de divulgació: Activitats als Centres Cívics			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	1.136,78	24.062,77	25.199,55	0,1%
ALTRES COSTOS	585.172,19	334.202,68	919.374,87	4,4%
COSTOS CALCULATS	77.468,28	2.450.329,56	2.527.797,84	12,2%
COSTOS DE PERSONAL	389.422,75	4.150.382,96	4.539.805,71	21,9%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	3.109.794,33	273.737,13	3.383.531,46	16,3%
COSTOS FINANCIERS	0,00	1.973,12	1.973,12	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	5.336.891,12	4.010.379,06	9.347.270,18	45,1%
TRIBUTS	0,00	2.998,95	2.998,95	0,0%
TOTAL	9.499.885,45	11.248.066,22	20.747.951,67	100,00%

ACTIVITAT:	Activitats formatives: Cursos i tallers			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	3.541,58	3.541,58	0,1%
ALTRES COSTOS	37.127,62	36.545,22	73.672,84	2,4%
COSTOS CALCULATS	0,00	388.987,93	388.987,93	12,4%
COSTOS DE PERSONAL	19.137,38	489.170,30	508.307,68	16,2%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	252.100,00	40.671,62	292.771,62	9,3%
COSTOS FINANCIERS	0,00	296,80	296,80	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	1.201.220,32	662.318,88	1.863.539,20	59,5%
TRIBUTS	0,00	420,11	420,11	0,0%
TOTAL	1.509.585,32	1.621.952,45	3.131.537,77	100,00%

ACTIVITAT:	Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	721,75	721,75	0,1%
ALTRES COSTOS	17.058,10	12.204,74	29.262,84	3,2%
COSTOS CALCULATS	0,00	23.233,98	23.233,98	2,5%
COSTOS DE PERSONAL	535.472,21	125.806,19	661.278,40	72,0%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	13.200,46	13.200,46	1,4%
COSTOS FINANCIERS	0,00	86,48	86,48	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	103.193,22	87.367,62	190.560,84	20,7%
TRIBUTS	0,00	122,19	122,19	0,0%
TOTAL	655.723,53	262.743,40	918.466,92	100,00%



ACTIVITAT:	Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.775,85	1.775,85	0,1%
ALTRES COSTOS	89,11	22.002,81	22.091,92	1,3%
COSTOS CALCULATS	0,00	39.944,23	39.944,23	2,4%
COSTOS DE PERSONAL	998.657,15	253.787,21	1.252.444,36	76,1%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	23.276,21	23.276,21	1,4%
COSTOS FINANCIERS	0,00	155,28	155,28	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	4.356,00	302.505,47	306.861,47	18,6%
TRIBUTS	0,00	219,37	219,37	0,0%
TOTAL	1.003.102,26	643.666,44	1.646.768,70	100,00%

ACTIVITAT:	Act. urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	3.564,21	3.564,21	0,1%
ALTRES COSTOS	0,00	60.831,23	60.831,23	1,8%
COSTOS CALCULATS	0,00	93.403,46	93.403,46	2,8%
COSTOS DE PERSONAL	2.168.122,62	641.878,70	2.810.001,32	85,3%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	55.348,92	55.348,92	1,7%
COSTOS FINANCIERS	0,00	310,99	310,99	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	271.145,54	271.145,54	8,2%
TRIBUTS	0,00	439,30	439,30	0,0%
TOTAL	2.168.122,62	1.126.922,33	3.295.044,95	100,00%

ACTIVITAT:	Actuacions: Fonts			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.771,37	1.771,37	0,2%
ALTRES COSTOS	0,00	88.009,95	88.009,95	9,2%
COSTOS CALCULATS	0,00	105.298,33	105.298,33	11,0%
COSTOS DE PERSONAL	0,00	388.167,33	388.167,33	40,5%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	158.193,85	158.193,85	16,5%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	216.592,45	216.592,45	22,6%
TRIBUTS	0,00	1.239,92	1.239,92	0,1%
TOTAL	0,00	959.273,21	959.273,21	100,00%

ACTIVITAT:	Animals: Protecció i control animals: CAACB			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	68,38	68,38	0,0%
ALTRES COSTOS	0,00	15.611,88	15.611,88	8,7%
COSTOS CALCULATS	0,00	22.639,46	22.639,46	12,6%
COSTOS DE PERSONAL	0,00	74.774,47	74.774,47	41,7%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	27.443,91	27.443,91	15,3%



COSTOS FINANCERS	0,00	203,77	203,77	0,1%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	38.167,30	38.167,30	21,3%
TRIBUTS	0,00	287,34	287,34	0,2%
TOTAL	0,00	179.196,51	179.196,51	100,00%

ACTIVITAT:	Assessor. i Formació: Form. externa donada pels bombers			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	448,49	448,49	0,0%
ALTRES COSTOS	14.207,87	10.666,68	24.874,55	2,6%
COSTOS CALCULATS	0,00	27.478,61	27.478,61	2,9%
COSTOS DE PERSONAL	664.453,12	111.207,28	775.660,39	82,4%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	12.070,96	12.070,96	1,3%
COSTOS FINANCERS	0,00	87,45	87,45	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	100.048,15	100.048,15	10,6%
TRIBUTS	0,00	123,70	123,70	0,0%
TOTAL	678.660,99	262.131,32	940.792,30	100,0%

ACTIVITAT:	Atenció a ciutadans i empreses: llicències, inspeccions,...			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	5.479,53	3.071,70	8.551,23	0,3%
ALTRES COSTOS	14.250,45	51.043,35	65.293,80	2,3%
COSTOS CALCULATS	0,00	115.456,99	115.456,99	4,1%
COSTOS DE PERSONAL	1.747.179,03	559.464,56	2.306.643,59	81,4%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	43.429,31	43.429,31	1,5%
COSTOS FINANCERS	0,00	267,82	267,82	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	23.614,69	269.224,83	292.839,52	10,3%
TRIBUTS	0,00	378,27	378,27	0,0%
TOTAL	1.790.523,70	1.042.336,83	2.832.860,53	100,00%

ACTIVITAT:	Família i infància: Activ. i coord. casals infantils, ...			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	13.235,48	13.235,48	0,1%
ALTRES COSTOS	228.933,79	210.287,28	439.221,07	3,6%
COSTOS CALCULATS	0,00	1.357.533,65	1.357.533,65	11,0%
COSTOS DE PERSONAL	154.492,43	2.116.948,21	2.271.440,63	18,5%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	576.620,36	175.449,28	752.069,64	6,1%
COSTOS FINANCERS	0,00	1.247,77	1.247,77	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	5.323.047,87	2.133.005,25	7.456.053,12	60,7%
TRIBUTS	0,00	1.783,04	1.783,04	0,0%
TOTAL	6.283.094,45	6.009.489,94	12.292.584,39	100,00%



ACTIVITAT:	Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	54,82	54,82	0,0%
ALTRES COSTOS	975,77	8.542,63	9.518,40	4,7%
COSTOS CALCULATS	169,35	21.818,34	21.987,69	11,0%
COSTOS DE PERSONAL	1.802,17	53.455,66	55.257,82	27,5%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	3.243,44	14.026,33	17.269,77	8,6%
COSTOS FINANCIERS	0,00	103,47	103,47	0,1%
SERVEIS EXTERIORS	43.150,62	53.193,94	96.344,56	48,0%
TRIBUTS	0,00	145,92	145,92	0,1%
TOTAL	49.341,36	151.341,10	200.682,46	100,00%

ACTIVITAT:	Gent gran: Activ. i coord. dels casals i espais municipals			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	151,25	10.261,36	10.412,61	0,1%
ALTRES COSTOS	152.910,29	138.041,19	290.951,48	3,2%
COSTOS CALCULATS	0,00	1.027.698,01	1.027.698,01	11,3%
COSTOS DE PERSONAL	178.918,25	1.577.312,20	1.756.230,45	19,4%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	358.749,81	119.350,21	478.100,01	5,3%
COSTOS FINANCIERS	0,00	861,63	861,63	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	3.668.644,44	1.825.124,09	5.493.768,53	60,6%
TRIBUTS	0,00	1.265,78	1.265,78	0,0%
TOTAL	4.359.374,03	4.699.914,46	9.059.288,50	100,00%

ACTIVITAT:	Gent gran: Habitatges amb serveis			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	267,39	267,39	0,0%
ALTRES COSTOS	4.902,54	45.427,53	50.330,07	5,9%
COSTOS CALCULATS	0,00	101.352,74	101.352,74	11,8%
COSTOS DE PERSONAL	20.422,64	252.917,80	273.340,44	31,9%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	23.882,74	74.952,48	98.835,22	11,5%
COSTOS FINANCIERS	0,00	553,20	553,20	0,1%
SERVEIS EXTERIORS	96.315,83	235.181,73	331.497,56	38,7%
TRIBUTS	0,00	780,11	780,11	0,1%
TOTAL	145.523,75	711.432,97	856.956,72	100,00%

ACTIVITAT:	Joventut: Activ. i coord. casals joves i Punts Inform. Juvenil			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	7.376,67	7.376,67	0,1%
ALTRES COSTOS	30.602,73	113.553,00	144.155,73	2,1%
COSTOS CALCULATS	0,00	860.237,39	860.237,39	12,5%



COSTOS DE PERSONAL	98.378,26	1.342.849,54	1.441.227,80	20,9%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	674.299,79	109.027,14	783.326,93	11,4%
COSTOS FINANCIERS	0,00	792,89	792,89	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	2.242.994,71	1.411.618,15	3.654.612,86	53,0%
TRIBUTS	0,00	1.238,46	1.238,46	0,0%
TOTAL	3.046.275,49	3.846.693,24	6.892.968,74	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: Inspeccions activitats espai públic				
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%	
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	3.833,52	3.833,52	0,1%	
ALTRES COSTOS	2.982,54	66.606,10	69.588,64	1,8%	
COSTOS CALCULATS	0,00	133.418,95	133.418,95	3,4%	
COSTOS DE PERSONAL	2.483.777,39	873.668,89	3.357.446,28	85,3%	
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	53.702,01	53.702,01	1,4%	
COSTOS FINANCIERS	0,00	372,46	372,46	0,0%	
SERVEIS EXTERIORS	4.237,61	315.005,77	319.243,38	8,1%	
TRIBUTS	0,00	526,05	526,05	0,0%	
TOTAL	2.490.997,54	1.447.133,75	3.938.131,29	100,00%	

ACTIVITAT:	Llicències via pública: Llicències de guals en via pública				
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%	
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	218,30	218,30	0,1%	
ALTRES COSTOS	1.732,67	3.420,59	5.153,26	2,0%	
COSTOS CALCULATS	0,00	8.360,81	8.360,81	3,3%	
COSTOS DE PERSONAL	107.465,84	106.539,95	214.005,78	84,3%	
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	3.686,44	3.686,44	1,5%	
COSTOS FINANCIERS	0,00	23,91	23,91	0,0%	
SERVEIS EXTERIORS	3.436,00	18.868,06	22.304,06	8,8%	
TRIBUTS	0,00	33,78	33,78	0,0%	
TOTAL	112.634,51	141.151,83	253.786,34	100,00%	

ACTIVITAT:	Llicències via pública: esdev. privats a l'espai d'ús públic				
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%	
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.672,27	1.672,27	0,1%	
ALTRES COSTOS	1.732,67	23.421,39	25.154,06	1,7%	
COSTOS CALCULATS	0,00	51.343,09	51.343,09	3,5%	
COSTOS DE PERSONAL	890.102,25	350.120,52	1.240.222,77	84,1%	
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	20.688,15	20.688,15	1,4%	
COSTOS FINANCIERS	0,00	139,34	139,34	0,0%	
SERVEIS EXTERIORS	3.436,00	131.880,25	135.316,26	9,2%	
TRIBUTS	0,00	196,82	196,82	0,0%	
TOTAL	895.270,92	579.461,84	1.474.732,76	100,00%	



ACTIVITAT:	Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.890,60	1.890,60	0,1%
ALTRES COSTOS	1.732,67	30.214,24	31.946,91	1,8%
COSTOS CALCULATS	0,00	59.466,46	59.466,46	3,3%
COSTOS DE PERSONAL	1.099.483,05	430.899,07	1.530.382,12	85,3%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	25.597,21	25.597,21	1,4%
COSTOS FINANCIERS	0,00	169,44	169,44	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	3.436,00	140.057,28	143.493,29	8,0%
TRIBUTS	0,00	239,33	239,33	0,0%
TOTAL	1.104.651,72	688.533,64	1.793.185,36	100,0%

ACTIVITAT:	Llic. via pública: ocup. comercial de voreres i espais d'ús			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.843,69	1.843,69	0,1%
ALTRES COSTOS	1.732,67	30.263,84	31.996,51	1,8%
COSTOS CALCULATS	0,00	59.197,69	59.197,69	3,3%
COSTOS DE PERSONAL	1.129.625,63	385.951,31	1.515.576,94	85,1%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	26.014,73	26.014,73	1,5%
COSTOS FINANCIERS	0,00	168,35	168,35	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	3.436,00	142.910,03	146.346,03	8,2%
TRIBUTS	0,00	237,78	237,78	0,0%
TOTAL	1.134.794,31	646.587,42	1.781.381,73	100,0%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: mercats i fires tradicionals			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	228,20	228,20	0,1%
ALTRES COSTOS	1.732,67	3.598,27	5.330,94	2,0%
COSTOS CALCULATS	0,00	8.712,08	8.712,08	3,3%
COSTOS DE PERSONAL	115.680,52	108.179,10	223.859,62	84,6%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	3.827,46	3.827,46	1,4%
COSTOS FINANCIERS	0,00	24,94	24,94	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	3.127,85	19.605,25	22.733,10	8,6%
TRIBUTS	0,00	35,24	35,24	0,0%
TOTAL	120.541,04	144.210,54	264.751,58	100,0%

ACTIVITAT:	Llic. via pública: Punts venda individuals i quioscos premsa			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	218,02	218,02	0,1%
ALTRES COSTOS	1.732,67	3.414,34	5.147,01	2,0%
COSTOS CALCULATS	0,00	8.340,98	8.340,98	3,3%



COSTOS DE PERSONAL	107.465,84	106.470,72	213.936,55	84,4%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	3.680,57	3.680,57	1,5%
COSTOS FINANCIERS	0,00	23,86	23,86	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	3.127,85	18.827,34	21.955,19	8,7%
TRIBUTS	0,00	33,72	33,72	0,0%
TOTAL	112.326,36	141.009,54	253.335,89	100,0%

ACTIVITAT:	Llic. via pública: Reserves estacionament a l'espai públic				
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%	
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	218,30	218,30	0,1%	
ALTRES COSTOS	1.732,67	3.420,59	5.153,26	2,0%	
COSTOS CALCULATS	0,00	8.360,81	8.360,81	3,3%	
COSTOS DE PERSONAL	107.465,84	106.539,95	214.005,78	84,3%	
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	3.686,44	3.686,44	1,5%	
COSTOS FINANCIERS	0,00	23,91	23,91	0,0%	
SERVEIS EXTERIORS	3.436,00	18.868,06	22.304,06	8,8%	
TRIBUTS	0,00	33,78	33,78	0,0%	
TOTAL	112.634,51	141.151,83	253.786,34	100,0%	

ACTIVITAT:	Recollida i gestió residus: Punts verds (TERSA)				
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%	
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.342,43	1.342,43	0,0%	
ALTRES COSTOS	1.196.502,02	65.893,90	1.262.395,92	18,6%	
COSTOS CALCULATS	0,00	78.842,48	78.842,48	1,2%	
COSTOS DE PERSONAL	87.040,55	495.463,49	582.504,04	8,6%	
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	4.502.864,44	118.434,38	4.621.298,82	68,1%	
COSTOS FINANCIERS	0,00	651,78	651,78	0,0%	
SERVEIS EXTERIORS	60.552,26	177.491,11	238.043,37	3,5%	
TRIBUTS	0,00	928,40	928,40	0,0%	
TOTAL	5.846.959,27	939.047,98	6.786.007,24	100,0%	

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: mobles i trastos vells				
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%	
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	3.113,85	3.113,85	0,0%	
ALTRES COSTOS	1.196.502,02	152.836,52	1.349.338,54	8,5%	
COSTOS CALCULATS	0,00	182.870,33	182.870,33	1,2%	
COSTOS DE PERSONAL	51.636,24	709.897,77	761.534,01	4,8%	
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	420,00	274.700,57	275.120,57	1,7%	
COSTOS FINANCIERS	0,00	1.520,27	1.520,27	0,0%	
SERVEIS EXTERIORS	12.831.343,49	411.828,59	13.243.172,08	83,7%	
TRIBUTS	0,00	2.153,35	2.153,35	0,0%	
TOTAL	14.079.901,75	1.738.921,25	15.818.823,00	100,0%	



ACTIVITAT:	Recollida i gestió residus: Rec. domiciliària escombraries			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	11.343,61	11.343,61	0,0%
ALTRES COSTOS	1.196.502,02	556.761,89	1.753.263,91	3,0%
COSTOS CALCULATS	0,00	666.171,70	666.171,70	1,2%
COSTOS DE PERSONAL	51.636,24	2.620.135,72	2.671.771,96	4,6%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	420,00	1.000.695,27	1.001.115,27	1,7%
COSTOS FINANCIERS	0,00	5.555,18	5.555,18	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	50.166.642,85	1.500.533,47	51.667.176,33	89,4%
TRIBUTS	0,00	7.844,36	7.844,36	0,0%
TOTAL	51.415.201,12	6.369.041,20	57.784.242,32	100,0%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.012,71	2.012,71	0,0%
ALTRES COSTOS	1.196.502,02	98.791,90	1.295.293,92	12,7%
COSTOS CALCULATS	0,00	118.205,32	118.205,32	1,2%
COSTOS DE PERSONAL	62.882,86	459.330,87	522.213,73	5,1%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	358.118,85	177.563,55	522.213,73	5,2%
COSTOS FINANCIERS	0,00	980,41	980,41	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	7.461.970,02	266.161,49	7.728.131,51	75,7%
TRIBUTS	0,00	1.391,90	1.391,90	0,0%
TOTAL	9.079.473,75	1.124.438,17	10.203.911,92	100,0%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Residus comerços			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.374,61	2.374,61	0,0%
ALTRES COSTOS	1.213.913,92	116.553,94	1.330.467,86	11,0%
COSTOS CALCULATS	0,00	139.457,81	139.457,81	1,2%
COSTOS DE PERSONAL	222.565,98	569.825,00	792.390,98	6,6%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	504.333,10	209.488,13	713.821,23	5,9%
COSTOS FINANCIERS	0,00	1.157,84	1.157,84	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	8.753.932,86	314.035,73	9.067.968,58	75,3%
TRIBUTS	0,00	1.642,16	1.642,16	0,0%
TOTAL	10.694.745,86	1.354.535,20	12.049.281,06	100,0%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.208,86	1.208,86	0,0%
ALTRES COSTOS	1.196.502,02	94.016,89	1.290.518,91	20,1%
COSTOS CALCULATS	0,00	106.505,95	106.505,95	1,7%
COSTOS DE PERSONAL	51.636,24	448.860,47	500.496,71	7,8%



COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	420,00	368.574,12	368.994,12	5,7%
COSTOS FINANCIERS	0,00	201.166,74	201.166,74	3,1%
SERVEIS EXTERIORS	3.588.416,82	360.222,28	3.948.639,10	61,5%
TRIBUTS	0,00	1.943,31	1.943,31	0,0%
TOTAL	4.836.975,08	1.582.498,63	6.419.473,71	100,0%

ACTIVITAT:	Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	116,69	116,69	0,0%
ALTRES COSTOS	0,00	26.394,67	26.394,67	7,0%
COSTOS CALCULATS	0,00	38.750,82	38.750,82	10,3%
COSTOS DE PERSONAL	0,00	127.095,09	127.095,09	33,9%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	68.000,00	46.343,16	114.343,16	30,5%
COSTOS FINANCIERS	0,00	344,06	344,06	0,1%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	67.713,07	67.713,07	18,0%
TRIBUTS	0,00	485,17	485,17	0,1%
TOTAL	68.000,00	307.242,71	375.242,71	100,0%

ACTIVITAT:	Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	4.254,27	4.254,27	0,1%
ALTRES COSTOS	2.327,26	65.158,00	67.485,26	1,9%
COSTOS CALCULATS	0,00	105.224,19	105.224,19	3,0%
COSTOS DE PERSONAL	1.733.389,56	1.205.279,83	2.938.669,39	82,8%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	55.902,19	55.902,19	1,6%
COSTOS FINANCIERS	0,00	335,64	335,64	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	2.239,60	376.164,51	378.404,11	10,7%
TRIBUTS	0,00	474,08	474,08	0,0%
TOTAL	1.737.956,42	1.812.792,70	3.550.749,12	100,0%

ACTIVITAT:	Xarxes : Xarxa de drenatge urbà			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	4.420,97	4.420,97	0,2%
ALTRES COSTOS	0,00	219.654,79	219.654,79	9,2%
COSTOS CALCULATS	0,00	262.803,02	262.803,02	11,0%
COSTOS DE PERSONAL	0,00	968.786,02	968.786,02	40,5%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	394.819,40	394.819,40	16,5%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	540.570,32	540.570,32	22,6%
TRIBUTS	0,00	3.094,59	3.094,59	0,1%
TOTAL	0,00	2.394.149,11	2.394.149,11	100,0%



RESUM DELS COSTOS PER ACTIVITAT

ACTIVITATS	IMPORT	%
Activitats culturals i de divulgació: Activitats als Centres Cívics	20.747.951,67	11,0%
Activitats formatives: Cursos i tallers	3.131.537,77	1,7%
Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària	918.466,92	0,5%
Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics	1.646.768,70	0,9%
Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major	3.295.044,95	1,7%
Actuacions: Fonts	959.273,21	0,5%
Animals: Protecció i control d'animals: Centre d'Acollida d'Animals de Companyia de Barcelona (CAACB)	179.196,51	0,1%
Assessoraments i Formació: Formació externa donada pels bombers	940.792,30	0,5%
Atenció al ciutadà i Comunicació: Atenció a ciutadans i empreses: llicències, inspeccions, espai públic,...	2.832.860,53	1,5%
Família i infància: Activitats i coordinació dels casals infantils, espais adolescents i ludoteques infantils	12.292.584,39	6,5%
Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència	200.682,46	0,1%
Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i espais municipals per a gent gran	9.059.288,50	4,8%
Gent gran: Habitatges amb serveis	856.956,72	0,5%
Joventut: Activitats i coordinació dels casals de joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)	6.892.968,74	3,6%
Llicències a la via pública: Inspeccions d'activitats a l'espai públic	3.938.131,29	2,1%
Llicències a la via pública: Llicències de guals en via pública	253.786,34	0,1%
Llicències a la via pública: Llicències d'esdeveniments privats a l'espai d'ús públic	1.474.732,76	0,8%
Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor	1.793.185,36	0,9%
Llicències a la via pública: Llicències d'ocupació comercial de voreres i espais d'ús públic	1.781.381,73	0,9%
Llicències a la via pública: Llicències per a mercats i fires tradicionals	264.751,58	0,1%
Llicències a la via pública: Punts de venda individuals i quioscos de premsa a l'espai públic	253.335,89	0,1%
Llicències a la via pública: Reserves d'estacionament a l'espai públic	253.786,34	0,1%
Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament i selecció de residus (TERSA)	6.786.007,24	3,6%
Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells	15.818.823,00	8,4%
Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries	57.784.242,32	30,5%
Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica	10.203.911,92	5,4%
Recollida i gestió de residus: Residus comerços	12.049.281,06	6,4%
Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals	6.419.473,71	3,4%
Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies	375.242,71	0,2%
Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats	3.550.749,12	1,9%



Xarxes: Xarxa de drenatge urbà	2.394.149,11	1,3%
TOTAL	189.349.344,87	100,0%

RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS DE LES ACTIVITATS

ACTIVITATS	Cost Total Activitat	Ingressos	Marge	% Cobertura
Activitats culturals i de divulgació: Activitats als Centres Cívics	20.747.951,67	364.147,87	-20.383.803,80	1,8%
Activitats formatives: Cursos i tallers	3.131.537,77	341.910,82	-2.789.626,95	10,9%
Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària	918.466,92	473.566,22	-444.900,70	51,6%
Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics	1.646.768,70	81.819,84	-1.564.948,86	5,0%
Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major	3.295.044,95	77.469,84	-3.217.575,11	2,4%
Actuacions: Fonts	959.273,21	34.389,58	-924.883,63	3,6%
Animals: Protecció i control d'animals: Centre d'Acollida d'Animals de Companyia de Barcelona (CAACB)	179.196,51	0,00	-179.196,51	0,0%
Assessoraments i Formació: Formació externa donada pels bombers	940.792,30	8.050,26	-932.742,04	0,9%
Atenció al ciutadà i Comunicació: Atenció a ciutadans i empreses: Llicències, inspeccions, espai públic,...	2.832.860,53	98.656,27	-2.734.204,26	3,5%
Família i infància: Activitats i coordinació dels casals infantils, espais adolescents i ludoteques infantils	12.292.584,39	95.697,73	-12.196.886,66	0,8%
Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència	200.682,46	0,00	-200.682,46	0,0%
Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i espais municipals per a gent gran	9.059.288,50	139.053,29	-8.920.235,21	1,5%
Gent gran: Habitatges amb serveis	856.956,72	0,00	-856.956,72	0,0%
Joventut: Activitats i coordinació dels casals de joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)	6.892.968,74	29.286,50	-6.863.682,24	0,4%
Llicències a la via pública: Inspeccions d'activitats a l'espai públic	3.938.131,29	0,00	-3.938.131,29	0,0%
Llicències a la via pública: Llicències de guals en via pública	253.786,34	13.510.228,43	13.256.442,09	5323,5% (1)
Llicències a la via pública: Llicències d'esdeveniments privats a l'espai d'ús públic	1.474.732,76	2.194.722,18	719.989,42	148,8% (1)
Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor	1.793.185,36	8.636,95	-1.784.548,41	0,5%
Llicències a la via pública: Llicències d'ocupació comercial de voreres i espais d'ús públic	1.781.381,73	5.110.807,42	3.329.425,69	286,9% (1)
Llicències a la via pública: Llicències per a mercats i fires tradicionals	264.751,58	0,00	-264.751,58	0,0%
Llicències a la via pública: Punts de venda individuals i quioscos de premsa a l'espai públic	253.335,89	0,00	-253.335,89	0,0%
Llicències a la via pública: Reserves d'estacionament a l'espai públic	253.786,34	428.211,72	174.425,38	168,7% (1)
Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament i selecció de residus (TERSA)	6.786.007,24	483.312,84	-6.302.694,40	7,1%
Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells	15.818.823,00	499.506,67	-15.319.316,33	3,2%
Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries	57.784.242,32	23.727.749,56	-34.056.492,76	41,1%



Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica	10.203.911,92	0,00	-10.203.911,92	0,0%	
Recollida i gestió de residus: Residus comerços	12.049.281,06	14.546.105,00	2.496.823,94	120,7%	(2)
Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals	6.419.473,71	0,00	-6.419.473,71	0,0%	
Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies	375.242,71	0,00	-375.242,71	0,0%	
Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats	3.550.749,12	774.597,34	-2.776.151,78	21,8%	
Xarxes : Xarxa de drenatge urbà	2.394.149,11	22.323.771,04	19.929.621,93	932,4%	(3)
TOTAL	189.349.344,87	85.351.697,36	-103.997.647,51	45,1%	

- (1) Els ingressos considerats recullen taxes que no són producte de la prestació de serveis públics (establerts en funció del cost del servei), sinó que es tracta de taxes per ús i aprofitament del domini de l'espai públic (establert en funció de l'aprofitament obtingut, art. 24 TRLHL).
- (2) La tipologia d'aquests ingressos correspon a preus públics.
- (3) Fins l'any 2019, la despesa relativa a aquest servei era assumida directament per l'Ajuntament. En l'exercici 2020 la major part del cost recau en la societat Barcelona Cicle de l'Aigua, SA. Si es considera el cost conjunt, la taxa de cobertura seria inferior al 100%.

27. INDICADORS DE GESTIÓ

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

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

Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics		
1.646.768,70	€	= 1.099,31 € / expedient
1.498	expedients	

Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major		
3.295.044,95	€	= 3.168,31 € / llicència
1.040	llicències	

Assessoraments i Formació: Formació externa donada pels bombers		
940.792,30	€	= 7.526,34 € / alumne
125	alumnes	



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

12.292.584,39	€	=	7,38	€ / habitant
1.666.530	habitants			

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

200.682,46	€	=	200,48	€ / usuari
1.001	usuaris			

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

9.059.288,50	€	=	156.194,63	€ / casal
58	casals			

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

6.892.968,74	€	=	430.810,55	€ / casal
16	casals			

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

3.938.131,29	€	=	373,71	€ / inspecció
10.538	inspeccions			

Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor

1.793.185,36	€	=	48,45	€ / llicència
37.010	llicències			

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

1.781.381,73	€	=	187,53	€ / llicenc.
9.499	llicenc.			

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

6.786.007,24	€	=	436,82	€ / tona recoll.
15.535	tones recoll.			



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

15.818.823,00	€	=	466,32	€ / tona
33.923	tones			

Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries

57.784.242,32	€	=	34,67	€ / habitant
1.666.530	habitants			

Recollida i gestió de residus: Residus comerços

12.049.281,06	€	=	396,20	€ / tona
30.412	tones			

Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals

6.419.473,71	€	=	656,05	€ / tona recoll.
9.785	tones recoll.			

Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats

3.550.749,12	€	=	33.184,57	€ / revisió
107	revisions			

28. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

El dia 11 de març de 2020, l'Organització Mundial de la Salut va elevar a la categoria de pandèmia la COVID-19 provocada pel coronavirus SARS-CoV-2.

L'emergència sanitària i social, i posteriorment econòmica, provocada per la COVID-19, va generar una incertesa de com es veurien afectats els comptes anuals del 2019, que en aquells moments s'estaven elaborant, a la vegada que també incertesa es trasllada a com la pandèmia podia afectar a la situació econòmica, financera i pressupostària del 2020.

L'Ajuntament, amb el seus mitjans econòmics, materials i personals, ha fet front a la greu crisi sanitària, social i econòmica provocada per la pandèmia reorientant els seus objectius i redistribuint els recursos públics. A tal efecte, al juliol de 2020 es va realitzar una modificació pressupostària per crear un Fons Covid per import de 90 milions d'euros.



La situació actual continua sent complexa i preveure els seus efectes resulta una tasca complicada, tanmateix el pressupost aprovat per a l'exercici 2021, el més elevat de la història de l'Ajuntament, destina tots els seus recursos a la lluita contra la Covid 19 per part de la societat barcelonesa i a impulsar la recuperació i la reorientació de l'economia de la ciutat.

No obstant tot l'expressat anteriorment, i restringint-nos als aspectes econòmics, financers i pressupostaris objectiu d'aquesta nota 28, cal dir que, entre la data de tancament de l'exercici i la de formulació dels comptes anuals, no s'han produït fets significatius que hagin d'informar-se o que hagin de donar lloc a la incorporació d'ajustaments en les xifres contingudes en els comptes anuals.

29. ALTRA INFORMACIÓ

a) Ajustaments per periodificació de passiu

El moviment de l'epígraf d'ajustaments per periodificació a llarg termini a l'exercici 2020 ha estat el següent:

Saldo a 1 de gener de 2020	367.764.282,07
Baixes de l'exercici	-4.493.108,39
Traspassos a ajustaments per periodificació a curt termini	-18.497.986,04
Saldo a 31 de desembre de 2020	344.773.187,64

El saldo a 31 de desembre de 2020 correspon a ingressos rebuts per avançat pel dret d'utilització de béns de titularitat municipal. Els ingressos rebuts per avançat es traspassen anualment al compte de resultats de manera lineal en el decurs del període de la corresponent concessió, que es situa com a màxim a l'any 2092.

Les baixes de l'exercici corresponen a la cancel·lació per resolució anticipada d'un contracte de drets de superfície.

Els ajustaments per periodificació a curt termini a l'exercici 2020 presenten el següent moviment:

Saldo a 1 de gener de 2020	18.697.331,69
Traspassos d'ajustaments per periodificació a llarg termini	18.497.986,04
Traspassos a resultats	-18.697.331,69
Saldo a 31 de desembre de 2020	18.497.986,04

b) Honoraris dels auditors

Els honoraris a percebre per Ernst & Young, SL, corresponents als serveis d'auditoria i despeses incorregudes per la prestació d'aquests serveis de l'exercici 2020 ascendeixen a 260 milers d'euros, IVA inclòs. Aquests honoraris, que es facturen a l'Ajuntament de Barcelona en virtut de l'expedient d'adjudicació del lot 1 del concurs d'auditoria, inclouen també els treballs d'auditoria dels comptes anuals consolidats del grup Ajuntament de Barcelona, control de qualitat i coordinació dels treballs i suport a la Intervenció General en l'exercici del control financer.



c) **Impostos i cotitzacions socials susceptibles d'inspecció**

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

La gerent municipal de l'Ajuntament de Barcelona, en compliment dels requisits establerts a l'article 64 de la llei 1/2006 que regula el règim especial de Barcelona, procedeix a formular els comptes anuals compresos en aquest document, de les pàgines 1 a 94, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020.

La gerent municipal



Ajuntament
de Barcelona

Sara Berbel
Sanchez - DNI
33877398P (AUT)
2021.09.08
14:32:48 +02'00'



**INFORME DE AUDITORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020, EMITIDO POR
LA INTERVENCIÓN GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE BARCELONA**



INTERVENCIÓN

Índice

I. Opinión.....	3
II. Fundamento de la opinión	3
III. Cuestiones clave de la auditoría.....	4
IV. Otras cuestiones participación de auditores privados.....	6
V. Responsabilidad de la Gerencia Municipal del Ayuntamiento en relación con las cuentas anuales...6	
VI. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales	6
ANEXO I.- CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020	9



INTERVENCIÓN

Al Consejo Municipal del Ayuntamiento de Barcelona

I. Opinión

La Intervención General del Ayuntamiento de Barcelona, en uso de las competencias que le son atribuidas por los artículos 213 y 220 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y los artículos 3 y 29.3.A) del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, que regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, ha auditado las cuentas anuales del Ayuntamiento de Barcelona (en adelante, el Ayuntamiento o la Entidad, indistintamente) que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2020, la cuenta de resultados económico-patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio acabado en esta fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Ayuntamiento de Barcelona a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio acabado en esta fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 3.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

II. Fundamento de la opinión

Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación a la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales para el Sector Público en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas de dicho Sector Público.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



III. Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de auditoría son aquellas que, a nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del período actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

- Reconocimiento de ingresos tributarios

- **Descripción**

La principal fuente de ingresos del Ayuntamiento recae sobre los ingresos tributarios. La gestión, recaudación e inspección de estos ingresos se lleva a cabo a través del Instituto Municipal de Hacienda de Barcelona, que se configura como un organismo autónomo local del Ayuntamiento con potestades administrativas, y se efectúa a través de sistemas TI específicos, así como distintos medios de liquidación y cobro. Dado el gran volumen de operaciones registradas durante el período de análisis, su atomización, así como la diversidad de canales, sistemas de IT involucrados y casuísticas en su registro, pueden dar lugar a que la cifra de ingresos del Ayuntamiento pudiera no estar correctamente valorada debido a errores en la integridad de los datos subyacentes. Por estas razones, hemos considerado éste área como una cuestión clave para la auditoría.

- **Nuestra respuesta**

Nuestros procedimientos de auditoría han consistido, entre otros, en:

- Entender del proceso interno seguido por el organismo autónomo en la identificación, registro y control de los principales ingresos tributarios;
- Probar el entorno de control general de las TI de los sistemas utilizados para registrar los ingresos, junto con pruebas de los controles que verifican la integridad y precisión de los ingresos que se registran a través de estos sistemas;
- Realizar pruebas del diseño, implementación y efectividad operativa de controles clave (automáticos de aplicación y manuales) que soportan los sistemas, incluida la conciliación de los lotes mensuales que resultan de los sistemas de gestión y recaudación tributaria con las entradas en el libro diario de operaciones de ingresos de los registros contables;
- Aplicar procedimientos analíticos predictivos (teniendo en cuenta factores como cambios en las ordenanzas fiscales de los principales tributos, número de liquidaciones y autoliquidaciones practicadas); y



INTERVENCIÓN

- Realizar pruebas sustantivas sobre una muestra de liquidaciones y autoliquidaciones de las principales figuras tributarias para comprobar que el cálculo del recibo se realiza conforme a las ordenanzas fiscales aplicables y que el reconocimiento del ingreso se ha realizado de acuerdo con las políticas contables aplicables en cada caso.

- Valoración de los bienes que integran el patrimonio municipal

- **Descripción**

El Ayuntamiento cuenta con inmovilizaciones materiales e inversiones inmobiliarias por un valor contable de 11.401 y 233 millones de euros, respectivamente, a 31 de diciembre de 2020, que se corresponden, principalmente, con terrenos, construcciones, infraestructuras e inversiones en curso de la su propiedad. El desglose correspondiente a los activos indicados se encuentra en las notas 5 y 6 de la memoria adjunta. La relevancia de los importes involucrados nos ha hecho considerar la valoración del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias como aspecto clave de nuestra auditoría.

- **Nuestra respuesta**

Nuestros procedimientos de auditoría han consistido, entre otros, en:

- Entender los procedimientos establecidos por el registro y clasificación de los bienes y derechos que integran el inventario municipal, así como de los criterios y directrices establecidas en los procesos de inversión en nuevas construcciones y/o infraestructuras, de adquisición, arrendamiento, permutas de inmuebles, cesiones y otras operaciones patrimoniales;
- Identificar los procedimientos y controles implantados por el Ayuntamiento respecto a dichos procesos;
- Realizar pruebas sobre la eficacia operativa de los controles críticos implantados a través de las herramientas informáticas y controles manuales en el proceso de cierre contable;
- Obtener la relación de los proyectos en curso durante el ejercicio y para una muestra hemos contrastado con la documentación soporte que habían sido revisados y aprobados atendiendo a los niveles de autorización establecidos;
- Realizar pruebas de detalle sobre una muestra de altas para comprobar que su registro contable cumpla con los criterios de reconocimiento establecidos en las normas de reconocimiento y valoración sobre el inmovilizado material e inversiones inmobiliarias; y
- Revisar que los desgloses incluidos en la memoria adjunta se encuentran de acuerdo con los requerimientos establecidos en el marco normativo de información financiera aplicable.



INTERVENCIÓN

IV. Otras cuestiones: participación de auditores privados

La sociedad de auditoría ERNST & YOUNG, S.L. en virtud del contrato de servicios adjudicado por la Comisión de Gobierno del Ayuntamiento de Barcelona, de fecha 26 de noviembre de 2020, ha efectuado el trabajo de auditoría referido en el apartado primero. En este trabajo se ha aplicado por parte de la Intervención General del Ayuntamiento de Barcelona la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 30 de diciembre de 2020, por la que se aprueba la Norma Técnica de relación con auditores en el ámbito del sector público" la Intervención General del Ayuntamiento de Barcelona ha elaborado el presente informe sobre la base del trabajo realizado por la sociedad de auditoría ERNST & YOUNG, SL

V. Responsabilidad de la Gerencia del Ayuntamiento en relación con las cuentas anuales

La Gerencia de la Entidad es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado y de la ejecución del presupuesto de la Entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la Entidad en España, que se identifica en la nota 3.1) de la memoria adjunta, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de las cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento salvo si tuviera la intención o la obligación legal de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones o bien no existe otra alternativa realista.

VI. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada conforme a la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas para el Sector Público vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden tener lugar por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman en base a las cuentas anuales.



INTERVENCIÓN

Como parte de una auditoría conforme a la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con el fin de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por la Gerencia, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si estas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de forma que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con la Gerencia de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.



INTERVENCIÓN

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación en la Gerencia de la Entidad, determinamos los de mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del período actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos estos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Barcelona a fecha de la firma electrónica

El Interventor General

 MUÑOZ JUNCOSA, ANTONIO
(AUTENTICACIÓN)
2021.11.11 13:10:56 +01'00'

Antonio Muñoz Juncosa



Ajuntament de Barcelona

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2020



Vist els documents que conformen la liquidació del pressupost de 2020 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

Atès els articles 191 i 193.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, així com els articles 89 a 91 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril.

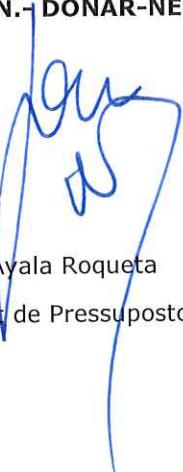
El Tinent d'Alcalde que sotasigna efectua la següent,

PROPOSTA DE RESOLUCIÓ

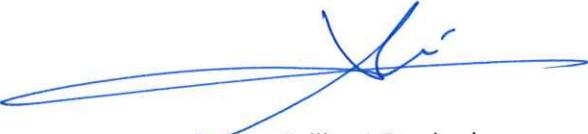
PRIMER.- APROVAR la liquidació del Pressupost 2020 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

SEGON.- DONAR-NE COMpte al Consell Plenari.

A Barcelona, 25 de febrer de 2021


Jordi Ayala Roqueta
Gerent de Pressupostos i Hisenda


Sara Berbel Sanchez
Gerent Municipal


Jaume Collboni Cuadrado
Primer Tinent d'Alcalde

DECRET

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

Que es compleixi.

Barcelona, 25 de febrer de 2021

L'ALCALDESSA



Ada Colau Ballano

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2020

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.758.156.324,88	2.332.019.663,90		426.136.660,98
b. Operacions de capital	18.384.925,83	315.823.513,96		-297.438.588,13
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.776.541.250,71	2.647.843.177,86		128.698.072,85
c. Actius financers	0,00	19.799.393,47		-19.799.393,47
d. Passius financers	101.636.218,05	82.873.549,02		18.762.669,03
2. Total operacions financeres (c+d)	101.636.218,05	102.672.942,49		-1.036.724,44
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.878.177.468,76	2.750.516.120,35		127.661.348,41
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals		1.880.980,29		
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici		8.785.332,60		
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici		21.021.436,14		
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)		-10.355.123,25		-10.355.123,25
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				117.306.225,16

L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL ,



EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA

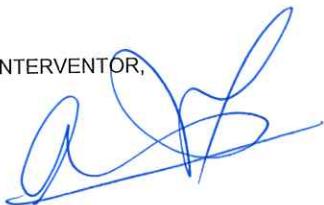


Barcelona, 25 de febrer de 2021

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2020 - NORMES SEC

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
a. Operacions corrents	2.758.156.324,88	2.332.019.663,90		
b. Altres operacions no financeres	18.384.925,83	315.823.513,96		
<i>Total operacions no financeres</i>	2.776.541.250,71	2.647.843.177,86		
SUPERAVIT PRESSUPOSTARI NO FINANCER				128.698.072,85
<i>Ajustos SEC :</i>				
<i>Cap. 1, 2 i 3 ingressos : Criteri de caixa</i>			-185.301.109,93	
<i>Cap. 1, 2 i 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat</i>			19.831.976,69	
<i>Cap. 1 a 5 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament</i>			-343.911,73	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament</i>			10.072.051,43	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus</i>			-277.383,34	
<i>Cap. 1 i 4 despeses: Despeses meritades no aplicades a pressupost ; Compte 413</i>			-2.105.892,85	
<i>Cap. 3 despeses : Interessos</i>			25.844,55	
<i>Cap. 8 despeses : Ampliacions de capital</i>			-19.799.393,47	
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				-49.199.745,80

L'INTERVENTOR,



Barcelona, 25 de febrer de 2021

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2020
MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2020

Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Drets Nets
1	IMPOSTOS DIRECTES 1.069.543.202,75	0,00	1.069.543.202,75	1.163.886.425,10	49.163.401,97	1.379,19	1.114.721.643,94
2	IMPOSTOS INDIRECTES 125.527.283,00	0,00	125.527.283,00	85.388.720,55	2.618.159,54	0,00	82.770.561,01
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS 350.922.150,73	0,00	350.922.150,73	384.680.717,34	23.371.212,28	14.053.450,01	347.256.055,05
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 1.213.345.322,53	1.978.680,49	1.215.324.003,02	1.209.633.153,37	18.437.420,29	0,00	1.191.195.733,08
5	INGRESSOS PATRIMONIALS 38.998.244,29	0,00	38.998.244,29	29.859.325,62	7.646.993,82	0,00	22.212.331,80
6	VENDA D'INVERSIONS REALS 26.949.101,12	0,00	26.949.101,12	6.016.970,90	0,00	1.145.140,58	4.871.830,32
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 15.800.070,00	673.000,00	16.473.070,00	13.513.095,51	0,00	0,00	13.513.095,51
8	ACTIUS FINANCERS 27.963.862,97	9.070.277,10	37.034.140,07	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS 164.521.098,80	0,00	164.521.098,80	101.636.218,05	0,00	0,00	101.636.218,05
TOTALS	3.033.570.336,19	11.721.957,59	3.045.292.293,78	2.994.614.626,44	101.237.187,90	15.199.969,78	2.878.177.468,76

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,



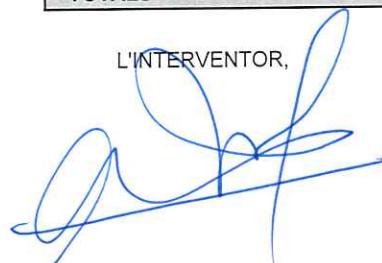
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

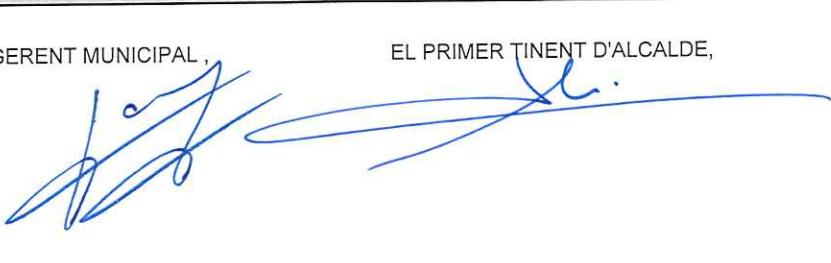
Data : 31-12-2020
MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2020

Econòmic	Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	Exces (+) / Defecte(-) Previsió
1 IMPОСTOS DIRECTES	1.114.721.643,94	1.027.605.806,90	87.115.837,04	45.178.441,19
2 IMPОСTOS INDIRECTES	82.770.561,01	81.993.134,27	777.426,74	-42.756.721,99
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	347.256.055,05	203.085.198,58	144.170.856,47	-3.666.095,68
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.191.195.733,08	1.148.786.724,42	42.409.008,66	-24.128.269,94
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	22.212.331,80	17.684.941,69	4.527.390,11	-16.785.912,49
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	4.871.830,32	4.052.836,19	818.994,13	-22.077.270,80
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	13.513.095,51	13.013.095,51	500.000,00	-2.959.974,49
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	-37.034.140,07
9 PASSIUS FINANCERS	101.636.218,05	101.636.218,05	0,00	-62.884.880,75
TOTALS	2.878.177.468,76	2.597.857.955,61	280.319.513,15	-167.114.825,02

L'INTERVENTOR,


LA GERENT MUNICIPAL ,


EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,


LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2020

MODEL : CGDT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2020

Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses Compromeses	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions Pendents Pagament	Romanents Crèdit
1	DESPESES DE PERSONAL 429.682.775,72	9.683.450,22	439.366.225,94	425.380.232,74	425.076.145,82	424.740.863,08	335.282,74	14.290.080,12
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS 642.152.776,49	-5.419.515,02	636.733.261,47	601.166.483,91	582.380.778,76	460.058.199,29	122.322.579,47	54.352.482,71
3	DESPESES FINANCERES 16.205.480,90	2.495.005,90	18.700.486,80	14.022.467,76	14.022.467,76	14.006.410,27	16.057,49	4.678.019,04
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 1.222.670.033,38	142.661.068,47	1.365.331.101,85	1.311.969.682,09	1.310.540.271,56	1.025.464.422,35	285.075.849,21	54.790.830,29
5	FONS DE CONTINGÈNCIA 75.284.159,12	-64.885.488,63	10.398.670,49	0,00	0,00	0,00	0,00	10.398.670,49
6	INVERSIONS REALS 488.901.221,25	-95.500.655,98	393.400.565,27	278.602.599,77	275.563.566,12	128.553.625,16	147.009.940,96	117.836.999,15
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 23.532.800,75	24.003.102,51	47.535.903,26	40.487.542,81	40.259.947,84	11.695.731,30	28.564.216,54	7.275.955,42
8	ACTIUS FINANCIERS 50.196.109,99	-1.315.009,88	48.881.100,11	22.418.036,99	19.799.393,47	19.799.393,47	0,00	29.081.706,64
9	PASSIUS FINANCIERS 84.944.978,59	0,00	84.944.978,59	82.873.549,02	82.873.549,02	82.803.085,33	70.463,69	2.071.429,57
TOTALS	3.033.570.336,19	11.721.957,59	3.045.292.293,78	2.776.920.595,09	2.750.516.120,35	2.167.121.730,25	583.394.390,10	294.776.173,43

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL ,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2020

COMPONENTS	2020 (31.12)	2019 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	660.686.318,45	581.300.224,16
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	885.087.693,74	755.055.252,79
(+) del Pressupost Corrent	280.319.513,15	183.959.766,95
(+) de Pressupostos Tancats	569.342.476,50	531.823.349,36
(+) d'operacions no pressupostàries	35.425.704,09	39.272.136,48
3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	770.205.937,52	639.938.115,89
(+) del Pressupost Corrent	583.394.390,10	431.944.796,15
(+) de Pressupostos Tancats	96.632.101,92	116.223.148,92
(+) d'operacions no pressupostàries	90.179.445,50	91.770.170,82
4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-6.348.593,98	-5.172.154,61
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.385.901,04	5.268.844,04
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	37.307,06	96.689,43
I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)	769.219.480,69	691.245.206,45
II.- Saldos de dubtos cobrament	560.854.419,09	518.720.414,12
III.- Exces finançament afectat	19.482.900,51	11.998.721,86
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	188.882.161,09	160.526.070,47

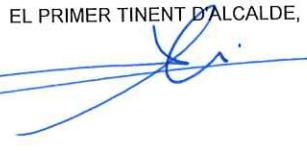
L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL ,



EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,



ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2020

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2019 I ANTERIOR

MODEL : 006OBT

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments	Obligacions Pendents Pagament
1	DESPESSES DE PERSONAL 233.160,79	0,00	233.160,79	233.160,79	0,00
2	DESPESSES EN BENS CORRENTS I SERVEIS 109.728.608,54	60.459,92	109.668.148,62	109.636.027,38	32.121,24
3	DESPESSES FINANCIERES 1.254,52	0,00	1.254,52	1.254,52	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 192.568.762,33	487.927,96	192.080.834,37	185.489.841,47	6.590.992,90
6	INVERSIONS REALS 157.226.662,64	0,00	157.226.662,64	133.708.798,28	23.517.864,36
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 88.280.875,39	0,00	88.280.875,39	21.802.372,71	66.478.502,68
8	ACTIUS FINANCIERS 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCIERS 128.620,86	0,00	128.620,86	116.000,12	12.620,74
TOTALS	548.167.945,07	548.387,88	547.619.557,19	450.987.455,27	96.632.101,92

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2020
MODEL : 009DAC

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2019 I ANTERIORIS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Total D.R. Nets	Recaptat	Pendent Cobrament
1	IMPOSTOS DIRECTES 246.369.021,95	6.240.423,11	252.609.445,06	13.329.355,69	15.494.996,76	223.785.092,61	19.832.305,63	203.952.786,98
2	IMPOSTOS INDIRECTES 8.068.807,87	1.183.947,61	9.252.755,48	26.972,82	13.063,58	9.212.719,08	1.041.431,10	8.171.287,98
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS 401.575.102,07	5.959.166,27	407.534.268,34	19.908.820,53	14.031.399,24	373.594.048,57	25.889.273,59	347.704.774,98
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 46.142.747,93	0,00	46.142.747,93	0,00	0,00	46.142.747,93	43.176.516,14	2.966.231,79
5	INGRESSOS PATRIMONIALS 7.927.347,24	-259.044,64	7.668.302,60	527.997,98	2.403,43	7.137.901,19	1.251.104,06	5.886.797,13
6	VENDA D'INVERSIONS REALS 762.769,52	0,00	762.769,52	0,00	0,00	762.769,52	254.054,60	508.714,92
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 4.937.319,73	0,00	4.937.319,73	0,00	0,00	4.937.319,73	4.785.437,01	151.882,72
TOTALS	715.783.116,31	13.124.492,35	728.907.608,66	33.793.147,02	29.541.863,01	665.572.598,63	96.230.122,13	569.342.476,50

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,



INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2020 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.

Contingut

1.	Introducció a la liquidació del pressupost.....	2
2.	Normativa d'aplicació.....	3
3.	L'execució del Pressupost i els romanents de crèdit.....	4
4.	Les despeses amb finançament afectat.....	7
5.	El Resultat Pressupostari de l'exercici 2020	8
6.	El Romanent de Tresoreria.....	10
6.1.	L'Estat de Tresoreria.....	11
6.2.	Els drets de difícil o impossible realització	13
6.3.	El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2020	16
7.	Variació dels passius financers.....	16
8.	Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària	17
8.1.	Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona.....	19
8.2.	Estabilitat pressupostària Organismes Autònoms Locals i Consorcis.....	31
9.	Avaluació del compliment de la Regla de despesa	33
10.	Avaluació de la sostenibilitat financera.....	34
10.1.	Compliment del límit de deute	34
10.2.	Deute comercial: període mitjà de pagament	35
11.	Conclusions sobre el compliment de les regles fiscals	36
Annex 1.	Execució pressupost ex. corrent.....	37
Annex 2.	Execució pressupost ex. tancats	38
Annex 3.	Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3	39
Annex 4.	Endeутament financer	40
Annex 5.	Càlcul d'estabilitat pressupostària dels OOAA i Consorcis	41



1. Introducció a la liquidació del pressupost

La liquidació dels pressupostos de les Entitats Locals es regeix pel dispositiu en els articles 191 a 193 bis del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (RDL), en els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, (RP), i en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL).

L'article 191 del RDL 2/2004 disposa que el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria local els ingressos i pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions. Una mica més endavant, en l'apartat 3 del mateix article, s'assenyala que les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent i que l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon a la Presidència de l'entitat local, previ informe de la Intervenció.

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

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

Però també el conjunt dels drets reconeguts i el de les obligacions reconegudes, els romanents de crèdits que, en no haver donat lloc al reconeixement d'obligacions, han d'anular-se, sense perjudici de la possible incorporació d'alguns d'ells a l'exercici següent, la comparació entre els ingressos previstos i els efectivament realitzats, etc.

De tals magnituds, unes poden ser directament conegeudes amb el simple examen dels saldo dels comptes que les representen, però d'altres s'obtenen de forma mediata, partint de les dades existents, a través d'una sèrie d'operacions comptables que la Instrucció de Comptabilitat denomina, segons els casos, d'ajust, regularització i tancament dels Pressupostos, en els seus dos vessants de Despeses i Ingressos.

Alhora, el principi d'anualitat comptable, expressament contemplat a l'article 202 RDL 2/2004 determina que en concloure l'exercici econòmic es tanqui igualment la Comptabilitat, de manera que, organitzada aquesta pel mètode de partida doble, aquestes operacions de tancament permetran, d'una banda, determinar el resultat econòmic de l'exercici i, per un altre, arribar a un Balanç de Situació que reflecteixi l'estructura patrimonial de l'Entitat a 31 de desembre de l'any conclòs.



De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 del RDL i 93.1 R.P., es desprèn que la liquidació del Pressupost es refereix exclusivament al “Pressupost corrent” i informarà:

Respecte a les despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, i els pagaments realitzats.

Pel que fa als ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts, els drets anul·lats i els drets cancel·lats, els drets nets i la recaptació.

En la liquidació del Pressupost es determinen:

Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.

El Resultat Pressupostari de l'exercici.

Els Romanents de Crèdit.

El Romanent de Tresoreria.

A continuació s'analitza la liquidació del Pressupost 2020 de l'Ajuntament de Barcelona per apartats.

2. Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, amb les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (Cap. VI del Títol II).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193 bis).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL 2013) aprovada per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Pùbliques de 20 de setembre de 2013.
- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Reial Decret Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.



- Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reglament nº 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig que aprova el SEC 2010.
- Manual del càlcul de Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3^a edició. IGAE.

Cal tenir en compte que per acord de Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, s'aprova, a sol·licitud de Govern en acord de Consell de Ministres de el 6 d'octubre, l'informe declarant una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos en els articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera, i queden en suspens els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i endeutament financer aprovats en acord de 11 de febrer, pels anys 2020 i 2021.

Pel que fa a l'objectiu d'estabilitat, s'emmarcaria en la comunicació que el Govern ha traslladat a les diferents administracions, indicant, sense ser obligatoris, els nivells i taxes de referència del dèficit a considerar en 2020 per les Administracions Territorials per al funcionament ordinari de les mateixes.

Respecte de la Regla de Despesa aquesta valoració no es pot efectuar, a l'haver-se suprimit la taxa de referència per a 2020 i 2021.

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

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

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

El grau d'execució del Pressupost 2020 a 31 de desembre, es pot veure en l'annex 1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

Respecte el pressupost d'ingressos, els drets reconeguts nets totals suposen el 94,5% de les previsions definitives. Aquest percentatge és inferior a l'obtingut l'any anterior que va ser del 100,2%. La realització dels ingressos corrents ha estat del 98,5%, percentatge inferior al de l'any 2019 que va ser de 103,6%. En el cas dels ingressos de capital s'ha liquidat el 42,3% de les previsions definitives,



percentatge inferior al d'anys anteriors que havia estat del 78,3% el 2019 i del 90,7% el 2018.

En el pressupost de despeses, les obligacions reconegudes han estat del 90,3% dels crèdits definitius, el que suposa un grau d'execució del pressupost de despeses inferior al de 2019 que va ser del 98,23% i al de l'any 2018 del 95,9 %. L'execució de les despeses corrents ha estat del 94,4 % i de les de capital del 71,6%, percentatges inferiors als de l'any 2019 que van ser del 98,46% en les despeses corrents i del 98,40% en les de capital.

La recaptació dels ingressos ha estat del 90,3% dels drets reconeguts nets (89,9% en els ingressos corrents i 92,8% en els de capital) i, respecte les despeses, s'han realitzat pagaments pel 78,8% de les obligacions reconegudes i liquidades (82,5% en les despeses corrents i 44,4% en les de capital).

En la comparació interanual, el total de drets liquidats el 2020 ha estat un 6,1% superior al 2019. Els ingressos corrents han incrementat un 2,6%, amb el següent detall: el capítol 1 (impostos directes) ha incrementat un 3,2%, el capítol 2 (impostos indirectes) ha disminuït un 10,4%, el capítol 3 (taxes i altres ingressos) ha incrementat un 2,5%, el capítol 4 ha augmentat un 5,5% i el capítol 5 ha tingut una disminució del 53,9%. Els ingressos per operacions de capital tenen una disminució del 25,6% el 2020 respecte el 2019. El total de drets liquidats per operacions no financeres el 2020 ha augmentat un 2,4% respecte el 2019.

Els ingressos per operacions financeres passen de ser inferiors a 1 milió d'euros el 2019 a ser de més de 100 milions d'euros el 2020. Aquest increment es deu a que al 2019 no es van concertar operacions de nou endeutament i el 2020 s'han concertat préstecs per import de 101 milions d'euros.

De les variacions interanuals de despesa cal destacar que les obligacions totals reconegudes al 2020 suposen un increment del 3,4% respecte les reconegudes al 2019. Concretament, les obligacions per despesa corrent incrementen un 4,4%. Les despeses de personal incrementen un 2,3% i les de béns i serveis un 1,89%. Les despeses financeres disminueixen un 22,4% (cal tenir en compte que el 2019 incloïen el pagament dels interessos de demora als treballadors en aplicació de la sentència 632/2013). I les transferències corrents incrementen un 6,7%.

Les obligacions reconegudes per operacions de capital disminueixen un 9,1%. D'una banda, les despeses del capítol 6 disminueixen un 16,5% i d'altra banda, les transferències de capital incrementen un 130%, passant de ser 17 milions el 2019 a ser 40 milions el 2020. El total de les obligacions per operacions no financeres el 2020 ha augmentat un 2,6% respecte el 2019. I les despeses per operacions financeres ha augmentat un 28,1%.

Respecte els exercicis tancats (exercici 2019 i anteriors), els pagaments suposen el 82,4% de les obligacions reconegudes. Hi ha 96.632.101,92 euros com obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats amb el següent detall per anys:



INTERVENCIÓ GENERAL

Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 31/12/2020	
2015	1.030.547,03
2016	26.064.076,10
2017	28.102.086,52
2018	20.512.981,75
2019	20.922.410,52
Total	96.632.101,92

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

Els cobraments d'exercicis tancats han estat el 14,5% dels drets liquidats nets, percentatge inferior a l'obtingut en exercicis anteriors (el 2019 va ser de 15,22%, el 2018 de 16,7% i al de 2017 del 20,2%). El total de drets pressupostaris pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 569.342.476,50 euros (veure annex núm. 2), amb el següent detall per anys:

Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31/12/2020	
2011 i anteriors	150.723.610,04
2012	37.661.474,82
2013	43.862.242,15
2014	39.794.772,79
2015	39.789.718,31
2016	45.783.534,98
2017	51.411.387,80
2018	65.143.411,67
2019	95.172.323,94
Total	569.342.476,50

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

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida sumen 294.776.173,43 euros i la seva composició és la següent:

Saldos de disposicions	26.404.474,74
Saldos d'autoritzacions	5.164.577,57
Saldos de crèdits	263.207.121,12



Total Romanents de crèdit 294.776.173,43

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

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

Els saldos de crèdits estan composts de 202.357.613,90 euros de crèdits disponibles i de 60.849.507,22 euros de crèdits retinguts.

D'acord al previst a l'article 182.3 del TRLRHL, els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'incloure obligatòriament als corresponents crèdits del pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, llevat que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.

4. Les despeses amb finançament afectat

D'acord amb les regles 25 a 29 de la ICAL 2013 que regulen les despeses amb finançament afectat, el seguiment i control d'aquestes despeses ha de realitzar-se mitjançant el sistema d'informació comptable.

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

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

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

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

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



El sistema comptable, mitjançant el seu mòdul de Gestió de Projectes, preveu l'obtenció d'informació relativa a les despeses amb finançament afectat, inclosos els càlculs de desviacions de finançament, si bé caldria actualitzar l'estructura dels informes al que preveu la ICAL 2013 (punt 24.5 de la Memòria).

Malgrat això, en l'execució del Pressupost, la comptabilització de despeses i ingressos dels diferents projectes amb finançament afectat no sempre es realitza amb la imputació de les mateixes a un codi específic, tal i com preveu la Regla 26 de la ICAL. Alguns projectes de despesa del sistema comptable no contenen tota la informació necessària per poder executar correctament els informes de seguiment. En conseqüència els ajustaments a la liquidació del Pressupost per desviacions de finançament afectat s'han de calcular, en alguns casos, realitzant actuacions complementàries de forma manual.

Si bé l'especificació per any i agent, en principi, no hauria de suposar grans diferències en l'import del romanent, no és menys cert que aquestes no es poden precisar exactament, amb les dades de què disposem, a la data d'emissió d'aquest informe.

Per a l'exercici 2021, cal completar la informació registrada en el sistema comptable relativa a les despeses amb finançament afectat segons estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte.

5. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2020

El resultat pressupostari constitueix una característica de les administracions públiques, legalment subjectes al principi de Pressupost anual, que, al final de cada exercici, ha de posar de manifest, d'acord amb el seu signe, el déficit o superàvit obtingut pel subjecte comptable, derivat exclusivament de l'execució del Pressupost de l'exercici al qual es refereix.

El resultat pressupostari es regula en els articles 96 i 97 del RP, i ens informa, comparant els drets pressupostaris nets i les obligacions reconegudes netes, del superàvit o déficit de finançament de l'exercici, és a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens, generada per les operacions pressupostàries de l'exercici, d'acord a les regles de meritament previstes a l'art. 163 del RDL.

Poden existir determinades situacions tals com desviacions de finançament de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior. La seva existència fa que s'alteri el significat del resultat pressupostari com a superàvit o déficit.

Les Regles 27 a 29 de la ICAL i el punt 10 de la Tercera part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local determina que, atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustaments al Resultat Pressupostari, a fi de donar a aquesta magnitud el seu correcte significat.



INTERVENCIÓ GENERAL

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es finançen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, es produeix un ajust positiu en el Resultat Pressupostari per l'import de les Obligacions Reconegudes finançades amb aquest finançament. Queden excloses d'aquest ajust les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria Afecitat, amb la finalitat d'evitar duplicitats entre l'ajust per desviacions de finançament i el relatiu al Romanent de Tresoreria per despeses generals.

Les desviacions de finançament d'un exercici pressupostari, poden definir-se com aquelles situacions que es produeixen quan l'execució de despeses que es finançen de manera total o parcialment amb aportacions o ingressos concrets no es produeix de forma compassada a la realització dels ingressos afectats a les esmentades despeses.

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

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



RESULTAT PRESSUPOSTARI 2020 (import en euros)

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.758.156.324,88	2.332.019.663,90		426.136.660,98
b. Operacions de capital	18.384.925,83	315.823.513,96		-297.438.588,13
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.776.541.250,71	2.647.843.177,86		128.698.072,85
c. Actius financers	0,00	19.799.393,47		-19.799.393,47
d. Passius financers	101.636.218,05	82.873.549,02		18.762.669,03
2. Total operacions financeres (c+d)	101.636.218,05	102.672.942,49		-1.036.724,44
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.878.177.468,76	2.750.516.120,35		127.661.348,41
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.880.980,29	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			8.785.332,60	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			21.021.436,14	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			-10.355.123,25	-10.355.123,25
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				117.306.225,16

- (1) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2020, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any, per:
- a) Despeses obligades l'any 2020 dels romanents de crèdit afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2019.
 - b) Despeses obligades l'any 2020 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
 - c) Excés de despeses obligades l'any 2020 en relació als drets del mateix any afectats.
- (2) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2020, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
- a) Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2021.
 - b) Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2020.
 - c) Ingressos aplicats al pressupost 2020 que finançen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.

6. El Romanent de Tresoreria

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

El Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març i el Reglament Pressupostari aprovat pel RD 500/90 de 20



d'abril atribueixen a aquesta magnitud la capacitat de recurs per a finançar despesa si és positiu i déficit a finançar, si és negatiu. L'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, va introduir limitacions a la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de despesa.

La crisi sanitària del 2020 ha provocat un nou canvi en la normativa que afecta a la disposició del romanent de tresoreria. Així, per acord de Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, s'aprova l'informe declarant una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos en els articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera, i per acord de Consell de Ministres del 6 d'octubre queden en suspens els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i endeutament financer aprovats en acord de 11 de febrer, pels anys 2020 i 2021, i en conseqüència, mentre duri aquesta suspensió, el romanent de tresoreria es pot utilitzar per a les finalitats previstes en el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

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

El Romanent de Tresoreria total s'obté per la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i afegint les partides pendent d'aplicació.

El Romanent de Tresoreria per a finançar despeses generals, es determina minorant el Romanent de Tresoreria total en l'import de la provisió sobre els drets pendents de cobrament que al final de l'exercici es considerin de difícil o impossible realització i en l'excés de finançament afectat.

L'excés de finançament afectat està constituït per la suma de les desviacions positives de finançament, acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar per a finançar els romanents de crèdits afectats, els quals, d'acord amb el previst a l'art. 182.3 del TRLRHL, s'han d'incorporar obligatoriament al Pressupost del 2021.

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

6.1. L'Estat de Tresoreria

En l'aplicació dels articles 219 i 220 del RDL 2/2004, aquesta Intervenció efectua mensualment la verificació de les conciliacions entre els saldo comptables dels comptes integrats en el subgrup 57 "Tresoreria" i els saldo que es desprenen de la informació facilitada per les diferents entitats bancàries. Es pot trobar el detall en els corresponents informes mensuals de la Intervenció a l'Acta d'Arqueig.



INTERVENCIÓ GENERAL

Les existències de la tresoreria a l'inici i al final de l'any 2020 i del 2019 que consten al "Resum de situació acumulat d'existències a caixa" són:

euros	Existències 2020	Existències 2019
INICIALS	581.300.224,16	757.866.388,94
FINALS	647.204.230,83	581.300.224,16

Segons l'Acta d'Arqueig de fons a 31 de desembre 2020 i segons el "resum de situació acumulat d'existències a caixa" del sistema comptable, les existències a caixa a 31 de desembre de 2020 són 647.204.230,83 €. Aquest resum obté la informació a partir dels saldo disponibles en els comptes del grup 57 i són els següents:

Compte	Descripció del compte	Saldo SAP-ECOFIN
570.00	Caixa operativa	118,25
571.00	Comptes Tresorers	416.617.790,57
573.00	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Gerències i Districtes)	170.219,02
573.01	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Tributs I.M.Hisenda.)	220.232.219,56
574.10	Caixa restringida	10.464,52
575.00	Comptes Restringits de Despeses a justificar "ADOP-J"	0,00
575.10	Comptes Restringit de Bestretes de Caixa Fixa	173.418,91
577.01	Actius líquids equivalents a l'efectiu	10.000.000,00
TOTAL		647.204.230,83

No obstant, en el Romanent de Tresoreria consten uns Fons líquids de 660.686.318,45 euros. La diferència de 13.482.087,62 euros és el saldo deudor que té el compte 556 "Moviments interns de tresoreria" i que segons es manifesta en una nota a l'acta d'arqueig recull transferències carregades al compte origen el dia 31.12.2020 i abonades al compte destí el dia 01.01.2021, tot mantenint la data valor en tots dos casos del dia 31.12.2020. Aquesta Intervenció considera que s'hauria d'haver comptabilitzat el càrrec al compte origen i l'abonament al compte destí en la mateixa data i d'aquesta manera els 13.482.087,62 euros formarien part dels saldo disponibles dels comptes del grup 57.

D'altra banda, el compte comptable 577.01 té un saldo de 10 milions d'euros corresponent a un dipòsit amb venciment a 12 mesos. Es recorda que la ICAL preveu que el compte 577 recull inversions financeres de gran liquiditat que "en el moment de la seva formalització tenen un venciment no superior a 3 mesos".



6.2. Els drets de difícil o impossible realització

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

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

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

Les provisions a dotar s'han calculat separadament per ingressos tributaris i multes, per ingressos tributaris ajornats, per ingressos no tributaris i, també, per donar compliment a l'Art. 193 bis del TRLRHL.

A. Provisió per deutors tributaris i multes

La provisió per insolvències dels deutors tributaris i les multes s'ha calculat per part de l'Institut Municipal d'Hisenda i la Gerència de Pressupostos i Hisenda mitjançant l'aplicació de percentatges d'esperança de cobrament, basats en sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada, i en cada exercici concret. Per a alguns ingressos s'aplica un criteri individualitzat.

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

Any d'emissió dels tributs	% d'insolvència dels tributs (pendents de cobrar)	% d'insolvència de les multes (pendents de cobrar)
2013 i anteriors	90,80%	100,00%
2014	77,90%	94,70%
2015	58,10%	82,80%
2016	62,30%	68,70%
2017	56,60%	76,60%
2018	53,40%	67,30%
2019	42,80%	87,60%
2020	15,70%	74,20%



Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendants de cobrament per anys, el total a dotar com a provisió de dubtós cobrament per ingressos tributaris i multes és de 536.895.258,00 euros.

El Pla de Comptabilitat Pública estableix en la nota 24.6 de la Memòria referida al càlcul del Romanent de Tresoreria, i en concret en el seu apartat 7 que "*l'import dels drets pends de cobrament de recaptació difícil o impossible (saldos de cobrament dubtós) el dóna la part del saldo dels subcomptes que s'esmenten, que correspongui a drets de cobrament que s'hagin considerat per al càlcul del romanent de tresoreria total.*". En els subcomptes que el PGCPAL esmenta a continuació d'aquest paràgraf, no hi figuren els que corresponen a drets que han estat objecte d'ajornament o fraccionament, per la qual cosa els drets ajornats o fraccionats que es consideren de dubtós cobrament no s'han tingut en compte a l'hora de confeccionar el romanent de tresoreria. Segons els càlculs efectuats per l'IMH ascendeixen a 1.464.162,00 euros, que no s'han de dotar.

Per això la provisió que ha de figurar en el Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2020 és de 535.521.096,00 euros.

B. Provisió per deutors no tributaris

Caldria fer un anàlisi individualitzat dels deutors no tributaris als efectes de tramitar les reclamacions corresponents de deute per tal d'evitar prescripcions i, alhora, determinar en quins cassos es consideren els deutes com incobrables i, per tant, procedir a tramitar la seva baixa en comptabilitat.

La provisió que s'ha dotat a 31 de desembre de 2020 és de 9.084.075,80 euros.

C. Provisió per Art. 193 bis del RDL 2/2004 TRLRHL

L'article 193 bis del RDL 2/2004 estableix que "Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos: a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento. b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento. c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento. d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.". Donat que aquest article fa referència als drets liquidats dins dels pressupostos, s'han exclòs



INTERVENCIÓ GENERAL

del seu càlcul els imports objecte d'ajornament i/o fraccionament que no es troben vençuts a 31 de desembre de 2019. Els càlculs que ha fet l'ajuntament per tal de verificar el compliment d'aquests mínims es reflecteixen en el següent quadre:

ANY	PENDENT DE COBRAMENT	% PROVISIÓ	PROVISIÓ TEÒRICA	TOTAL PROVISIÓ	DIFERÈNCIA A PROVISIONAR
2013 i ant.	272.042.099,80	100%	272.042.099,80	255.792.852,51	16.249.247,29
2014	39.789.718,31	75%	29.842.288,73	31.221.773,61	---
2015	45.783.534,98	75%	34.337.651,24	36.669.499,12	---
2016	51.411.387,80	50%	25.705.693,90	37.295.176,30	---
2017	65.143.411,67	25%	16.285.852,92	45.138.054,26	---
2018	95.172.323,94	25%	23.793.080,99	61.664.086,00	---
2019	280.319.513,15	0%	0,00	76.823.730,00	---
	849.661.989,65		402.006.667,58	544.605.171,80	16.249.247,29

Per tal de donar compliment a l'article 193 bis esmentat, i arribar als límits mínims establerts per a cada exercici explicitat, s'ha efectuat una dotació addicional de doubtós cobrament de 16.249.247,29 euros.

D. Resum de provisions dotades

El resum de totes les provisions calculades a 31 de desembre de 2020 es presenta a continuació:

Provisions per concepte	Euros
Tributaris IMH. Criteri general Drets vençuts	535.521.096,00
Tributaris IMH. Criteri general Drets ajornats i fraccionats	1.464.162,00
Tributaris IMH. Criteri individualitzat	0
NO Tributaris AB. Criteri individualitzat	9.084.075,80
Complement Art. 193 Bis	16.249.247,29
TOTAL Provisió comptes 490x a 31/12/2020	562.318.581,09
Provisió a Romanent de Tresoreria 31/12/2020	560.854.419,09

Així doncs, s'ha estimat una provisió total per drets de difícil cobrament a 31 de desembre de 2020 de 562.318.581,09 euros que es reflecteix en el compte 490 del balanç de situació, mentre que el Romanent de Tresoreria Total ha estat minorat en 560.854.419,09 euros per deutors de doubtós cobrament.

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



6.3. El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2020

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2020

COMPONENTS	2020 (31.12)	2019 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	660.686.318,45	581.300.224,16
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	885.087.693,74	755.055.252,79
(+) del Pressupost Corrent	280.319.513,15	183.959.766,95
(+) de Pressupostos Tancats	569.342.476,50	531.823.349,36
(+) d'operacions no pressupostàries	35.425.704,09	39.272.136,48
3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	770.205.937,52	639.938.115,89
(-) del Pressupost Corrent	583.394.390,10	431.944.796,15
(-) de Pressupostos Tancats	96.632.101,92	116.223.148,92
(-) d'operacions no pressupostàries	90.179.445,50	91.770.170,82
4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-6.348.593,98	-5.172.154,61
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.385.901,04	5.268.844,04
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	37.307,06	96.689,43
I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)	769.219.480,69	691.245.206,45
II.- Saldos de dubtos cobrament	560.854.419,09	518.720.414,12
III.- Exces finançament afectat	19.482.900,51	11.998.721,86
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	188.882.161,09	160.526.070,47

En l'estat del romanent de tresoreria que s'acompanya en la liquidació del pressupost de l'any 2020, figura com a cobrament pendent d'aplicació l'import del saldo del compte 4199. D'acord amb la ICAL-2013 els saldos dels comptes 419 han de figurar en el romanent de tresoreria dins de l'apartat d'obligacions pendents de pagament per operacions no pressupostàries i no dins de les partides pendents d'aplicació.

Cal assenyalar que el saldo del compte comptable (557) "formalització" ha de ser sempre zero segons preveu l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local i, per contra, és deutor per import de 22.234,75€. Aquesta Intervenció considera que aquest import hauria d'augmentar el romanent de tresoreria.

7. Variació dels passius financers

D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, s'adjunta l'annex núm. 4, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer de l'Ajuntament de Barcelona, mostrant la situació del deute viu a l'inici de l'exercici 2020, les amortitzacions financeres i el nou endeutament realitzats durant l'any i la situació final a 31 de desembre del mateix



any. D'aquest estat es desprèn que l'endeutament s'incrementa en 19.555.021,41€, l'import de les amortitzacions financeres realitzades a l'exercici 2020 és de 81.444.978,59 € i el nou endeutament de l'any és de 101.000.000,00 €.

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

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

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

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

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010), el qual permet la comparació homogènia entre els diferents països europeus.

Això és així en virtut d'allò disposat en l'article 3 de la LOEPSF, el qual estableix que :

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

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

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

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



L'article 16-2 del "Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria" estableix que:

"La Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales."

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

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, dels ens subjectes a pressupost, cal partir del saldo d'operacions no financeres, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària (diferència entre els drets reconeguts nets, capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes netes dels mateixos capítols de l'estat de despeses) i, posteriorment, efectuar els ajustaments que preveu el SEC 2010 en el saldo pressupostari no financer, per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

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

S'ha de fer esment que per acord de Congrés dels Diputats de el 20 d'octubre de 2020 (publicat en el diari oficial de sessions), s'aprova, a sol·licitud de Govern en acord de Consell de Ministres de el 6 d'octubre, l'informe declarant una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos en els articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera, i queden en suspens els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i endeutament financer aprovats en acord de 11 de febrer, per al 2020 i 2021.

Pel que fa a l'objectiu d'estabilitat, com ha informat el Govern, a causa de la suspensió de les regles fiscals, no existirà un camí d'estabilitat ni uns objectius com a tals per al 2020.



Respecte de la Regla de Despesa, pel fet que s'ha deixat sense efecte la taxa de referència de creixement de l'PIB, per determinar el límit de Regla de despesa aplicable a 2020, només s'haurà d'establir el volum de despesa computable, i comparar-lo amb el de l'exercici anterior.

Pel que fa a el límit de deute, s'ha d'informar nivell d'endeutament a 2020.12.31, a efectes del Protocol de procediment de dèficit excessiu (Deute viu PDE) i l'endeutament a l'efecte de l'aplicació de el règim d'autorització recollit en el article 53 TRLRHL i en la disposició final 31a de la llei de pressuposts generals de l'Estat.

A efectes merament informatius el càlcul de l'estabilitat pressupostària així com l'evolució de la despesa computable prevista a la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera es realitzarà a l'informe de la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona relatiu a l'aprovació del Compte General de la Corporació, on es presentarà en termes consolidats d'acord amb els criteris SEC.

8.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona

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

Liquidació Pressupost d'Ingressos 2020:

Capítols	Drets reconeguts	Recaptat Líquid	Pendent de cobrament	Recaptat d'exerc. anteriors
Impostos directes Cap. 1	1.114.721.643,94	1.027.605.806,90	87.115.837,04	19.832.305,63
Impostos indirectes Cap. 2	82.770.561,01	81.993.134,27	777.426,74	1.041.431,10
Taxes i altres ingressos Cap. 3	347.256.055,05	203.085.198,58	144.170.856,47	25.889.273,59
Transferències corrents Cap. 4	1.191.195.733,08	1.148.786.724,42	42.409.008,66	
Ingressos patrimonials Cap. 5	22.212.331,80	17.684.941,69	4.527.390,11	
Venda d'inversions reals Cap. 6	4.871.830,32	4.052.836,19	818.994,13	
Transferències de capital Cap. 7	13.513.095,51	13.013.095,51	500.000,00	
Total	2.776.541.250,71	2.496.221.737,56	280.319.513,15	46.763.010,32

Liquidació Pressupost de Despeses 2020:

Capítols	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Pendent de pagament
Remuneracions de personal Cap. 1	425.076.145,82	424.740.863,08	335.282,74
Compres de béns i serveis Cap. 2	582.380.778,76	460.058.199,29	122.322.579,47
Interessos Cap. 3	14.022.467,76	14.006.410,27	16.057,49
Transferències corrents Cap. 4	1.310.540.271,56	1.025.464.422,35	285.075.849,21
Inversions reals Cap. 6	275.563.566,12	128.553.625,16	147.009.940,96
Transferències de capital Cap. 7	40.259.947,84	11.695.731,30	28.564.216,54
Total	2.647.843.177,86	2.064.519.251,45	583.323.926,41



Saldo d'operacions no financeres 128.698.072,85 euros

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

AJUSTAMENTS:

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

A. AJUSTAMENTS D'INGRESSOS:

a) Capítols 1, 2 i 3 d'Ingressos

Al capítol 20 de l'Annex A, punts 20.172-20.175 del SEC 2010, dins de l'apartat “*cuestiones contables relacionadas con las Administraciones Públicas*”, s'ha recollit el criteri que va establir el Reglament (CE) nº 2516/2000 del Parlament Europeo i del Consell de 7 de novembre de 2000, que va modificar els criteris inicialment fixats pel SEC, passant de meritament a caixa. Seguint les instruccions del “Manual” els Capítols I impostos directes, II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos es registren per l'import total realitzat en caixa en cada exercici, ja sigui de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

Per tant, per aplicar el criteri de caixa cal efectuar un **ajustament negatiu de -185.301.109,93 euros¹**.

b) Capítols 4 i 7 d'Ingressos.

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

El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament: La cessió d'un percentatge dels rendiments per la recaptació de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques; de l'Impost sobre el Valor Afegit; dels Impostos Especials sobre la Cervesa, Productes Intermedis, Alcohol i Begudes Derivades;

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



Hidrocarburs; la cessió de l'impost especial sobre les Labors del Tabac i la participació en el Fons Complementari de Finançament.

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

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

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

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

	Ex 2016	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2019	Ex 2020
PIE 2008	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00
PIE 2009	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76
PIE 2013	52.722.901,72		0,00	0,00	0,00
PIE 2017 Liquidació				-31.976.362,34	
PIE 2017 reintegrat 2019				27.753.325,41	4.223.036,93
Total ajust	68.331.841,48	15.608.939,76	15.608.939,76	11.385.902,83	19.831.976,69

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament positiu de 19.831.976,69 euros.**

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

1. En primer lloc, a nivell de cada Corporació Local: s'han d'eliminar les transferències donades i rebudes dins de les unitats dependents de la mateixa



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

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

El manual estableix que dins del capítol IV i del capítol VII, per les transferències rebudes cal efectuar el següent ajustament:

"En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquía de fuentes, deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Por tanto, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el perceptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el beneficiario de la transferencia la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la contabilidad nacional."

.../...

Si los importes por transferencias recibidas y dadas coinciden, no será preciso efectuar ajustes para pasar del déficit o superávit presupuestario al déficit o superávit de contabilidad nacional.

Si las cantías por transferencias difieren en los entes pagador y receptor, y estas diferencias se deben exclusivamente a discrepancias a la hora de clasificar las transferencias entre corrientes y de capital, se corregirán las mismas teniendo en cuenta la clasificación efectuada por el pagador. Si aun así los importes no coinciden, será necesario efectuar ajustes, que se realizarán en la Corporación Local que reciba la transferencia, porque como se ha indicado anteriormente, desde el punto de vista de la contabilidad nacional, se da prioridad a los datos del pagador. Por tanto, para determinar el déficit o superávit de cada unidad del subsector Corporaciones Locales, el saldo presupuestario no financiero deberá ajustarse mediante el registro en la unidad receptora de la transferencia por los importes y los conceptos siguientes:

Un mayor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en la perceptora. Este ajuste dará lugar a un menor déficit o mayor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.

Un menor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son menores que los derechos liquidados en la unidad destinataria. En este caso, el ajuste dará lugar a un mayor déficit o menor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario."



INTERVENCIÓ GENERAL

A la data d'emissió d'aquest informe, han estat confirmades per les Administracions atorgants: Diputació de Barcelona, Generalitat de Catalunya i Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC) els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2020 a favor de l'Ajuntament de Barcelona. S'ha de fer esment que la Generalitat de Catalunya facilita una relació d'obligacions reconegudes durant l'any 2020 amb caràcter provisional, per la qual cosa aquest ajust haurà de ser revisat quan es disposi d'un certificat definitiu de les obligacions reconegudes a favor de l'Ajuntament per la Generalitat de Catalunya a l'exercici 2020.

Conciliació Saldos Generalitat Cap IV i VII

	A. Barcelona	Generalitat	Diferencia
Drets /Oblig.2020 Cap IV (45000/45099)	99.449.584,31	109.626.239,68	10.176.655,37
Drets /Oblig. 2020 Cap VII (75000/75099)	4.419.049,39	4.518.586,11	99.536,72
Drets /Oblig. 2020 CAP IV (45103)	204.140,66	0,00	-204.140,66
104.072.774,36		114.144.825,79	10.072.051,43

S/dades Generalitat

Conciliació Saldos Diputació Barcelona Cap IV i VII

	A. Barcelona	Diputació	Diferencia
Drets /Oblig.2020 Cap IV (461)	100.000,00	100.000,00	-
Drets /Oblig. 2020 Cap VII (761)	7.283.911,71	7.283.911,71	-
7.283.911,71		7.283.911,71	-

S/dades Diputació

A data d'emissió d'aquest informe, d'acord amb les dades rebudes per la intervenció, caldrà efectuar un **ajustament positiu de 10.072.051,43 euros**.

Distribució:	euros
Ajustament Corrents	9.972.514,71
Ajustament Capital	99.536,72
Total ajustament	10.072.051,43

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



que la Corporació Local realitzi la despesa, aquest ha de coincidir amb l'enviament dels documents a la Comissió Europea.

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

Justificació de Fons Europeus 2020 segons dades remeses per la Direcció de Serveis de Comptabilitat:

Concepte	SAP Ecofin RI's 2020	S/Responsable Fons Europeus				Import	
		Certificat 2020	% Subvenció	import Subvenció	Ajust	Ajustament	
Aport Feder	RIS3CAT	0,00	0,00	50% 0,00	SI	0,00	
Aport. FEDER 2014-20 eix 2 EDUSI		23.262,67	0,00	50% 0,00	SI	-23.262,67	
Projecte EDUSI - Eix Besòs		1.464.737,41	1.875.000,00	50% 937.500,00	SI	-527.237,41	
Feder 2019/21 UIA Refugis climatics		0,00	0,00	80% 0,00	SI	0,00	
Aport. UE i Altres: Projecte SPEA		0,00	(4)	0,00	NO		
Aport. UE i Altres: Projecte URBACT III urbInclusio		68.898,26	0,00	100% 0,00	SI	-68.898,26	
Aport. UE i Altres: Projecte B-MINCOME		0,00	finalitzat 2019	80%	NO		
Aport. UE i Altres: Projecte SECUR -CITIES		0,00	0,00	90% 0,00	SI	0,00	
Aport. UE i Altres: Projecte RESCUE		0,00		100% 0,00	SI	0,00	
Aport. UE i Altres: Projecte NEMO		0,00		100% 0,00	SI	0,00	
Aport. UE i Altres: Projecte INMAB		0,00		50% 0,00	SI	0,00	
Aport. UE i Altres: Projecte C-MOBILE		0,00		100% 0,00	SI	0,00	
Aport. UE i Altres: Projecte NOVELOC		0,00	finalitzat 2019	100% 0,00	NO	0,00	
Aport. UE i Altres: ET SUGA Urban Mobility		145.289,27	487.304,27	Fixa 487.304,27	SI	342.015,00	
Aport. UE i Altres: Projecte LIFE -IBATHWA		18.994,56	(4)		NO		
Aport. UE i Altres: Projectes imports menors N/A		13.420,46	(4)		NO		
Donacions UE COVID		10.000,00	(3)		NO		
SUBV. FINALISTA org. Internacionals : ESABIC		10.000,00	(2)	100%	NO		
Altres de l'exterior VINCLES Bloomberg family Fund		1.104.016,00	(1)	0,00	NO		
Aportació UE i altres Municipis SECUR -CITIES			0,00	90% 0,00	SI	0,00	
		2.858.618,63	2.362.304,27	1.424.804,27		-277.383,34	

Aportació Bloomberg Family Fund. , No es una entitat europea i per tant **no s'ajusta**

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

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de - 277.383,34 euros.**

Distribució:	euros
Ajustament Corrents	249.854,07
Ajustament Capital	-527.237,41
Total ajustament per saldo europeus	-277.383,34

c) Ajustament per dividends i participació en beneficis

La definició de dividends en comptabilitat nacional es molt més restrictiva que en comptabilitat pressupostària. En comptabilitat nacional, els dividends procedeixen necessàriament del “benefici corrent abans d’impostos”(BAT), quedant exclosos



els pagaments derivats de vendes d'actius, guanys de capital o reserves acumulades.

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

Tot i que a l'estat d'execució del capítol V del pressupost d'ingressos, a 31 de desembre de 2020, figuren uns drets reconeguts, totalment recaptats, per import de 474.548,00 € (econòmic 53410 Distribució de dividend Barcelona Empren). D'acord amb l'acta de la junta accionistes de 23 de Juliol 2020, el dividend 2020 es realitza amb càrrec a resultat de l'exercici per la qual cosa no s'ajusta.

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

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

Distribució	Import
Capítol 1:	305.174,99
Capítol 2:	1.325,20
Capítol 3:	37.411,54
Total	343.911,73

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de 343.911,73 euros**.

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

B. AJUSTAMENTS DE DESPESES:

a) Capítol 3 de l'Estat de Despeses

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

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

"Así, a fin de ejercicio deberán incorporarse los intereses explícitos devengados en el ejercicio tanto vencidos como no vencidos. Las retribuciones implícitas se imputarán



durante el período de vida de la deuda de acuerdo con un plan financiero y afectarán al déficit.”.

Per tant, l'ajust consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2020 es van meritar anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritat a l'any 2020.

Obligacions	
Obligacions comptabilitzades en el 2020 (Ptdes:300xx a 311xx)	*11.249.563,35
Obligacions meritades 2020 s/ quadre de finançament	11.223.718,80
Ajust	25.844,55

(*)No s'inclouen la partida 30140 per import de 2.605,00 € ja que no inclou interessos sinó altres despeses d'emissió de bons sostenibles, ni la partida 31145 per import de 100.000 € que correspon a la comissió de estructuració d'un préstec de 25M €.

Per tant s'ha de realitzar un **ajust positiu per import de 25.844,55 euros.**

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

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

Per a les empreses municipals (SA) i entitats públiques empresarials (EPE):

.....

“Quart. Quan les empreses i EPEs disposin de les certificacions i/o factures corresponents a les adjudicacions esmentades al punt anterior, els administradors les introduiran a l'aplicació informàtica corresponent, i en faran relació mensual, la qual, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, hauran de lluir a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits als efectes de la seva comptabilització en l'inventari municipal.

Cinquè. Conseqüentment totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius de les empreses un cop hagin estat llurades a l'Ajuntament.

Sisè. Per part de l'Ajuntament, aquest llurament mensual de certificacions i factures amb la corresponent comptabilització del document comptable ADO, implicarà el tràmit del procés de pagament en el termini vigent. Aquesta proposta de tràmit s'efectuarà des de la Gerència d'Economia, Empresa i Ocupació i/o dels seus òrgans adscrits.”.

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

.....

“Cinquè. Quan els organismes disposin de les certificacions i/o factures o justificació de l'obra feta amb els propis mitjans corresponents a les adjudicacions esmentades, els administradors les introduiran en a l'aplicació informàtica corresponent, i faran una



relació mensual, que, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, liuraran a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits, als efectes de la seva comptabilització en l'inventari municipal.

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

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

De les dades aportades a aquesta Intervenció no es dedueixen alteracions (reconeixement de l'obligació amb càrrec al capítol VI, segons es merita l'obligació per part de l'ens), la qual cosa fa que no procedeixin ajustaments per aquest concepte, donat que,

"En contabilidad nacional, estas operaciones deben asignarse al destinatario final desde el momento en que comienza su ejecución. Tal asignación supone reflejar en sus cuentas el importe de la obra llevada a cabo en cada ejercicio económico.

Por tanto, y sin perjuicio del tratamiento presupuestario, en el que se pueden diferir los pagos, en contabilidad nacional, la Corporación Local debe registrar el valor de la inversión ejecutada anualmente, incrementándose su déficit en dicho importe. Una vez que toda la inversión se haya imputado a la Corporación Local, los pagos que con posterioridad puedan producirse tendrán la consideración de operaciones financieras."

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

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

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

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

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

A tancament de l'exercici 2020 el compte 4490500002 "Avançaments BIMSA" presenta un saldo creditor de l'exercici per import de 4.109.972,85 € i un saldo deutor acumulat de 14.871.790,69 € (aquest saldo inclou el saldo deutor de



18.981.763,54 dels exercicis 2018 i 2019 corresponent 18.250.701€ al saldo deutor de l'exercici 2018 i 731.062,54 € al saldo deutor de l'exercici 2019) es reitera l'incompliment, per tant, allò que s'estableix al Decret d'Alcaldia S1/D/2018-673 que estableix que a 31.12 no pot quedar imports pendents de justificar i que el saldo a aquesta data ha de ser 0.

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

El compte 4490500003 "Avançaments Consorci Educació de Barcelona" presenta un saldo creditor de l'exercici per import de 8.187.706,90 € i un saldo deutor acumulat de 4.525.636,97 € (aquest saldo inclou el saldo deutor per import de 12.713.343,87€ de l'exercici 2019) incomplint per tant allò que s'estableix al Decret d'Alcaldia S1/D/2019-728 que estableix que el saldo a 31.12 ha de ser 0.

Tal i com ja es va manifestar per a questa intervenció a l'informe de liquidació del pressupost 20019 cal realitzar les actuacions necessàries per tal de dar compliment a aquests Decrets d'Alcaldia.

L'anàlisi d'aquest possible ajust s'haurà de completar amb les dades de BIMSA i Consorci d'Educació quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals.

c) Capítol 8 de l'Estat de Despeses

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

"Desde el punto de vista presupuestario, las aportaciones de capital aparecen recogidas en el Capítulo 8 del Presupuesto de Gastos como activos financieros, sin afectar, por tanto, al déficit presupuestario no financiero..."... "Si esta unidad financia operaciones financieras con tales aportaciones, el déficit global de la Corporación Local no se verá afectado por esta operación a efectos de contabilidad nacional. Sin embargo, si financia operaciones de carácter no financiero, tales aportaciones aumentarán el déficit por la parte del gasto realizado".

El "Manual" estableix que:

"Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.

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



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

Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo:

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

Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:

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

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

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

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

L'Estat d'execució del capítol VIII del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2020, és el següent:

Econòmic	Text Econòmic	Crèdit definitiu	Obligat	Pagament efectuat
85001	Adquisició accions Fira 2000	9.315.053,99	9.315.053,99	9.315.053,99
85091	Adquisició d'accions BR (REGESA)	221.927,00	221.927,00	221.927,00
86090	D'altres empreses	26.463,12	0,00	0,00
87290	Aportacions patrimonials BSAV	12.881.056,00	10.262.412,48	10.262.412,48
CAPITOL 8 ACTIUS FINANCERS		22.444.500,11	19.799.393,47	19.799.393,47

85001 Adquisició accions Fira 2000

El darrer balanç auditat de Fira 2000 S.A., corresponent a l'exercici 2019, reflecteix unes pèrdues acumulades superiors a l'aportació financera, per tant, s'ha d'entendre la despesa realitzada pel Ajuntament d'import 9.315.053,99 € com aportació de capital (despesa no financera) i realitzar un **ajust negatiu per import de -9.315.053,99 euros**.

85091 Adquisició d'accions BR (Barcelona Regional a AENA)



Pel que fa a l'adquisició de 30 accions de Barcelona Regional per import de 221.927,00 euros, cal tenir en compte que a efectes del sistema europeu de comptes (SEC2010) únicament tenen la consideració d'actius financers i, per tant, sense efectes en déficit aquelles adquisicions d'actius en que l'administració pública actua amb els mateixos criteris que un inversor privat, es a dir, quan l'administració aporta els fons a una empresa a canvi d'un actiu financer del que s'espera rebre una renda futura per la seva inversió (això és dividends o revalorització de l'actiu).

Pel contrari, si l'administració actua per raons de política pública i, per tant, no s'espera rebre rendibilitat econòmica de la inversió es tracta d'una transferència de capital. Al no quedar acreditat a l'expedient d'adquisició de les accions la rendibilitat d'aquestes (ja que aquesta adquisició es realitza per tal que BR no redueixi els seus fons propis, segons informe sobre l'adquisició del gerent d'Ecologia Urbana de data 31/05/2018) cal realitzar un **ajust negatiu per l'import de l'adquisició això és de -221.927,00 euros.**

87290 Aportacions patrimonials BSAV

Les aportacions patrimonials efectuades per l'Ajuntament de Barcelona a la Societat Barcelona Sagrera Alta Velocitat per fer front a la càrrega financera del 2020 derivada del contracte de préstec participatiu de 13 de desembre de 2018 a efectes de comptabilitat nacional te la consideració de transferència de capital pel que procedeix **realitzar un ajustament negatiu per import de - 10.262.412,48 euros.**

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

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

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

El saldo inicial del compte (413) "Creditors per operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost" és de 23.506.107,59 € i el final de 25.612.000,44 € per la qual cosa s'ha de realitzar un **ajustament negatiu per import de -2.105.892,85 euros**

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

RESUM D'AJUSTAMENTS DE L'AJUNTAMENT:

Segons s'aprecia al següent quadre, la diferència dels drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols

1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustos fins aquí descrits dona la següent capacitat de finançament de la liquidació del pressupost individual de l'Ajuntament:

CONCEPTE	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
Dra. Operacions corrents	2.758.156.324,88	2.332.019.663,90		
b. Altres operacions no financeres	18.384.925,83	315.823.513,96		
Total operacions no financeres	2.776.541.250,71	2.647.843.177,86		128.698.072,85
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				128.698.072,85
Ajustos SEC :				
A. Ajustaments d'ingressos				
(a) Cap. 1, 2 i 3 ingressos : criteri de caixa			-185.301.109,93	
(b.1) Cap. 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat			19.831.976,69	
(b.2) Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pends cobrament			10.072.051,43	
(b.3) Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus .			-277.383,34	
(c) Cap. 5 Ingressos: Dividends i participació beneficis			0,00	
(d) Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pends de pagament			-343.911,73	
B. Ajustaments de despeses				
(a) Cap. 3 despeses : Interessos			25.844,55	
(c) Cap. 8 despeses : ampliacions de capital			-19.799.393,47	
(d) Cap. Despeses: Despeses meritades no aplicades al pressupost; Compte 413			-2.105.892,85	
				-177.897.818,65
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				-49.199.745,80

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

8.2. Estabilitat pressupostària Organismes Autònoms Locals i Consorcis

Als efectes merament informatius, tot seguit es descriu la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2020 dels Organismes

INTERVENCIÓ GENERAL

Autònoms Locals i els Consorcis que consoliden amb l'Ajuntament, en els quals la Intervenció d'aquest Ajuntament ha exercit durant l'any 2020 les funcions de fiscalització i control. (Detall en l'annex 5)

Organismes Autònoms Locals

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
IM Informàtica	-2.547.893,47	544.620,56	-2.003.272,91
IM Educació	-1.570.925,08	-174.286,09	-1.745.211,17
IM Hisenda	-3.380.283,12	11.026,42	-3.369.256,70
IM Mercats	-1.706.752,33	-1.334.080,96	-3.040.833,29
IM Persones amb discapacitat	-507.080,96	11.765,65	-495.315,31
IM Paisatge Urbà	165.352,27	207.651,81	373.004,08
IM Serveis Socials	4.995.000,30	-213.536,81	4.781.463,49
Institut Barcelona Esports	-3.841.789,24	688.788,41	-3.153.000,83
Total	-8.394.371,63	-258.051,01	-8.652.422,64

Consorcis

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
Agència Local Energia	-203.377,38	-962,11	-204.339,49
C. Ecologia Urbana	138.107,84	101.665,01	239.772,85
C. del Besòs	-400.840,92	1.281.072,27	880.231,35
Consorci Biblioteques	974.649,85	-123.895,51	850.754,34
C. Campus Diagonal Besòs	12.672,57	63.784,00	76.456,57
Mercat de les Flors	93.473,13	-137.308,68	-43.835,55
Museu Ciències Naturals	1.001.613,90	-13.498,07	988.115,83
Museu d'Art Contemporani	2.126.885,65	331.046,76	2.457.932,41
C. Auditori i l'Orquestra	0,00	0,00	0,00
Localret	362.980,34	-19.064,01	343.916,33
Total	4.106.164,98	1.482.839,66	5.589.004,64

Total Ens

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
TOTAL OAL's + CONSORCIS	-4.288.206,65	1.224.788,65	-3.063.418,00

Els càlculs efectuats i els ajustaments practicats s'han realitzat d'acord amb les dades facilitades per les entitats, si bé en alguns casos, a data d'avui, no ens



consta que s'hagi aprovat la liquidació del Pressupost de l'exercici 2020 pel seu òrgan competent.

En relació al Consorci de l'Auditori i l'Orquestra s'ha de fer esment que a data d'emissió d'aquest informe, aquesta intervenció no disposa de cap documentació que permeti elaborar l'informe de liquidació del consorci ja que l'ens no ha facilitat la documentació corresponent.

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

9. Avaluació del compliment de la Regla de despesa

D'acord amb la LO 2/202012 al suspendre les regles fiscals per a 2020 i 2021, per acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i tenint en compte l'Acord del Congrés dels Diputats de data 20 d'octubre de 2020 no s'avalua el compliment per part de la corporació de la regla de la despesa.

Així mateix l'abans dita suspensió de les regles fiscals implica que no resulten d'aplicació les mesures correctives i coercitives que estableix la LOEPSF (excepte les mesures automàtiques de correcció previstes a l'ast. 20.2de la LOEPSF).

Per tant, el PEF19/20 aprovat per incompliment de les regles fiscals en 2018, amb motiu de la suspensió d'aquestes, queda sense efecte i no serà objecte de seguiment. L'incompliment d'aquest pla no donarà lloc a les mesures coercitives o de compliment forçós dels articles 25 i 26 respectivament de la LOEPSF.

A efectes merament informatius la despesa computable individualment considerada de l'Ajuntament de Barcelona de la liquidació de l'exercici 2020 calculada d'acord amb la "Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para las Corporaciones Locales" editada per la IGAE, segons informe tècnic del Director de Finançament de l'Ajuntament de Barcelona, és la següent:

Concepte	Liquidació 2019	Liquidació 2020
Suma dels capítols 1 a 7 de despeses (1)	2.569.139.898,16	2.633.923.315,10
AJUSTES Calculo empleos no financers segon el SEC	14.298.640,91	19.459.351,46
(-) Alienació de terrenys i resta d'inversions reals (2)	-3.403.230,09	-2.445.934,86
(+) Aportacions de capital	22.919.816,81	19.799.393,47
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents	-5.217.945,81	2.105.892,85



d'aplicar al pressupost			
Empleos no financers termes SEC excepte interesses del deute	2.583.438.539,07	2.653.382.666,56	
(-) Pagos per transferències (i altres op. internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-731.854.836,84	-812.949.410,19	
(+/-) Despesa finançada mb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-111.667.038,99	-113.535.941,88	
Unió Europea	-3.896.496,57	-1.734.602,63	
Estat	-1.435.893,25	-437.915,16	
Comunitat Autònoma	-89.387.289,31	-102.394.514,83	
Diputacions	-15.927.030,17	-7.383.911,71	
Altres Administracions Pùbliques	-1.020.329,69	-1.584.997,55	
IFS 2019	-4.386.298,00		
Total Despesa Computable de l'exercici	1.735.530.365,24	1.726.897.314,49	

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

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

Respecte a la despesa computable en la liquidació de l'exercici 2019 (en aplicació de la DA 6^a de la LO 2/2012 s'elimina el valor absolut de les Inversions Financerament sostenibles de la DC2019).

10. Avaluació de la sostenibilitat financera

10.1. Compliment del límit de deute

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic fixat per a les diferents administracions públiques. Com s'ha indicat, ha estat suspès també el límit de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per a l'any 2020 i 2021

No obstant això, es manté l'aplicació en la seva totalitat del règim d'endeutament de les EELL que estableix el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i en altres normes amb rang de llei. D'aquesta manera, es manté i no se suspendeix el règim d'autorització d'operacions de crèdit. Cal tenir en compte que l'objectiu de deute públic es fixa per al conjunt del subsector de corporacions locals i no per a cadascuna d'elles, que sempre han estat subjectes, a títol individual, a les normes específiques aplicables a les hisendes locals.

El volum de deute viu en termes PDE a 31/12/2020, es xifra en:



Entitat	Deute a curt termini	Emissions de deute	Operacions amb		Factoring	Arrendament	Associació	Pagaments	Altres	Amb	Total Deute viu
			Entitats de	sense							
			crèdit	recurs	financer	privades	amb tercers				final del període
Privada Navegació Oceànica Barcelona	831.061,41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	831.061,41
Barcelona	0	35.000.000,00	704.728.632,53	0	0	0	0	60.000.000,00	0	0	799.728.632,53
Casa Amèrica Catalunya	0	0	276.102,25	0	0	0	0	0	0	0	276.102,25
Total Corporació Local	831.061,41	35.000.000,00	705.004.734,78	0	0	0	0	60.000.000,00	0	0	800.835.796,19

10.2. Deute comercial: període mitjà de pagament

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

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial, d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria se'n va situar 31 de desembre de 2020 en:

Entidad	Rati Operacions Pagades (dies)	Import Pagaments Realitzats (euros)	Rati Operacions Pendents (dies)	Import Pagaments Pendents (euros)	PMP (dies)
Barcelona	8,76	58.019.761,98	5,09	10.202.974,47	8,21
Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras	9,07	30.419,60	4,47	1.828,57	8,81
Barcelona Activa, S.A.	6,62	3.708.546,62	10,54	3.065.230,47	8,39
Barcelona Cicle de l'Aigua, S.A.	23,17	142.994,77	3,97	1.328.713,96	5,84
Barcelona d'infraestructures Municipals, S.A.	21,48	20.860.411,09	16,4	17.400.769,29	19,17
Barcelona Regional, S.A.	20,21	235.895,50	17,23	232.265,48	18,73
C. Agència D'Ecologia Urbana de Barcelona	3	7.095,78	2,46	922,47	2,94
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	0	175.437,82	0	0	0
C. Auditori i l'Orquestra	21,11	630.290,64	45,02	1.373.647,87	37,5
C. Barcelona Mobile World Capital	0	0	0	0	0
C. Besós	0,23	1.323.935,33	0	0	0,23
C. Biblioteques de Barcelona	6,15	257.833,54	0,39	164.260,48	3,91
C. Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	1	5.213,07	0	0	1
C. Localret	4,33	95.371,10	0,5	45.776,96	3,09
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	6,6	336.670,99	2.239,06	1.294,39	15,15
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	31,04	802.535,34	5,18	1.859.558,24	12,98
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	4,35	1.186.444,37	0,17	346.410,40	3,41
C. Organitzador Fòrum Universal Cultures de Barcelona 2004	0	0	0	0	0
Cementiris de Barcelona, SA	27,49	1.088.777,58	10,8	2.031.643,75	16,62
F. Barcelona Cultura	0	0	49,82	5.885,00	49,82
F. Barcelona Institute of Technology for the Habitat	14,46	338.352,18	70,86	16.139,59	17,03
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	18,82	625.518,28	6,33	699.072,13	12,23
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autonomics i Locals	10,44	10.563,83	0	327,73	10,13
F. Casa Amèrica Catalunya	32,58	14.954,09	42,42	26.265,81	38,85
F. Julio Muñoz Ramonet	8	125.953,21	0	0	8
F. Privada Navegació Oceànica Barcelona	22,73	55.767,10	11,09	33.911,50	18,33
Foment de Ciutat S.A.	9,68	857.302,76	14,6	1.221.605,90	12,57
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	18,55	1.136.951,48	24,8	800.206,52	21,13
Institut Barcelona Esports	11,31	618.211,43	1	205.233,41	8,74
Institut de Cultura	0,33	6.456.205,96	1,35	354.471,51	0,38
Institut Municipal d'Hisenda	11,33	1.066.430,21	0	0	11,33
Institut Municipal de Mercats	4,95	2.805.643,55	342,65	11.053,58	6,28
Institut Municipal de Serveis Socials	3,38	12.787.873,32	7,47	15.348.898,58	5,61
Institut Municipal d'Educació	10,44	2.231.334,57	0	23.652,59	10,33
Institut Municipal D'Informàtica	3,93	5.486.011,91	2,72	14.940.618,59	3,04
Institut Municipal d'Urbanisme	14,99	7.005.260,41	0,42	73.606,36	14,84
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	24,73	76.587,24	6,87	56.922,14	17,12
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	5,35	243.785,55	0	0	5,35
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	4,6	189.889,94	79	3.059,62	5,78
Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	22,52	1.854.447,57	6,67	2.354.077,63	13,65
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	15,05	21.198,43	0	0	15,05
Selectives Metropolitanas, S.A.	21,03	320.915,78	9,73	204.905,56	16,63
Solucions Integrals per als Residus, S.A.	22,18	188.198,67	3,06	120.966,87	14,7
Tractament i Selecció de Residus, SA	17,82	5.460.934,60	3,44	664.622,90	16,26



$$\text{PMP}_i = (\text{ROPi} * \text{IPR}_i + \text{ROPP}_i * \text{IPP}_i) / (\text{IPR}_i + \text{IPP}_i)$$
$$\text{PMP Global} = \sum \text{PMP}_i * (\text{IPR}_i + \text{IPP}_i) / \sum (\text{IPR}_i + \text{IPP}_i), i=0, \dots, n$$

11. Conclusions sobre el compliment de les regles fiscals

Considerant les dades d'execució del Pressupost i dels estats financers de les entitats que formen part del Sector Administracions Pùbliques d'aquesta Corporació Local corresponents a la liquidació de l'exercici 2020, s'emet el següent Informe d'Avaluació de compliment d'objectius que contempla la Llei Orgànica 2/2012, i que suposen que la liquidació de les entitats que formen part del sector Administracions Pùbliques d'aquesta Corporació:

- Amb els objectius aplicats des de l'entrada en vigor de la LO 2/2012 la corporació local no compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària. (aquest incompliment és merament informatiu al suspendre les regles fiscals per al 2020 i 2021).
- No es pot avaluar si la corporació compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa d'acord amb la LO 2/2012 al suspendre les regles fiscals per al 2020 i 2021, i el % d'increment de la despesa computable 2020 s/2019 és de -0.5%.
- El deute viu a 31/12/2020 en termes del PDE és de 800.835.796,19 €.

Barcelona, 25 de febrer de 2021

L'INTERVENTOR GENERAL,

Antonio Muñoz Juncosa

Diligència per fer constar que
aquest document electrònic és
còpia fidel de l'original.

Signatura electrònica:

AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2020
RESUM PER CAPÍTOLS

Capítol d'ingressos	Previsió inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3)=(1+2)	% 3/1	Drets reconeguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Líquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4	
Impostos directes	Cap. 1	1.069.543.202,75	0,00	1.069.543.202,75	100,0	1.114.721.643,94	104,2	1.027.605.806,90	92,2	87.115.837,04	7,8
Impostos indirectes	Cap. 2	125.527.283,00	0,00	125.527.283,00	100,0	82.770.561,01	65,9	81.993.134,27	99,1	777.426,74	0,9
Taxes i altres ingressos	Cap. 3	350.922.150,73	0,00	350.922.150,73	100,0	347.256.055,05	99,0	203.085.198,58	58,5	144.170.856,47	41,5
Transferències corrents	Cap. 4	1.213.345.322,53	1.978.680,49	1.215.324.003,02	100,2	1.191.195.733,08	98,0	1.148.786.724,42	96,4	42.409.008,66	3,6
Ingressos patrimonials	Cap. 5	38.998.244,29	0,00	38.998.244,29	100,0	22.212.331,80	57,0	17.684.941,69	79,6	4.527.390,11	20,4
Total operacions corrents		2.798.336.203,30	1.978.680,49	2.800.314.883,79	100,1	2.758.156.324,88	98,5	2.479.155.805,86	89,9	279.000.519,02	10,1
Venda d'inversions reals	Cap. 6	26.949.101,12	0,00	26.949.101,12	100,0	4.871.830,32	18,1	4.052.836,19	83,2	818.994,13	16,8
Transferències de capital	Cap. 7	15.800.070,00	673.000,00	16.473.070,00	104,3	13.513.095,51	82,0	13.013.095,51	96,3	500.000,00	3,7
Total operacions de capital		42.749.171,12	673.000,00	43.422.171,12	101,6	18.384.925,83	42,3	17.065.931,70	92,8	1.318.994,13	7,2
Variació d'actius financers	Cap. 8	27.963.862,97	9.070.277,10	37.034.140,07	132,4	0,00	0,0	0,00	-	0,00	-
Variació passius financers	Cap. 9	164.521.098,80	0,00	164.521.098,80	100,0	101.636.218,05 (*)	61,8	101.636.218,05	100,0	0,00	0,0
Total operacions financeres		192.484.961,77	9.070.277,10	201.555.238,87	104,7	101.636.218,05	50,4	101.636.218,05	100,0	0,00	0,0
TOTAL INGRESSOS		3.033.570.336,19	11.721.957,59	3.045.292.293,78	100,4	2.878.177.468,76	94,5	2.597.857.955,61	90,3	280.319.513,15	9,7

(*) 636.218,05 corresponen a fiances rebudes.

AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2020
RESÚM PER CAPÍTOLS

Capítol de despeses	Crèdit Inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Crèdit definitiu (3)	% 3/1	Despesa autoritzada (4)	% 4/3	Despesa compromesa (5)	% 5/3	Obligació reconeguda (6)	% 6/3	Pagament efectuat (7)	% 7/6	
Remuneracions de personal	Cap. 1	429.682.775,72	9.683.450,22	439.366.225,94	102,3	425.487.248,28	96,8	425.380.232,74	96,8	425.076.145,82	96,7	424.740.863,08	99,9
Compres de béns i serveis	Cap. 2	642.152.776,49	-5.419.515,02	636.733.261,47	99,2	604.127.720,05	94,9	601.166.483,91	94,4	582.380.778,76	91,5	460.058.199,29	79,0
Interessos	Cap. 3	16.205.480,90	2.495.005,90	18.700.486,80	115,4	14.022.467,76	75,0	14.022.467,76	75,0	14.022.467,76	75,0	14.006.410,27	99,9
Transferències corrents	Cap. 4	1.222.670.033,38	142.661.068,47	1.365.331.101,85	111,7	1.313.617.705,38	96,2	1.311.969.682,09	96,1	1.310.540.271,56	96,0	1.025.464.422,35	78,2
Fons de contingència	Cap. 5	75.284.159,12	-64.885.488,63	10.398.670,49	13,8	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	-	0,00	0,0
Total operacions corrents		2.385.995.225,61	84.534.520,94	2.470.529.746,55	103,5	2.357.255.141,47	95,4	2.352.538.866,50	95,2	2.332.019.663,90	94,4	1.924.269.894,99	82,5
Inversions reals	Cap. 6	488.901.221,25	-95.500.655,98	393.400.565,27	80,5	279.050.901,47	70,9	278.602.599,77	70,8	275.563.566,12	70,0	128.553.625,16	46,7
Transferències de capital	Cap. 7	23.532.800,75	24.003.102,51	47.535.903,26	202,0	40.487.543,71	85,2	40.487.542,81	85,2	40.259.947,84	84,7	11.695.731,30	29,1
Total operacions de capital		512.434.022,00	-71.497.553,47	440.936.468,53	86,0	319.538.445,18	72,5	319.090.142,58	72,4	315.823.513,96	71,6	140.249.356,46	44,4
Variació d'actius financers	Cap. 8	50.196.109,99	-1.315.009,88	48.881.100,11	97,4	22.418.036,99	45,9	22.418.036,99	45,9	19.799.393,47	40,5	19.799.393,47	100,0
Variació passius financers	Cap. 9	84.944.978,59	0,00	84.944.978,59	100,0	82.873.549,02	97,6	82.873.549,02	97,6	82.873.549,02 (*)	97,6	82.803.085,33	99,9
Total operacions financeres		135.141.088,58	-1.315.009,88	133.826.078,70	99,0	105.291.586,01	78,7	105.291.586,01	78,7	102.672.942,49	76,7	102.602.478,80	99,9
TOTAL DESPESES		3.033.570.336,19	11.721.957,59	3.045.292.293,78	100,4	2.782.085.172,66	91,4	2.776.920.595,09	91,2	2.750.516.120,35	90,3	2.167.121.730,25	78,8

(*) Amortitzacions financeres per 81.444.978,59 € i retorn de fiances a llarg termini per 1.428.570,43 €



AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2020
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS

Exercicis tancats	Saldo inicial	Rectificacions	Drets anul·lats i cancel·lats	Drets liquidats nets		Recaptat	%	Total drets pendent de cobrament (6) = (4-5)
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1+2-3)		(5)	5/4	
2011	173.221.444,57	2.545.784,23	23.346.848,99	152.420.379,81		1.696.769,77	1,1	150.723.610,04
2012	39.472.778,92	822.170,95	1.801.963,70	38.492.986,17		831.511,35	2,2	37.661.474,82
2013	43.757.183,80	4.010.733,07	2.781.788,35	44.986.128,52		1.123.886,37	2,5	43.862.242,15
2014	41.755.549,53	3.202.274,49	4.261.568,45	40.696.255,57		901.482,78	2,2	39.794.772,79
2015	45.510.584,92	-287.253,52	4.411.237,24	40.812.094,16		1.022.375,85	2,5	39.789.718,31
2016	56.278.350,81	-5.691.566,56	3.122.261,08	47.464.523,17		1.680.988,19	3,5	45.783.534,98
2017	56.360.123,21	-267.867,87	2.843.217,85	53.249.037,49		1.837.649,69	3,5	51.411.387,80
2018	75.467.333,60	-1.315.147,59	6.051.340,08	68.100.845,93		2.957.434,26	4,3	65.143.411,67
2019	183.959.766,95	10.105.365,15	14.714.784,29	179.350.347,81		84.178.023,87	46,9	95.172.323,94
TOTAL	715.783.116,31	13.124.492,35	63.335.010,03	665.572.598,63		96.230.122,13	14,5	569.342.476,50

AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2020
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS

Exercicis tancats	Saldo inicial	Modificacions i anul·lacions	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	%	Obligacions pendents de pagament (5) = (3-4)
	(1)	(2)	(3) = (1-2)	(4)	4/3	
2015	1.030.547,03	0,00	1.030.547,03	0,00	0,0	1.030.547,03
2016	30.703.936,93	482.979,04	30.220.957,89	4.156.881,79	13,8	26.064.076,10
2017	31.983.216,67	2.319,22	31.980.897,45	3.878.810,93	12,1	28.102.086,52
2018	52.505.448,29	2.329,70	52.503.118,59	31.990.136,84	60,9	20.512.981,75
2019	431.944.796,15	60.759,92	431.884.036,23	410.961.625,71	95,2	20.922.410,52
TOTAL	548.167.945,07	548.387,88	547.619.557,19	450.987.455,27	82,4	96.632.101,92



AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2020
CAPITOLS 1, 2 i 3

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2020

ECON.	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXERCICIS ANTERIORIS
Impostos directes				
100	Cessió IRPF	75.033.731,26	0,00	0,00
112	Sobre béns immobles de naturalesa rústega	98.259,92	5.035,31	2.302,40
113	Sobre béns immobles de naturalesa urbana	678.171.198,20	37.754.699,37	10.311.177,46
114	Sobre béns immobles de característiques especials	14.548.268,83	1.230.474,54	67.639,40
115	Sobre vehicles de tracció mecànica	59.419.704,19	12.633.889,02	3.057.252,05
116	Sobre l'increment da valor de terrenys naturalesa urbana	183.389.989,06	8.074.830,87	2.153.915,95
130	Sobre activitats econòmiques	104.061.437,30	27.416.907,93	4.239.958,80
180	Impostos directes extingits	-944,82	0,00	59,57
	Subtotal per capítol 1	1.114.721.643,94	87.115.837,04	19.832.305,63
Impostos indirectes				
210	Cessió IVA	36.535.497,67	0,00	0,00
220	Cessió Impostos especials	8.316.642,86	0,00	0,00
290	Sobre construccions, instal·lacions i obres	37.918.420,48	777.426,74	1.041.346,81
291		0,00	0,00	84,29
	Subtotal per capítol 2	82.770.561,01	777.426,74	1.041.431,10
Taxes i altres ingressos				
301	Servei de clavegueram	22.243.356,18	2.197.434,22	1.075.537,58
303	Servei de tractament de residus	15.222.442,45	46.688,35	0,00
309	Altres taxes per prestacions de serveis bàsics	107.925,90	43.411,15	72.732,82
321	Llicències urbanístiques	5.837.978,76	39.797,61	20.940,67
323	Taxes per altres serveis urbanístics	108.341,27	1.605,70	501,13
325	Taxa per expedició de documents	85.162,75	59.180,74	528,87
326	Taxa per retirada de vehicles	9.866.556,14	9.754.460,06	183.818,29
329	Altres taxes per a la realització d'activitats de competència	1.687.018,90	203.490,30	232.002,73
330	Taxa estacionament de vehicles	28.112.976,81	27.623.015,43	26.546,05
331	Taxa per entrada de vehicles	16.833.755,26	1.159.270,83	447.257,98
332	Taxa utilització priv. o profitament especial - subministraments	22.749.590,80	744.015,32	42.158,90
333	Taxa utilització priv. o profitament especial - telecomunicacions	8.380.119,43	8.031.144,98	507,93
335	Taxa per ocupació la via pública - terrasses	6.290.695,29	2.016.136,26	495.107,09
338	Compensació telefònica de Espanya SA	6.161.885,00	1.643.558,43	1.746.645,61
339	Altres taxes per utilització privativa domini públic	3.277.042,41	1.607.712,89	277.268,14
341	Serveis assistencials	2.379.344,16	86.718,28	71.838,98
343	Serveis esportius	29.400,67	0,00	0,00
344	Entrada a museus, exposicions i espectacles	59.556,54	433,24	989,16
349	Altres preus públics	25.506.730,39	6.212.034,00	6.200.022,08
351	Per l'establiment o millora de serveis	0,00	0,00	0,00
360	Publicacions	41.551,17	7.200,33	7.139,30
361	Venda energia	2.023.227,05	2.023.227,05	0,00
362	Material inservible	2.049,52	0,00	0,00
363	Impresos	0,00	0,00	0,00
364	Béns produïts en establiments de l'ent.	10.838,20	2.702,42	13.107,92
365	Altres vendes	8.007.015,00	122.973,85	4.231.144,92
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	1.151.469,59	8.371,09	0,00
391	Multes	122.977.515,74	77.396.911,46	10.218.582,06
392	Recàrrecs d'apressament	9.963.463,63	0,00	0,00
393	Interessos de demora	7.614.387,06	2.312.806,23	74.642,55
396	Càrregues urbanístiques	0,00	0,00	0,00
397	Aprofitaments urbanístics	10.543.424,27	103.298,00	65.536,11
398	Altres ingressos diversos	256.719,62	0,00	0,00
399	Altres ingressos diversos	9.724.515,09	723.258,25	384.716,72
	Subtotal per capítol 3	347.256.055,05	144.170.856,47	25.889.273,59
	TOTALS	1.544.748.260,00	232.064.120,25	46.763.010,32



VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2020	Amortitzacions financeres 2020	Nou endeutament 2020	Situació final a 31/12/2020
Préstec 25 MM €	3-març-10	3-març-20	25.000.000,00	25.000.000,00		0,00
Préstec 75 MM €	13-abr-10	13-abr-20	9.375.000,00	9.375.000,00		0,00
Préstec 40 MM €	28-oct-10	28-oct-20	3.750.000,00	3.750.000,00		0,00
Préstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00			30.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00			20.000.000,00
Préstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	72.000.000,00	24.000.000,00		48.000.000,00
Préstec 90 MM €	16-febr-04	15-set-23	31.000.000,00	9.000.000,00		22.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00			60.000.000,00
Préstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	43.333.333,34	3.333.333,33		40.000.000,01
Préstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	160.000.000,00			160.000.000,00
Préstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00			73.500.000,00
Préstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00			70.000.000,00
Préstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	8.750.000,00	1.250.000,00		7.500.000,00
Préstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	2.187.500,00	312.500,00		1.875.000,00
Préstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	13.333.333,34	1.666.666,66		11.666.666,68
Préstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	25.444.444,44	3.180.555,56		22.263.888,88
Préstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00			40.000.000,00
Préstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	7.500.000,00	576.923,04		6.923.076,96
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	35.000.000,00			35.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33	50.000.000,00			50.000.000,00
Préstec 100 M 2n Tram 50 M	29-juny-20	29-juny-35	0,00		50.000.000,00	50.000.000,00
Préstec 95 M Tram 45 M	29-oct-20	29-oct-40	0,00		45.000.000,00	45.000.000,00
Préstec 6 M€	15-des-20	15-des-28	0,00		6.000.000,00	6.000.000,00
TOTALS			780.173.611,12	81.444.978,59	101.000.000,00	799.728.632,53

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2020 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2021	Resta d'anual-litats
Préstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
Préstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00		20.000.000,00
Préstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	48.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
Préstec 90 MM €	16-febr-04	15-set-23	22.000.000,00	9.000.000,00	13.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00		60.000.000,00
Préstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	40.000.000,01	3.333.333,33	36.666.666,68
Préstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	160.000.000,00	16.000.000,00	144.000.000,00
Préstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00		73.500.000,00
Préstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00		70.000.000,00
Préstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	7.500.000,00	1.250.000,00	6.250.000,00
Préstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	1.875.000,00	312.500,00	1.562.500,00
Préstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	11.666.666,68	1.666.666,66	10.000.000,02
Préstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	22.263.888,88	3.180.555,56	19.083.333,32
Préstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00		40.000.000,00
Préstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	6.923.076,96	576.923,08	6.346.153,88
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	35.000.000,00		35.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33	50.000.000,00		50.000.000,00
Préstec 100 M 2n Tram 50 M	29-juny-20	29-juny-35	50.000.000,00	3.846.153,85	46.153.846,15
Préstec 95 M Tram 45 M	29-oct-20	29-oct-40	45.000.000,00		45.000.000,00
Préstec 6 M€	15-des-20	15-des-28	6.000.000,00		6.000.000,00
TOTALS			799.728.632,53	93.166.132,48	706.562.500,05



Ajuntament de Barcelona

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - EXERCICI 2020

CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ALS ORGANISMES AUTÒNOMS I CONSORCIS

ORGANISMES AUTONÒMITS	IMI	IMEB	IMH	IMMB	IMPD	IMPUQV	IMSSB	IBE	TOTAL OAL's
DRETS RECONEGUTS:									
Operacions corrents	61.724.629,90	69.173.600,84	26.089.620,89	14.087.220,30	12.509.068,78	4.755.217,47	284.822.412,06	26.592.698,41	499.754.468,65
Altres operacions no financeres	14.616.445,24	0,00	296.316,46	13.455.658,58	0,00	4.000.000,00	0,00	539.035,31	32.907.455,59
Total drets operacions no financeres	76.341.075,14	69.173.600,84	26.385.937,35	27.542.878,88	12.509.068,78	8.755.217,47	284.822.412,06	27.131.733,72	532.661.924,24
OBLIGACIONS RECONEGUDES									
Operacions corrents	64.272.523,37	70.621.579,96	29.469.903,21	15.890.120,16	12.998.752,06	3.288.413,05	279.623.746,52	29.736.953,29	505.901.991,62
Altres operacions no financeres	14.616.445,24	122.945,96	296.317,26	13.359.511,05	17.397,68	5.301.452,15	203.665,24	1.236.569,67	35.154.304,25
Total obligacions operacions no financeres	78.888.968,61	70.744.525,92	29.766.220,47	29.249.631,21	13.016.149,74	8.589.865,20	279.827.411,76	30.973.522,96	541.056.295,87
Saldo d'operacions no financeres	-2.547.893,47	-1.570.925,08	-3.380.283,12	-1.706.752,33	-507.080,96	165.352,27	4.995.000,30	-3.841.789,24	-8.394.371,63
AJUSTAMENTS SEC-10:									
+/- Criteri caixa a ingressos cap. 1 a 3	-49.550,67	-253.433,36	0,00	-1.385.576,78	0,00	212.778,98	0,00	37.507,73	-1.438.274,10
+/- Consolidació de transferències amb altres AAPP	0,00	0,00	0,00	0,00	24.260,33	0,00	0,00	-247.300,00	-223.039,67
+/- Consolidació de transferències internes grup Ajuntament	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.687,89	0,00	0,40	0,00	-2.687,49
+/- Despeses pendents d'aplicar a pressupost	-39.096,34	79.147,27	11.026,42	51.495,82	-9.806,79	-5.127,17	-213.537,21	898.580,68	772.682,68
+/- Interessos meritats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- Ingressos obtinguts del Pressupost UE	633.267,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	633.267,57
Altres ajustos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ajustaments SEC-10	544.620,56	-174.286,09	11.026,42	-1.334.080,96	11.765,65	207.651,81	-213.536,81	688.788,41	-258.051,01
Capacitat / Necesitat de finançament	-2.003.272,91	-1.745.211,17	-3.369.256,70	-3.040.833,29	-495.315,31	373.004,08	4.781.463,49	-3.153.000,83	-8.652.422,64

CONSORCIS	A.L.ENERGIA	C.ECOLOG	C.BESÒS	C.BIBLIOT	CCDB	L. DE LES FLOR	MUSEU CIÈNCIE	MACBA	C. AUDITORI	LOCALRET	TOTAL CONS.
DRETS RECONEGUTS:											
Operacions corrents	754.310,12	976.099,55	3.554.686,44	22.286.702,16	181.501,00	4.778.945,69	8.996.730,18	11.198.024,00		1.949.989,65	54.676.988,79
Altres operacions no financeres	134.288,27	0,00	843.507,00	1.120.600,00	0,00	139.000,00	1.070.688,72	2.260.671,25		0,00	5.568.755,24
Total drets operacions no financeres	888.598,39	976.099,55	4.398.193,44	23.407.302,16	181.501,00	4.917.945,69	10.067.418,90	13.458.695,25		1.949.989,65	60.245.744,03
OBLIGACIONS RECONEGUDES											
Operacions corrents	957.687,50	837.991,71	2.163.633,21	21.581.310,18	168.828,43	4.672.997,64	8.710.539,18	11.099.679,86		1.561.209,70	51.753.877,41
Altres operacions no financeres	134.288,27	0,00	2.635.401,15	851.342,13	-	151.474,92	355.265,82	232.129,74		25.799,61	4.385.701,64
Total obligacions operacions no financeres	1.091.975,77	837.991,71	4.799.034,36	22.432.652,31	168.828,43	4.824.472,56	9.065.805,00	11.331.809,60		1.587.009,31	56.139.579,05
Saldo d'operacions no financeres	-203.377,38	138.107,84	-400.840,92	974.649,85	12.672,57	93.473,13	1.001.613,90	2.126.885,65		362.980,34	4.106.164,98
AJUSTAMENTS SEC-10:											
+/- Criteri caixa a ingressos cap. 1 a 3	0,00	53.980,52	1.523.950,07	6.357,95	-	-2.506,92	484,42	137.816,36		-18.291,63	1.701.790,77
+/- Consolidació de transferències amb altres AAPP	0,00	0,00	-242.877,79	0,00	61.364,00	0,00	-35.000,00	0,00		-772,38	-217.286,17
+/- Consolidació de transferències internes grup Ajuntament	0,00	0,00	-0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-0,01
+/- Despeses pendents d'aplicar a pressupost	-962,11	23.590,09	0,00	-130.253,46	2.420,00	5.198,24	21.017,51	5.173,89		0,00	-73.815,84
+/- Interessos meritats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
+/- Ingressos obtinguts del Pressupost UE	0,00	24.094,40	0,00	0,00	0,00	-140.000,00	0,00	188.056,51		0,00	72.150,91
Altres ajustos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Total ajustaments SEC-10	-962,11	101.665,01	1.281.072,27	-123.895,51	63.784,00	-137.308,68	-13.498,07	331.046,76		-19.064,01	1.482.839,66
Capacitat / Necesitat de finançament	-204.339,49	239.772,85	880.231,35	850.754,34	76.456,57	-43.835,55	988.115,83	2.457.932,41		343.916,33	5.589.004,64

El Consorci Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona encara no ha aprovat la liquidació del pressupost del 2020 i per tant les xifres són provisionals



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

COMPTE GENERAL 2020



ÍNDEX

	Pàg.
1. Nota prèvia	3
2. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (Indicadors de gestió)	4
2.1. Indicadors de cost.....	4
2.2. Indicadors de rendiment.....	10
3. Programa d'Actuació Municipal 2020 – 2023 (PAM).....	12



1. Nota prèvia

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

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

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

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

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



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

2.1. Indicadors de cost

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

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

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

Cost total dels serveis i cost del servei per habitant:

		2016	2017	2018	2019	2020	Var. % 20/19
Atenció social primària	Cost total, milers €	131.549	160.388	173.087	172.861	168.897	-2,29
	Cost per habitant (€)	81,8	99,0	106,8	105,6	101,5	-3,88
Teleassistència	Cost total, milers €	10.374	8.357	9.673	9.818	7.658	-22,00
	Cost per habitant (€)	6,4	5,2	6,0	6,0	4,6	-23,33
S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària)	Cost total, milers €	61.790	72.229	73.219	75.114	66.896	-10,94
	Cost per habitant (€)	38,4	44,6	45,2	45,9	40,2	-12,42
Àpats a domicili	Cost total, milers €	3.402	2.893	4.410	3.130	4.758	52,01
	Cost per habitant (€)	2,1	1,8	2,7	1,9	2,9	52,63
Escoles bressol	Cost total, milers €	51.331	49.975	53.625	56.569	55.710	-1,52
	Cost per habitant (€)	31,9	30,8	33,1	34,6	33,5	-3,18
Biblioteques	Cost total, milers €	20.531	19.502	21.679	21.950	22.433	2,20
	Cost per habitant (€)	12,8	12,0	13,4	13,4	13,5	0,75
Neteja viària	Cost total, milers €	171.195	180.474	171.225	174.932	174.134	-0,46
	Cost per habitant (€)	106,4	111,3	105,7	106,9	104,6	-2,15
Recollida de residus	Cost total, milers €	85.267	87.650	91.861	93.054	82.423	-11,42
	Cost per habitant (€)	53,0	54,1	56,7	56,9	49,5	-13,01
Enllumenat: consum elèctric	Cost total, milers €	11.369	12.894	10.975	12.393	10.885	-12,17
	Cost per habitant (€)	7,1	8,0	6,8	7,6	6,5	-14,47
Clavegueram	Cost total, milers €	19.756	18.239	18.992	19.158	20.582	7,43
	Cost per habitant (€)	12,3	11,3	11,7	11,7	12,4	5,98
Manteniment d'espais verds	Cost total, milers €	47.495	47.977	46.934	49.299	54.770	11,10
	Cost per habitant (€)	29,5	29,6	29,0	30,1	32,9	9,30
Guàrdia Urbana	Cost total, milers €	183.198	175.037	186.785	202.389	203.857	0,73
	Cost per habitant (€)	113,9	108,0	115,3	123,7	122,5	-0,97
Servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers)	Cost total, milers €	48.416	46.425	48.607	51.728	57.103	10,39
	Cost per habitant (€)	30,1	28,6	30,0	31,6	34,3	8,54
Recaptació de tributs	Cost total, milers €	28.107	26.656	30.878	33.183	33.956	2,33
	Cost per habitant (€)	17,5	16,4	19,1	20,3	20,4	0,49
Oficines d'atenció al ciutadà	Cost total, milers €	16.523	17.093	23.307	22.188	21.912	-1,24
	Cost per habitant (€)	10,3	10,5	14,4	13,6	13,2	-2,94



Nombre de prestacions i cost dels serveis per prestació:

		2016	2017	2018	2019	2020	Var. % 20/19
Atenció social primària	Atencions prestades	192.824	193.386	198.891	184.530	251.473	36,28
	€ per unitat	682,2	829,4	870,3	936,8	671,6	-28,31
Teleassistència	Persones ateses	81.239	85.528	88.967	91.841	92.197	0,39
	€ per unitat	127,7	97,7	108,7	106,9	83,1	-22,26
S.A.D. (Servei d'Atenció Domiciliària)	Llars ateses	21.810	24.122	25.284	24.999	23.539	-5,84
	€ per unitat	2.833,1	2.944,3	2.895,9	3.004,7	2.841,9	-5,42
Àpats a domicili	Àpats a domicili	537.202	520.294	486.079	586.789	929.204	58,35
	€ per unitat	6,3	5,6	9,1	5,3	5,1	-3,77
Escoles bressol	Matriculacions	8.100	8.194	8.194	8.411	8.409	-0,02
	€ per unitat	6.337,2	6.099,0	6.544,4	6.752,6	6.625,0	-1,89
Biblioteques	Visites	6.376.796	6.306.868	6.401.065	6.729.005	2.510.629	-62,69
	€ per unitat	3,2	3,1	3,4	3,3	8,9	169,70
Neteja viària	Metres lineals netejats	1.369.374	1.376.434	1.376.751	1.377.442	1.378.035	0,04
	€ per unitat	125,0	131,1	124,4	127,0	126,4	-0,47
Recollida de residus	Tones recollides	762.077	771.289	799.792	801.936	723.642	-9,76
	€ per unitat	111,9	113,6	114,9	116,0	113,9	-1,81
Enllumenat	Mwh consum elèctric	81.004	75.559	74.387	72.357	70.785	-2,17
	€ per unitat	140,4	170,6	147,5	171,3	153,8	-10,22
Clavegueram	km de xarxa netejats	1.781	1.329	1.337	1.268	825	-34,94
	€ per unitat	11.092,6	13.723,9	14.204,9	15.111,9	24.974,9	65,27
Manteniment d'espais verds	m ²	11.306.115	11.356.472	11.454.453	11.650.374	11.709.055	0,50
	€ per unitat	4,2	4,2	4,1	4,2	4,7	11,90
Guàrdia urbana	Incidències	337.911	351.650	355.045	353.360	367.372	3,97
	€ per unitat	542,1	497,8	526,1	572,8	554,9	-3,13
Bombers	Intervencions	16.910	18.473	20.055	20.964	18.515	-11,68
	€ per unitat	2.863,2	2.513,1	2.423,7	2.467,5	3.084,2	24,99
Recaptació de tributs	Milers € recaptats	1.326.234	1.330.124	1.328.112	1.383.259	1.316.298	-4,84
	€ per unitat	21,2	20,0	23,2	24,0	25,8	7,50
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	1.185.097	1.206.820	1.239.079	1.260.451	526.283	-58,25
	€ per unitat	13,9	14,2	18,8	17,6	41,6	136,36



Nombre de prestacions per cada 100.000 habitants:

		2016	2017	2018	2019	2020	V ar. % 20/19
Atenció social primària	Atencions prestades	11.986	11.931	12.275	11.274	15.111	34,03
Teleassistència	Nre. persones ateses	5.050	5.277	5.491	5.611	5.540	-1,27
SAD (Servei Atenció Domiciliària)	Nre. de llars ateses	1.356	1.488	1.560	1.527	1.414	-7,40
Àpats a domicili	Nre. d'àpats	33.393	37.762	43.183	35.851	55.835	55,74
Ecoles bressol	Alumnes matriculats	503	506	506	514	505	-1,75
Biblioteques	Nre. de visites	396.383	389.119	395.044	411.117	150.863	-63,30
Neteja viària	Metres lineals	85.121	84.923	84.967	84.157	82.806	-1,61
Recollida de residus	Tones	47.371	47.587	49.359	48.995	43.483	-11,25
Enllumenat (consum elèctric)	Mw h	5.035	4.662	4.591	4.421	4.253	-3,80
Clavegueram	Km xarxa netejats	111	82	83	77	50	-35,06
Manteniment d'espais verds	Metres quadrats	702.791	700.667	706.915	711.794	703.592	-1,15
Guardia urbana	Incidències gestionades	21.005	21.696	21.912	21.589	22.075	2,25
Bombers	Nre. intervencions	1.051	1.140	1.238	1.281	1.113	-13,11
Recaptació de tributs	Recaptació (milers €)	82.439	82.065	81.965	84.512	79.096	-6,41
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	73.666	74.458	76.470	77.009	31.624	-58,93

En l'Atenció social primària, la disminució del cost total respecte l'any 2019 ha estat d'un 2,29%, però el nombre de prestacions ha augmentat 36,28%, el que provoca una disminució del cost per atenció prestada del 28,31%.

En el cas del servei de Teleassistència, el cost total respecte l'any 2019 ha disminuit un 22%; els usuaris d'aquest servei han augmentat un 0,39%; el que ha provocat que el cost per usuari hagi disminuït un 22,26%.



En el cas dels Serveis d'Atenció Domiciliària (SAD), el cost total respecte el 2019 ha disminuït un 10,94%, el número de llars ateses un 5,84% i el cost per llar atesa un 5,42%.

En el cas del servei d'àpats a domicili, el cost total ha augmentat un 52,01% però el nombre d'àpats ho ha fet en un 58,35%, el que implica una disminució del cost per àpat d'un 3,77%.

El següent quadre mostra altres indicadors de diversos serveis d'atenció social:

	2016	2017	2018	2019	2020	V ar. % 20 / 19
Usuaris atesos als centres de serveis socials	77.737	81.638	83.967	79.575	88.533	11,26
Nombre de persones ateses (atenció personal i neteja)	20.782	23.793	24.094	23.366	21.971	-5,97
Nombre de persones ateses (atenció personal i àpats a domicili)	21.810	24.122	25.284	26.931	23.539	-12,60
Teleassistència. Persones ateses	81.239	85.528	88.967	91.841	92.197	0,39
Usuaris atesos pels Equips d'Inserció Social (SIS)	3.505	4.621	4.884	4.477	4.137	-7,59
Estades acolliment nocturn de persones sense sostre	396.381	436.747	515.490	515.960	529.513	2,63
Àpats servits als menjadors socials	504.929	520.554	486.079	479.731	557.068	16,12

Respecte a la resta de serveis analitzats que no tenen la consideració de serveis d'atenció social cal indicar:

- Escoles bressol: les matriculacions han tingut una disminució del 0,02%; a la vegada també han baixat el cost total (1,52%) i el cost per habitant (3,18%) i el cost per matriculació (1,89%).
- Biblioteques: el cost ha augmentat un 2,20% i el nombre de visitants ha disminuït un 62,69%.
- Neteja viària: el cost ha augmentat un 0,46% i els metres lineals netejats ho han fet en un 0,04%.
- Recollida de residus: el cost ha disminuït un 11,42% i les tones recollides ho han fet en un 9,76%.
- Enllumenat: el cost ha disminuït un 12,17% i el consum elèctric ho ha fet en un 2,17%
- Clavegueram: el cost ha augmentat un 7,43% però s'han rebaixat els kilòmetres de xarxa netejats en 34,94%.



- Manteniment d'espais verds: el cost ha augmentat un 11,10% i els metres quadrats ho han fet un 0,50%.
- Guàrdia Urbana: el cost ha augmentat un 0,73% i les incidències tractades ho han fet en un 3,97%.
- Servei de prevenció i extinció d'incendis i salvament: el cost ha augmentat un 10,39% i les seves intervencions han disminuït un 11,68%.
- Servei de recaptació de tributs: el cost ha augmentat un 2,33% mentre que l'import total recaptat ha disminuït en un 4,84%.
- Oficines d'atenció al ciutadà: el cost ha disminuït en un 1,24% i les atencions realitzades ho han fet en un 58,25%.

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

		2016	2017	2018	2019	2020	Var. % 20/19
Atenció social primària (1)	Empleats	624	685	861	892	939	5,27
	Empleats/100.000 Hab.	39	42	53	54	56	3,70
Escoles bressol	Empleats	766	799	804	819	821	0,24
	Empleats/100.000 Hab.	48	49	50	50	49	-2,00
Biblioteques	Empleats	452	460	468	479	494	3,13
	Empleats/100.000 Hab.	28	28	29	29	30	3,45
Neteja viària (2)	Empleats	2.612	2.612	2.612	2.837	2.657	-6,34
	Empleats/100.000 Hab.	162	161	161	173	160	-7,51
Recollida de residus (2)	Empleats	922	922	922	992	893	-9,98
	Empleats/100.000 Hab.	57	57	57	61	54	-11,48
Enllumenat (2)	Empleats	160	155	155	155	155	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	10	10	10	9	9	0,00
Manteniment d'espais verds	Empleats	899	944	933	970	966	-0,41
	Empleats/100.000 Hab.	56	58	58	59	58	-169
Guàrdia urbana	Empleats	2.957	2.930	2.968	2.883	3.035	5,27
	Empleats/100.000 Hab.	184	181	183	176	182	3,41
Bombers	Empleats	646	599	598	682	669	-191
	Empleats/100.000 Hab.	40	37	37	42	40	-4,76
Recaptació de tributs	Empleats	268	284	299	323	328	1,55
	Empleats/100.000 Hab.	17	18	18	20	20	0,00
Oficines d'atenció al ciutadà	Empleats	158	168	168	168	168	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	10	10	10	10	10	0,00
Plantilla total	Empleats	12.873	13.650	14.314	14.673	14.802	0,88
	Empleats/100.000 Hab.	800	842	883	896	889	-0,78

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

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



La plantilla mitjana anual del grup municipal l'any 2020 és de 14.802 treballadors que representa un augment del 0,88% respecte al 2019 (129 treballadors més).

Respecte les dades del nombre d'empleats dels serveis analitzats, s'observa que han augmentat les seves plantilles: Atenció social primària 5,27% (47 treballadors), Escoles bressol 0,24% (2 treballadors), Guàrdia Urbana 5,27% (152 treballadors) i Recaptació de tributs 1,55% (5 treballadors).

Per altra banda, han disminuït la plantilla els següents serveis: Biblioteques 2% (1 treballador), Manteniment d'espais verds 0,41 (4 treballadors), Serveis de prevenció i extinció d'incendis i salvament 1,91% (13 treballadors).

2.2. Indicadors de rendiment

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



Imports en milers d'euros		2016	2017	2018	2019	2020	V ar. % 20 / 19
A parcaments de superfície	Ingressos usuaris	38.941	37.696	35.564	35.106	28.201	-19,67
	Cost total del servei	23.530	23.046	23.440	22.802	20.690	-9,26
	Rendiment	1,65	1,64	1,52	1,54	1,36	-11,49
Servei Municipal de Grua	Ingressos usuaris	15.961	15.875	16.432	16.519	11.452	-30,67
	Cost total del servei	19.685	20.359	20.018	20.533	18.169	-11,51
	Rendiment	0,81	0,78	0,82	0,80	0,63	-21,21
A parcaments soterranis (rotació+pupil·latge)	Ingressos usuaris	23.834	25.118	26.443	27.523	20.428	-25,78
	Cost total del servei	20.780	22.917	22.746	21.812	21.436	-1,72
	Rendiment	1,15	1,10	1,16	1,26	0,95	-24,37
Agents Cívics	Ingressos usuaris	1.861	5.025	6.038	4.581	3.777	-17,55
	Cost total del servei	2.115	5.025	6.038	4.581	3.777	-17,55
	Rendiment	0,88	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
Zoo	Ingressos usuaris	10.908	9.886	8.961	8.589	2.951	-65,64
	Cost total del servei	15.280	15.904	16.343	15.822	15.839	0,11
	Rendiment	0,71	0,62	0,55	0,54	0,19	-65,50
Estació d'autobusos	Ingressos usuaris	1.983	2.018	2.083	2.311	957	-58,59
	Cost total del servei	1.880	1.908	2.223	2.349	2.359	0,43
	Rendiment	1,05	1,06	0,94	0,98	0,41	-58,60
Servei del Bicing	Ingressos usuaris	5.862	6.259	6.874	5.581	5.774	3,46
	Cost total del servei	6.999	7.220	17.511	15.568	15.789	1,42
	Rendiment	0,84	0,87	0,39	0,36	0,37	1,58
Anella Olímpica	Ingressos usuaris	9.545	8.173	10.605	10.067	2.026	-79,87
	Cost total del servei	10.710	9.092	10.418	10.437	7.389	-29,20
	Rendiment	0,89	0,90	1,02	0,96	0,27	-71,44
Parc Fòrum_Parc Montjuïc	Ingressos usuaris	2.009	1.839	2.329	3.416	803	-76,49
	Cost total del servei	3.625	3.727	3.369	4.216	2.206	-47,68
	Rendiment	0,55	0,49	0,69	0,81	0,36	-55,06
Park Güell	Ingressos dels usuaris	15.850	16.453	17.879	21.265	4.422	-79,21
	Cost total del servei	7.332	8.188	12.275	11.711	10.133	-13,47
	Rendiment	2,16	2,01	1,46	1,82	0,44	-76,02
Cementiris i incineració	Ingressos dels usuaris	11.822	11.932	11.974	11.304	15.741	39,25
	Cost total del servei	12.067	12.535	13.024	13.439	14.545	8,23
	Rendiment	0,98	0,95	0,92	0,84	1,08	28,84
Mercats	Ingressos dels usuaris	12.054	12.383	13.919	13.242	11.798	-10,90
	Cost total del servei	14.267	13.846	13.934	15.747	16.450	4,46
	Rendiment	0,84	0,89	1,00	0,84	0,72	-14,62
Habitatge protegit	Ingressos dels usuaris	44.420	35.927	42.538	42.566	44.816	5,29
	Cost total del servei	41.115	34.928	42.072	42.364	44.551	5,16
	Rendiment	1,08	1,03	1,01	1,00	1,01	0,59



3. Programa d'Actuació Municipal 2020 – 2023 (PAM)

La informació que conté aquest apartat està extreta del document PAM+ 2020-2023 Programa d'actuació municipal extraordinari de resposta a la pandèmia que es pot trobar al web municipal (<https://ajuntament.barcelona.cat/transparencia/ca/accio-de-govern>).

La crisi sanitària provocada per la COVID-19 va suposar la interrupció del procés ordinari d'elaboració i tramitació del Programa d'Actuació Municipal, que havia estat aprovat inicialment en espera de la seva aprovació definitiva al llarg del 2020. El nou context requeria replantejar i repensar les prioritats del mandat d'acord amb les noves necessitats derivades de la pandèmia.

El nou PAM sorgit d'aquests nous replantejaments és un pla ambiciós que desplega i concreta el compromís de l'equip de govern municipal amb la ciutadania per fer front a un situació excepcional; i es configura com el full de ruta de la política municipal a curt, mitjà i llarg termini.

En els mesos d'abril, maig i juny de 2020, es va promoure un procés de diàleg entre els grups municipals de l'Ajuntament, entitats, professionals, empreses, sindicats i universitats d'on va sorgir el Pacte per Barcelona. Aquest pacte es va concretar en 73 actuacions per fer front a la crisi i que es van incloure en el PAM.

El PAM s'ha estructurat en sis grans eixos d'actuacions. Cadascun d'aquest eixos es desenvolupa mitjançant unes mesures de xoc i unes actuacions estratègiques. Les mesures de xoc són actuacions immediates per aturar el cop i minimitzar els efectes de la crisi. Les actuacions estratègiques s'inspiren en els objectius de desenvolupament sostenible (ODS) de l'Agenda 2030 de les Nacions Unides i s'emmarquen en les directrius, els principis i els criteris dels fons de reconstrucció, transformació i resiliència en marxa.

Els sis eixos d'actuacions són els següents:

Eix 1. Recuperem l'economia fent-la més forta, més resilient i més diversificada

L'objectiu d'aquest eix és recuperar, activar i transformar l'economia de la ciutat, fent de Barcelona una ciutat facilitadora de l'activitat econòmica, en la seva doble vessant internacional i local, a la vegada que es milloren les condicions laborals, es crea ocupació de qualitat i es fomenta el talent i la innovació.



Eix 2. Reforcem l'atenció i els recursos per a la inclusió social

L'objectiu d'aquest eix és capgirar les situacions de vulnerabilitat que ja existien i que la crisi de la COVID-19 ha posat encara més de manifest. Això s'aconseguirà revisant els models d'atenció a les persones vulnerables (gent gran, infants, adolescents,...), prenent mesures per evitar que les desigualtats de gènere s'incrementin (millora condicions laborals de les dones i reconeixement del treball de cures com punts centrals) i lluitar contra l'exclusió residencial i la pèrdua d'ingressos.

Eix 3. Accelerem la transició ecològica contra la crisi climàtica

El punt central d'aquest eix és considerar que la lluita contra el canvi climàtic és una prioritat de la ciutat. Aquesta lluita es lliurará en diversos fronts per aconseguir: una mobilitat més sostenible i amb una petjada de carboni menor; una ciutat més saludable incrementant les superfícies verdes i rehabilitant les existents i la reducció de CO₂ mitjançant la reducció de residus i una transformació en els hàbits de consum.

Eix 4. Enfortim la ciutat educadora, cultural, científica i esportiva

Aquest eix temàticament és polièdric, per tant, respecte a l'educació caldria destacar l'enfortiment de l'educació pública per combatre la segregació escolar i cuidar les trajectòries educatives; en relació a la cultura lluitar donant suport al sector per evitar la seva precarització i impulsar la descentralització cultural mitjançant equipaments de proximitat als barris; envers la ciència seria l'enfortiment dels projectes urbans de coneixement i la divulgació científica en els territoris i el diàleg amb els actors econòmics; mantenir i sostener la pràctica esportiva de la ciutadania assegurant la xarxa d'equipaments esportius, clubs i entitats, així com buscar alternatives per mantenir la capitalitat esportiva de la ciutat. Per últim és recullen accions per implementar polítiques de memòria per protecció i estímul del dret civil de la ciutadania.



Eix 5. Fem una ciutat més amable i segura des dels barris i amb visió metropolitana

La finalitat d'aquest eix es dissenyar un nou model de ciutat on la salut i la vida quotidiana han de ser els principals objectius, els quals s'aconseguiran mitjançant uns estàndards mínims de qualitat en els habitatges, una ciutat policèntrica i de proximitat, on l'espai públic que sigui lloc de trobada, amb un disminució de la contaminació acústica i ambiental, i on la prevenció sigui la clau de les polítiques de convivència i seguretat. A la vegada que s'han de tenir estratègies d'àmbit metropolità per fer front als reptes que té la ciutat.

Eix 6. Impulsem una ciutat oberta, amb una Administració digitalitzada

El darrer eix que conforme el nou PAM té en el seu horitzó assolir una Administració propera amb un model de gestió més eficient, a la vegada que col·laboratiu amb la ciutadania i els agents socials i econòmics i amb una vessant de justícia de gènere. A més d'aconseguir fer de Barcelona un referent internacional tant en la participació i innovació democràtica, així com en la reducció de bretxa digital de la ciutadania i en la protecció dels seus drets digitals.